



2023 半年度报告

NEEQ:836610

厦门铠甲网络股份有限公司
Xiamen Armor Network Co., Ltd

2023年上半年度大事记

1月

铠甲网络属于国家级高新技术企业

3月

铠甲网络入选厦门市创新型中小企业

3月

铠甲网络孙公司厦门维虎科技有限公司入选厦门市创新型中小企业

4月

铠甲网络入选2023年度福建省数字经济领域“未来独角兽”创新企业

5月

铠甲网络入选厦门市2023年第4批入库科技型中小企业

5月

铠甲网络孙公司厦门维虎科技有限公司入选厦门市2023年第4批入库科技型中小企业

6月

铠甲网络持续不断的进行研发投入，2023年上半年度公司已获得11项研发成果，并已取得国家版权局颁发的计算机软件著作权登记证书

6月

铠甲网络连续7年入选新三板创新层

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、公司负责人陈滨、主管会计工作负责人虞小娟及会计机构负责人（会计主管人员）虞小娟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

无

目录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据和经营情况	8
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	119
附件 II	融资情况	119

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	公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目	指	释义
铠甲网络、本公司或公司	指	厦门铠甲网络股份有限公司
控股股东、实际控制人	指	陈滨
公司章程	指	厦门铠甲网络股份有限公司章程
元	指	人民币元
万元	指	人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
会计师事务所、审计机构	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
董事会	指	厦门铠甲网络股份有限公司董事会
监事会	指	厦门铠甲网络股份有限公司监事会
股东大会	指	厦门铠甲网络股份有限公司股东大会
道和投资	指	厦门道和投资管理有限公司
盈领投资	指	厦门盈领投资合伙企业（有限合伙）
沣璟投资	指	沣璟（厦门）投资管理有限公司
虫虫网络	指	厦门虫虫网络科技有限公司
巴掌互动	指	厦门巴掌互动科技有限公司
主办券商	指	国金证券股份有限公司
ROI	指	Return On Investment 投资回报率
移动端	指	移动互联网终端，指通过无线网络技术上网接入互联网的终端设备。
SDK	指	即 Software Development Kit, 软件开发工具包。一般指软件工程师为特定的软件包、软件框架、硬件平台、操作系统等建立应用软件时的开发工具集合。
Bothwin	指	公司自研的 SaaS 服务平台，聚合分包与热更新技术，提供技术与服务赋能应用开发者。
B 端	指	B 是英文单词“Business”的首字母缩写，B 端指的是企业用户商家，顾名思义就是面向商家、企业级、业务部门提供的服务产品，是间接服务于用户的。
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
5G	指	第五代移动通信技术，具有高速率、低时延和大连接特点，是实现人机物互联的网络基础设施。
数字经济	指	人类通过大数据的识别-选择-过滤-存储-使用，引导、实现资源的快速优化配置与再生、实现经济高质量发展的经济形态。在技术层面上可以包括大数据、云计算、物联网、区块链、人工智能、5G 通信等新兴技术。
人工智能	指	Artificial Intelligence, 缩写为 AI。通常是

	指通过普通计算机程序来呈现人类智能的技术。
--	-----------------------

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门铠甲网络股份有限公司		
英文名称及缩写	Xiamen Armor Network Co., Ltd ARMOR		
法定代表人	陈滨	成立时间	2003 年 9 月 1 日
控股股东	控股股东为（陈滨）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈滨），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64）-互联网信息服务（I642）-互联网信息服务（I6420）		
主要产品与服务项目	公司主要提供移动互联网产品化、平台化的综合增长服务		
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	铠甲网络	证券代码	836610
挂牌时间	2016 年 4 月 15 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）	35,196,256
主办券商（报告期内）	国金证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街 95 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	余红梅	联系地址	厦门市软件园观日路 26 号 202A
电话	0592-5837221	电子邮箱	Y-hm@kaijia.com
传真	0592-5837333		
公司办公地址	厦门市软件园观日路 26 号 202A	邮政编码	361000
公司网址	www.kaijia.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9135020075160362XR		
注册地址	福建省厦门市思明区软件园二期观日路 26 号 202A		
注册资本（元）	35,196,256	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

1、商业模式

铠甲网络是一家致力以构建内容、技术创新为核心驱动，集平台运营和产品研发为一体的新型互联网公司。构建互联网用户集群的产品矩阵，不断迭代升级产品研发与技术创新能力，为客户提供产品化、平台化的综合增长服务。

公司的增长服务主要为 B 端客户提供产品、工具平台、内容等多元化价值提升服务，主要业务如下：

产品服务主要是公司深度挖掘移动端聚合 SDK 产品的技术应用，基于互联网用户及应用场景，为客户输出技术能力和服务，有效的提升应用开发者的产品转化效果的增长服务。

工具平台业务以互联网用户深度运营为核心，不断优化用户体验，提高用户黏性，结合产品、技术上的优势，帮助应用开发者更快速触达用户，增长业务。

内容服务主要以提供资讯内容媒体业务为主，资讯内容媒体业务为客户提供针对目标用户的互联网投放策略，并在线监测投放实施效果，提升客户投放触达率和 ROI。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生较大变化。

2、经营计划

报告期内，公司管理层根据年度经营计划，以构建内容、技术升级为核心，积极构建互联网用户集群的产品矩阵，不断挖掘互联网用户价值，不断迭代升级产品研发与技术创新能力，为客户提供产品化、平台化的综合增长服务。

在工具平台业务的布局上，加大工具平台建设与技术投入，横向布局增加工具平台多产品矩阵，进一步整合提升公司产品、运营、技术能力，同时继续深度挖掘新技术，为用户提供更优质的内容，为客户提供更多增长服务。

在产品服务的布局上，主要是公司深度挖掘移动端聚合 SDK 产品的技术应用，打造 Bothwin 产品，集合自主研发的分包与热更新技术，基于互联网用户及应用经验，为客户输出技术能力和服务，打造标准化产品服务，帮助客户降本增效。

在技术创新布局上，以技术创新和研发能力作为变革抓手，公司将加大技术研发团队的投入，布局云技术、虚拟化技术的研发，以及数字经济形式下的新兴技术的探索及研究，并挖掘其应用价值。

报告期内，公司实现营业收入 100,314,907.32 元，较上年同期增加 5.22%；营业利润 7,718,850.07 元，较上年同期减少 49.25%；归属于母公司股东的净利润为 4,408,025.48 元，较上年同期减少 49.95%。

2023 年上半年，公司战略升级以技术研发为核心，以打造自有产品服务为主要侧重点。公司高度重视研发投入及研发人才的培养，报告期内研发费用为 1,502.57 万元，占营业收入的 14.98%，较上年同期增加 41.19%，持续的高研发投入是公司利润下滑的主要原因。随着市场经济的不断发展和竞争的加剧，公司需要不断进行技术创新才能保持竞争力，才能提升技术竞争优势。

(二) 行业情况

1、行业发展情况

根据工信部发布的《2023 年上半年互联网和相关服务业运行情况》数据显示，2023 年

上半年，我国规模以上互联网和相关服务企业完成互联网业务收入 6,433 亿元，同比增长 2.6%。我国规模以上互联网企业实现利润总额 639.6 亿元，同比增长 27.6%。其中，以信息服务为主的企业（包括新闻资讯、搜索、社交、游戏、音乐视频等）互联网业务收入同比下降 2.5%。

2023 年上半年，互联网企业业绩增长整体承压，信息服务类互联网企业表现分化：由于春节期间流水表现良好、积压新品爆发、版号发放，游戏业务整体增长喜人，部分游戏厂商业绩下滑是因为曾经的爆款游戏失去了流水带来的高点支撑；社交业务仍处于弱复苏状态，缩减亏损、提升盈利是关键；互联网广告业务面临结构性调整，企业越来越追求品效合一，广告投放精准、有回报，头部企业波动对总体市场影响程度较大。

今年以来，我国经济恢复面临的一大挑战就是需求疲软。互联网行业通过深化运用大数据、人工智能、云计算等技术，推动行业数字化转型变革。2022 年以来，我国网络基础设施建设全球领先，数字技术创新能力持续提升，数据要素价值备受重视，网络法治建设逐步完善，网络文明建设稳步推进，网络综合治理体系更加健全，数据安全保护体系更趋完备，移动互联网行业形成良性发展，为行业带来更多机遇。

2、行业发展对公司经营的影响

面对更为风云变幻的移动互联网环境以及更加激烈的市场竞争，公司作为一家移动互联网综合服务提供商，始终紧跟信息技术发展前沿，致力于研发领域的创新和发展，持续加大研发投入，吸纳优秀的人才。一方面通过更多的营销创新，多探索和尝试新营销方式，提高企业在市场洞察、创意内容、媒体投放、用户服务各个环节的效率，抓住行业发展的转型机遇和政策机遇；另一方面，注重基础技术的研发和积累，根据对行业技术发展趋势的前瞻性判断，提前进行技术部署，打造具有竞争力的产品及工具平台，成为互联网服务新生态的企业。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、2021 年 11 月 3 日，公司获得“国家高新技术企业”认定，认定批次为 2021 年第一批，认定来源《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号），认定有效期至 2024 年 11 月 3 日。</p> <p>2、2021 年 11 月 3 日，子公司巴掌互动获得“国家高新技术企业”认定，认定批次为 2021 年第一批，认定来源《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号），认定有效期至 2024 年 11 月 3 日。</p> <p>3、2021 年 12 月 14 日，孙公司维虎网络获得“国家高新技术企业”认定，认定批次为 2021 年第二批，认定来源《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号），认定有效期至 2024 年 12 月 14 日。</p>

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	100,314,907.32	95,341,385.07	5.22%
毛利率%	44.01%	45.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,408,025.48	8,806,682.87	-49.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,054,871.36	7,809,980.10	-48.08%
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）	3.40%	7.26%	-
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）	3.13%	6.43%	-
基本每股收益	0.13	0.25	-48.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	185,876,182.06	179,034,324.11	3.82%
负债总计	31,652,607.76	32,790,872.60	-3.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	131,676,353.24	127,268,327.76	3.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.74	3.62	3.31%
资产负债率%（母公司）	12.56%	7.46%	-
资产负债率%（合并）	17.03%	18.32%	-
流动比率	5.41	4.56	-
利息保障倍数	42.02	32.65	-
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	2,776,652.46	13,836,324.96	-79.93%
应收账款周转率	3.81	3.76	-
存货周转率	752.64	729.24	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.82%	8.84%	-
营业收入增长率%	5.22%	-26.48%	-
净利润增长率%	-43.47%	-38.50%	-

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	43,192,147.40	23.24%	39,277,192.80	21.94%	9.97%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	9,040,475.51	4.86%	10,952,144.17	6.12%	-17.45%
交易性金融资产	39,054,179.83	21.01%	41,608,516.65	23.24%	-6.14%
预付款项	8,633,252.66	4.64%	6,606,395.46	3.69%	30.68%
其他应收款	1,361,033.71	0.73%	1,535,180.71	0.86%	-11.34%
合同资产	13,583,105.30	7.31%	12,977,529.06	7.25%	4.67%
其他流动资产	1,962,500.11	1.06%	1,436,192.99	0.80%	36.65%
投资性房地产	9,693,204.37	5.21%	9,790,695.07	5.47%	-1.00%
固定资产	3,311,114.41	1.78%	3,194,051.61	1.78%	3.67%
使用权资产	4,868,674.90	2.62%	1,696,265.58	0.95%	187.02%
无形资产	6,414,675.38	3.45%	6,913,807.08	3.86%	-7.22%
商誉	34,697,150.99	18.67%	34,629,516.09	19.34%	0.20%
长期待摊费用	792,556.96	0.43%	637,068.95	0.36%	24.41%
递延所得税资产	9,028,194.03	4.86%	7,458,808.81	4.17%	21.04%
其他非流动资产	243,916.50	0.13%	320,959.08	0.18%	-24.00%
资产总额	185,876,182.06	100.00%	179,034,324.11	100.00%	3.82%
短期借款	-	-	-	-	-
应付账款	10,964,631.80	5.90%	11,764,180.91	6.57%	-6.80%
合同负债	2,888,952.15	1.55%	1,264,017.75	0.71%	128.55%
应付职工薪酬	4,711,618.84	2.53%	8,184,726.19	4.57%	-42.43%
应交税费	648,961.59	0.35%	1,242,138.53	0.69%	-47.75%
其他应付款	622,790.81	0.34%	1,242,745.66	0.69%	-49.89%
一年内到期的非流动负债	1,702,480.83	0.92%	1,186,516.47	0.66%	43.49%
其他流动负债	43,897.03	0.02%	75,841.09	0.04%	-42.12%
长期借款	4,642,975.75	2.50%	4,950,330.02	2.77%	-6.21%
租赁负债	4,027,263.20	2.17%	1,274,463.90	0.71%	216.00%
递延所得税负债	1,399,035.76	0.75%	1,500,545.37	0.84%	-6.76%
负债合计	31,652,607.76	17.03%	32,790,872.60	18.32%	-3.47%

项目重大变动原因：

- 1、预付账款较本期期初上升 30.68%，主要系 2023 年与 2022 年原供应商预付账款结算周期不一致所致；
- 2、其他流动资产较本期期初上升 36.65%，主要系可抵扣进项税额增加所致；
- 3、使用权资产较本期期初上升 187.02%，主要系子公司签订办公楼租赁协议确认的使用权资产所致；
- 4、合同负债较本期期初上升 128.55%，主要系报告期内公司预收客户款项增加所致；
- 5、应付职工薪酬较本期期初下降 42.43%，主要系 2022 年计提年终奖在 2023 年支付完毕所致；
- 6、应交税费较本期期初下降 47.75%，主要系本期应缴纳企业所得税较本期期初减少所致；
- 7、其他应付款较本期期初下降 49.89%，主要系 2022 年计提的费用在 2023 年支付完毕所致；
- 8、一年内到期的非流动负债较本期期初上升 43.49%，主要系报告期内将一年以内到期的租赁负债（应付办公室租赁款项）重分类至该科目所致；
- 9、其他流动负债较本期期初下降 42.12%，主要系报告期内部分预收客户款项形成的合同负债当期已开发票并确认销项税额，无需再将待转销项税额重分类至其他流动负债所致；
- 10、租赁负债较本期期初上升 216.00%，主要系子公司签订办公楼租赁协议确认的租赁负债；

（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	100,314,907.32	-	95,341,385.07	-	5.22%
营业成本	56,168,153.16	55.99%	52,150,267.97	54.70%	7.70%
毛利率	44.01%	-	45.30%	-	-
税金及附加	266,816.50	0.27%	238,084.54	0.25%	12.07%
销售费用	11,969,605.60	11.93%	10,212,005.01	10.71%	17.21%
管理费用	8,807,914.88	8.78%	8,477,598.21	8.89%	3.90%
研发费用	15,025,710.41	14.98%	10,642,232.83	11.16%	41.19%
财务费用	329,864.88	0.33%	366,192.72	0.38%	-9.92%
其他收益	733,986.56	0.73%	1,604,668.19	1.68%	-54.26%
投资收益	368,866.50	0.37%	850,772.91	0.89%	-56.64%
公允价值变动收益	19,219.40	0.02%	-376,651.74	-0.40%	105.10%
信用减值损失	-892,700.48	-0.89%	-225,784.86	-0.24%	295.38%
资产减值损失	-255,622.45	-0.25%	108,978.76	0.11%	-334.56%
资产处置收益	-1,741.35	0.00%	-8,387.71	-0.01%	-79.24%
营业外收入	2,783.67	0.00%	1,838.06	0.00%	51.45%
营业外支出	418,320.79	0.42%	466,267.52	0.49%	-10.28%
利润总额	7,303,312.95	7.28%	14,744,169.88	15.46%	-50.47%

所得税费用	-676,809.84	-0.67%	627,270.45	0.66%	-207.90%
净利润	7,980,122.79	7.96%	14,116,899.43	14.81%	-43.47%

项目重大变动原因：

- 1、本期研发费用较上年同期上升41.19%，主要系报告期内公司加大研发投入，高薪聘请高端技术人才，增强公司核心技术竞争力所致；
- 2、本期其他收益较上年同期下降54.26%，主要系本期收到政府补助收入减少所致；
- 3、本期投资收益较上年同期下降56.64%，主要系公司报告期内购买银行理财产品投资收益减少所致；
- 4、本期公允价值变动收益较上年同期上升105.10%，主要系报告期内确认银行理财产品持有期间的公允价值变动收益，同时上年同期因理财到期冲回2021年确认的公允价值变动收益所致；
- 5、本期信用减值损失较上年同期增加66.69万元，主要系公司应收账款及其他应收款计提坏账准备金额增加所致；
- 6、本期资产减值损失较上年同期增加36.46万元，主要系报告期合同资产计提的坏账准备增加所致；
- 7、本期资产处置收益较上年同期下降79.24%，主要系报告期内处置固定资产损失减少所致；
- 8、本期营业外收入较上年同期增加51.45%，主要系本期处置废旧物资收入增加所致；
- 9、本期所得税费用较上年同期下降207.90%，主要系可弥补亏损金额增加所确认的递延所得税增加所致；

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	99,988,228.95	95,084,543.80	5.16%
其他业务收入	326,678.37	256,841.27	27.19%
主营业务成本	55,971,345.77	52,052,777.27	7.53%
其他业务成本	196,807.39	97,490.70	101.87%

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%
工具平台业务	76,306,572.80	42,846,658.02	43.85%	14.66%	13.19%	0.73%
产品服务	8,020,672.13	6,019,771.41	24.95%	1.95%	-0.15%	1.58%
内容服务	15,660,984.02	7,104,916.34	54.63%	-24.22%	-13.02%	-5.84%
合计	99,988,228.95	55,971,345.77	44.02%	5.16%	7.53%	-1.24%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

无

（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	2,776,652.46	13,836,324.96	-79.93%
投资活动产生的现金流量净额	2,033,905.91	6,764,027.65	-69.93%
筹资活动产生的现金流量净额	-913,098.89	3,127,149.53	-129.20%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降 79.93%，主要系支付职工薪酬及货款较上年同期增加所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 473.01 万元，主要系报告期赎回理财产品金额增加所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 404.02 万元，主要系去年同期银行借款增加 400 万元所致；

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
厦门巴掌互动科技有限公司	控股子公司	互联网信息服务等	1,000,000.00	66,488,011.17	49,457,973.73	46,659,903.69	8,205,307.43
厦门市点即玩科技有限公司	控股子公司	互联网信息服务	1,000,000.00	8,063,536.10	4,444,559.67	3,047,907.10	1,567,611.86

		等					
厦门维虎网络科技有限公司	控股子公司	互联网信息服务等	1,000,000.00	34,468,966.97	22,692,061.76	36,201,092.12	6,273,624.64
厦门铁马金戈网络技术有限公司	控股子公司	互联网信息服务等	5,000,000.00	13,224,093.61	6,990,006.06	6,688,073.58	482,391.97

主要参股公司业务分析

适用 不适用

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
厦门云辰安技术有限公司	收购	对整体生产经营和业绩有积极作用
深圳启安特技术有限公司	收购	对整体生产经营和业绩有积极作用
青岛融辰信技术有限公司	收购	对整体生产经营和业绩有积极作用
厦门嘉佑安科信息技术有限公司	设立	对整体生产经营和业绩有积极作用

(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

公司诚信经营、照章纳税。认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。随着企业的发展，创造更多的就业岗位，不断改善员工工作环境，提高员工薪酬和福利待遇；公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任融入到公司发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果。

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
1、技术升级风险	互联网行业具有技术更新快、产品生命周期短、客户对移动互联网服务的要求不断提高等特点，互联网新技术及其可能引发的服务方式的变化将对公司原有的业务模式带来影响。公司长期以来基于创新技术理念及注重新技术在互联网服务业务中的应用，如公司未能准确把握行业技术的发展趋势，针对新的互联网表现形式及新的客户群体，提供出符合市场需求的服务，将使公司丧失技术和市场优势，从而给公司经营带来不利影响。
2、媒体渠道成本上升风险	公司主要的经营成本是购买互联网媒体渠道的成本，但未来受经济发展、城市生活成本上升、互联网投放需求不断增加等因素的影响，公司的渠道成本存在持续增长的风险。虽然公司通过多种形式不断扩充自有渠道资源，布局短视频媒体渠道，并凭借多年的互联网运营经验、精准投放技术等方式，不断提高现有渠道的转化率。但如果未来互联网媒体渠道成本上升速度过快，将会对公司未来盈利能力产生不良的影响。
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	562,210.34	937,000	1,499,210.34	0.97%

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	厦门铁马金戈网络科技有限公司	7,200,000.00	1,920,955.52	5,279,044.48	2020年3月23日	2030年3月22日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	7,200,000.00	1,920,955.52	5,279,044.48	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

2020年3月23日，公司为控股子公司厦门铁马金戈网络科技有限公司提供连带责任担保，担保金额为7,200,000.00元，担保期限为10年，截至报告期末，已按期归还本金1,920,955.52元，剩余5,279,044.48元长期借款未还。

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）	7,200,000	5,279,044.48
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） 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

（四） 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	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	25,000,000	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	166,650
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

本期无重大关联交易。

注：1、2023 年 5 月 19 日，公司 2022 年年度股东大会审议通过《关于预计 2023 年度日常性关联交易的议案》，预计 2023 年年度日常性关联交易额度为 2,500 万元，系预计由关联方陈滨和梁晓斌提供担保。报告期内，暂未有日常性关联交易事项发生。

2、报告期内，与关联方共同对外投资交易金额 166,650 元，系全资子公司道领投资与关联方梁晓斌共同投资设立控股孙公司厦门盈胜天成投资合伙企业（有限合伙），注册资本为人民币 50 万元。其中，道领投资认缴出资 16.665 万元，持股比例 33.33%，梁晓斌认缴出资 33.335 万元，持股比例 78.85731%。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《公司章程》的相关规定，本次关联交易无需提交公司董事会或股东大会审议。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开	承诺结束	承诺来源	承诺类	承诺具体内容	承诺履行
------	-----	------	------	-----	--------	------

	始日期	日期		型		情况
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 4 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，承诺主体均正常履行承诺中，未发生承诺超期未履行完毕的事宜。

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	14,977,951	42.56%	0	14,977,951	42.56%
	其中：控股股东、实际控制人	3,194,315	9.08%	0	3,194,315	9.08%
	董事、监事、高管	3,545,115	10.08%	0	3,545,115	10.08%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	20,218,305	57.44%	0	20,218,305	57.44%
	其中：控股股东、实际控制人	9,582,951	27.23%	0	9,582,951	27.23%
	董事、监事、高管	10,635,354	30.21%	0	10,635,354	30.21%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		35,196,256	-	0	35,196,256	-
普通股股东人数		82				

股本结构变动情况：

适用 不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈滨	12,777,266	0	12,777,266	36.30%	9,582,951	3,194,315	0	0
2	梁晓斌	12,276,194	0	12,276,194	34.88%	9,207,147	3,069,047	0	0
3	陈麒麟	1,859,475	0	1,859,475	5.28%	1,394,607	464,868	0	0
4	余锦斌	1,859,473	0	1,859,473	5.28%	0	1,859,473	0	0
5	姚明	1,361,953	0	1,361,953	3.87%	0	1,361,953	0	0
6	道和投资	1,209,163	0	1,209,163	3.44%	0	1,209,163	0	0
7	盈领投资	981,028	0	981,028	2.79%	0	981,028	0	0
8	沅璟投资	652,800	0	652,800	1.85%	0	652,800	0	0
9	杨振初	486,771	0	486,771	1.38%	0	486,771	0	0
10	陈惠芳	408,000	0	408,000	1.16%	0	408,000	0	0
合计		33,872,123	-	33,872,123	96.23%	20,184,705	13,687,418	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东陈滨分别持有道和投资 51.00%的股权和盈领投资 83.44%的出资份额，系盈领投资的执行事务合伙人；梁晓斌持有道和投资 49.00%的股权，系道和投资的法定代表人；股东陈惠芳系陈麒麟之妻。

除此之外，公司现有股东之间不存在其他关联关系。

报告期内股份代持行为说明：报告期内不存在委托持股情形。

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
陈滨	董事长	男	1982 年 10 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
梁晓斌	董事、总经理	男	1982 年 7 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
虞小娟	董事、财务总监	女	1981 年 10 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
余红梅	董事、董事会秘书	女	1981 年 10 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
陈麒麟	董事	男	1980 年 4 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
康国伟	副总经理	男	1982 年 9 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
肖晓燕	监事会主席	女	1990 年 9 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
程晓雨	监事	男	1990 年 2 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日
林翠云	职工监事代表	女	1989 年 1 月	2021 年 10 月 8 日	2024 年 10 月 7 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期末，公司法定代表人陈滨先生直接及间接控制本公司 42.53% 股份，为公司控股股东、实际控制人，同时担任本公司董事长。

公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(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
陈滨	12,777,266	0	12,777,266	36.30%	0	0
梁晓斌	12,276,194	0	12,276,194	34.88%	0	0
余红梅	30,200	0	30,200	0.09%	0	0
陈麒麟	1,859,475	0	1,859,475	5.28%	0	0
康国伟	14,600	0	14,600	0.04%	0	0
合计	26,957,735	-	26,957,735	76.59%	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
财务及行政管理人员	33	3	0	36
拓展及运营	167	0	14	153
技术研发及 SEO 人员	125	11	0	136
员工总计	325	14	14	325

(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：	附注六		
货币资金	注释 1	43,192,147.40	39,277,192.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	39,054,179.83	41,608,516.65
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 3	9,040,475.51	10,952,144.17
应收款项融资			
预付款项	注释 4	8,633,252.66	6,606,395.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	1,361,033.71	1,535,180.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6		
合同资产	注释 7	13,583,105.30	12,977,529.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 8	1,962,500.11	1,436,192.99
流动资产合计		116,826,694.52	114,393,151.84
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	注释 9	9,693,204.37	9,790,695.07
固定资产	注释 10	3,311,114.41	3,194,051.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 11	4,868,674.90	1,696,265.58
无形资产	注释 12	6,414,675.38	6,913,807.08
开发支出			
商誉	注释 13	34,697,150.99	34,629,516.09
长期待摊费用	注释 14	792,556.96	637,068.95
递延所得税资产	注释 15	9,028,194.03	7,458,808.81
其他非流动资产	注释 16	243,916.50	320,959.08
非流动资产合计		69,049,487.54	64,641,172.27
资产总计		185,876,182.06	179,034,324.11
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 17	10,964,631.80	11,764,180.91
预收款项	注释 18		105,366.71
合同负债	注释 19	2,888,952.15	1,264,017.75
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	注释 20	4,711,618.84	8,184,726.19
应交税费	注释 21	648,961.59	1,242,138.53
其他应付款	注释 22	622,790.81	1,242,745.66
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	注释 23	1,702,480.83	1,186,516.47
其他流动负债	注释 24	43,897.03	75,841.09
流动负债合计		21,583,333.05	25,065,533.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 25	4,642,975.75	4,950,330.02

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 26	4,027,263.20	1,274,463.90
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	注释 15	1,399,035.76	1,500,545.37
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,069,274.71	7,725,339.29
负债合计		31,652,607.76	32,790,872.60
所有者权益：			
股本	注释 27	35,196,256.00	35,196,256.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 28	905,347.24	905,347.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 29	15,516,546.96	15,516,546.96
一般风险准备			
未分配利润	注释 30	80,058,203.04	75,650,177.56
归属于母公司所有者权益合计		131,676,353.24	127,268,327.76
少数股东权益		22,547,221.06	18,975,123.75
所有者权益合计		154,223,574.30	146,243,451.51
负债和所有者权益合计		185,876,182.06	179,034,324.11

法定代表人：陈滨

主管会计工作负责人：虞小娟

会计机构负责人：虞小娟

(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：	附注十四		
货币资金		6,836,650.90	5,928,475.94
交易性金融资产		29,044,581.37	29,071,467.78
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	6,544,171.57	7,252,712.64
应收款项融资			

预付款项		3,352,785.39	2,539,916.13
其他应收款	注释 2	1,844,202.55	317,308.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产		1,962,401.31	3,130,845.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		105.50	476.98
流动资产合计		49,584,898.59	48,241,203.96
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	注释 3	45,150,000.00	45,150,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,478,073.81	2,491,751.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,743,755.58	6,346,584.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		55,371,829.39	53,988,335.10
资产总计		104,956,727.98	102,229,539.06
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,150,580.15	3,432,459.98
预收款项			
合同负债		79,128.74	48,899.38
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,338,550.06	1,942,589.68

应交税费		169,304.19	125,749.71
其他应付款		8,447,180.35	2,075,455.35
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		1,698.11	
其他流动负债			
流动负债合计		13,186,441.60	7,625,154.10
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		13,186,441.60	7,625,154.10
所有者权益：			
股本		35,196,256.00	35,196,256.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,881,214.26	1,881,214.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,516,546.96	15,516,546.96
一般风险准备			
未分配利润		39,176,269.16	42,010,367.74
所有者权益合计		91,770,286.38	94,604,384.96
负债和所有者权益合计		104,956,727.98	102,229,539.06

（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	附注六	100,314,907.32	95,341,385.07

其中：营业收入	注释 31	100,314,907.32	95,341,385.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		92,568,065.43	82,086,381.28
其中：营业成本	注释 31	56,168,153.16	52,150,267.97
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	注释 32	266,816.50	238,084.54
销售费用	注释 33	11,969,605.60	10,212,005.01
管理费用	注释 34	8,807,914.88	8,477,598.21
研发费用	注释 35	15,025,710.41	10,642,232.83
财务费用	注释 36	329,864.88	366,192.72
其中：利息费用		178,028.92	237,702.09
利息收入		225,295.96	176,647.65
加：其他收益	注释 37	733,986.56	1,604,668.19
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 38	368,866.50	850,772.91
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）	注释 39	19,219.40	-376,651.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 40	-892,700.48	-225,784.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 41	-255,622.45	108,978.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 42	-1,741.35	-8,387.71
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,718,850.07	15,208,599.34
加：营业外收入	注释 43	2,783.67	1,838.06
减：营业外支出	注释 44	418,320.79	466,267.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,303,312.95	14,744,169.88
减：所得税费用	注释 45	-676,809.84	627,270.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,980,122.79	14,116,899.43
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）		7,980,122.79	14,116,899.43
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）		3,572,097.31	5,310,216.56
2. 归属于母公司所有者的净利润		4,408,025.48	8,806,682.87
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		7,980,122.79	14,116,899.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,408,025.48	8,806,682.87
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,572,097.31	5,310,216.56
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.25

法定代表人：陈滨

主管会计工作负责人：虞小娟

会计机构负责人：虞小娟

（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	附注十四	16,778,573.49	11,968,823.13
减：营业成本	注释 4	12,297,224.53	8,442,841.82
税金及附加		17,558.71	16,656.33
销售费用		1,909,678.38	1,798,169.24
管理费用		2,887,710.87	2,729,397.76
研发费用		5,158,872.25	2,223,794.62
财务费用		-29,032.92	41,581.71
其中：利息费用		-16,138.89	46,015.00
利息收入		55,204.31	18,836.86
加：其他收益		135,056.27	187,849.39
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	2,407,469.33	688,800.72
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）		44,581.37	-365,615.63
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,334,995.99	-206,725.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-20,610.16	-1,045.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,741.35	-7,253.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,233,678.86	-2,987,608.46
加：营业外收入		2,557.94	470.00
减：营业外支出		149.18	101,851.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,231,270.10	-3,088,989.75
减：所得税费用		-1,397,171.52	-701,755.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,834,098.58	-2,387,234.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,834,098.58	-2,387,234.34
（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		-2,834,098.58	-2,387,234.34
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：	附注六		
销售商品、提供劳务收到的现金		107,662,380.05	102,911,206.62
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		3,228.56	503,267.20
收到其他与经营活动有关的现金	注释 46	1,195,397.70	3,004,108.81
经营活动现金流入小计		108,861,006.31	106,418,582.63
购买商品、接受劳务支付的现金		62,914,644.81	56,387,294.05
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		30,488,090.89	25,765,457.51

支付的各项税费		5,289,814.40	4,444,628.75
支付其他与经营活动有关的现金	注释 46	7,391,803.75	5,984,877.36
经营活动现金流出小计		106,084,353.85	92,582,257.67
经营活动产生的现金流量净额		2,776,652.46	13,836,324.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		140,000,000.00	56,104,350.69
取得投资收益收到的现金		442,422.66	746,732.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,136.34	73,070.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		140,457,559.00	56,924,152.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		923,653.09	1,160,125.29
投资支付的现金		137,500,000.00	49,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		138,423,653.09	50,160,125.29
投资活动产生的现金流量净额		2,033,905.91	6,764,027.65
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			7,000,000.00
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			7,000,000.00
偿还债务支付的现金		326,238.59	3,306,490.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		108,799.61	195,770.31
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	注释 46	478,060.69	370,589.68
筹资活动现金流出小计		913,098.89	3,872,850.47
筹资活动产生的现金流量净额		-913,098.89	3,127,149.53
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		3,897,459.48	23,727,502.14
加：期初现金及现金等价物余额		39,277,192.80	31,906,714.17
六、期末现金及现金等价物余额		43,174,652.28	55,634,216.31

法定代表人：陈滨

主管会计工作负责人：虞小娟

会计机构负责人：虞小娟

(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		18,386,967.37	12,422,454.86
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,466,861.10	655,131.41
经营活动现金流入小计		29,853,828.47	13,077,586.27
购买商品、接受劳务支付的现金		13,944,524.84	8,943,661.92
支付给职工以及为职工支付的现金		9,570,481.82	6,543,787.35
支付的各项税费		234,277.97	15,957.63
支付其他与经营活动有关的现金		7,429,385.50	667,316.20
经营活动现金流出小计		31,178,670.13	16,170,723.10
经营活动产生的现金流量净额		-1,324,841.66	-3,093,136.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		113,000,000.00	36,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,478,937.11	688,800.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,136.34	63,070.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		115,494,073.45	36,751,870.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		261,056.83	687,287.07
投资支付的现金		113,000,000.00	22,000,000.00
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		113,261,056.83	22,687,287.07
投资活动产生的现金流量净额		2,233,016.62	14,064,583.65
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			7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			3,778,966.93
筹资活动现金流入小计			10,778,966.93
偿还债务支付的现金			3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			48,124.99

支付其他与筹资活动有关的现金			3,080.04
筹资活动现金流出小计			3,051,205.03
筹资活动产生的现金流量净额			7,727,761.90
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		908,174.96	18,699,208.72
加：期初现金及现金等价物余额		5,928,475.94	6,276,461.78
六、期末现金及现金等价物余额		6,836,650.90	24,975,670.50

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注七
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

厦门铠甲网络股份有限公司

2023 年上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

厦门铠甲网络股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身厦门银禾软件有限公司（以下简称：有限公司）初设于 2003 年 8 月。2015 年 9 月，经有限公司股东会决议同意，根据发起人协议及公司章程，有限公司整体变更为厦门铠甲网络股份有限公司，股本

人民币 8,150,000.00 元,各发起人以其拥有的截至 2015 年 7 月 31 日止的净资产折股投入。公司于 2016 年 4 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌,现持有统一社会信用代码为 9135020075160362XR 的营业执照。

经过历年的派送红股和转增股本,截止 2023 年 06 月 30 日,本公司累计发行股份总数 3,519.6256 万股,注册资本为 3,519.6256 万元,注册地址:厦门市软件园观日路 26 号 202A,总部地址:厦门市软件园观日路 26 号 202A。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

互联网接入及相关服务(不含网吧);互联网信息服务(不含药品信息服务和网吧);软件开发;信息技术咨询服务;广告的设计、制作、代理、发布。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 24 日批准报出。

二、 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 20 户,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(%)
厦门巴掌互动科技有限公司(简称巴掌互动)	控股子公司	2	51.00	51.00
厦门铁马金戈网络科技有限公司(简称铁马金戈)	全资子公司	2	100.00	100.00
霍尔果斯百战网络科技有限公司(简称霍尔果斯百战)	全资子公司	2	100.00	100.00
喀什云盘网络科技有限公司(简称喀什云盘)	全资子公司	2	100.00	100.00
厦门拾文传媒有限公司(简称拾文传媒)	全资子公司	2	100.00	100.00
厦门市虫虫网络科技有限公司(简称虫虫网络)	控股子公司	2	90.20	90.20
厦门维虎网络科技有限公司(简称维虎网络)	控股子公司	3	90.20	90.20
厦门点即玩科技有限公司(简称点即玩)	控股子公司	3	51.00	51.00
厦门抖一抖电子商务有限公司(简称抖一抖)	全资子公司	3	100.00	100.00
厦门道领投资有限公司(简称道领投资)	全资子公司	2	100.00	100.00
厦门时间汇信息科技有限公司(简称时间汇)	控股子公司	3	90.20	90.20
广州元时空技术有限公司(简称元时空)	控股子公司	3	95.00	95.00
厦门瓦雷利亚信息管理有限公司(简称瓦雷利亚)	控股子公司	3	42.00	82.35
厦门嘉盈兴安技术有限公司(简称嘉盈兴安)	控股子公司	3	51.00	51.00
厦门嘉盈众安技术有限公司(简称嘉盈众安)	控股子公司	3	51.00	51.00
厦门灵犀指科技有限公司(简称灵犀指)	控股子公司	4	35.70	85.00
厦门云辰安技术有限公司(简称云辰安)	控股子公司	4	51.00	51.00
深圳启安特技术有限公司(简称启安特)	控股子公司	4	51.00	51.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
青岛融辰信技术有限公司（简称融辰信）	控股子公司	4	51.00	51.00
厦门嘉佑安科信息技术有限公司（简称嘉佑安科）	控股子公司	4	49.47	54.00

合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

三、 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） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 具遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

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

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（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） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资

本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产

划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 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预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面

价值。

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

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他

情况下都不会做出的让步；

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、合并范围内应收款项等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金

融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
内部往来	本公司合并报表范围内关联方之间的应收账款	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期计量预期信用损失
账龄分析组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄分析组合具体情况如下：

账 龄	应收账款计提比例
1 年以内（含）	5%
1-2 年（含）	10%
2-3 年（含）	30%
3-4 年（含）	50%
4-5 年（含）	80%
5 年以上	100%

（十三）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）

6.金融工具减值。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，按账龄与未来十二个月或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方应收款项组合	合并范围内的关联方之间的应收款项回收风险较低	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，计算预期信用损失
无风险组合	代垫员工社保、公积金和员工备用金回收风险较低	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，计算预期信用损失

（十五）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，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

本公司的低值易耗品采用一次转销法。

(十六) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(十七) 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，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。

（十八）其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十九）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（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务

报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取

得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（二十）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公

司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋及建筑物	5-50	0-5	1.9-20.00

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（二十一） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-50	0-5	1.90-20.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(二十二) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十三) 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。

（二十四） 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。

（二十五） 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，包括土地使用权、办公软件、专有技术。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

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	可使用年限
专利权	3	可使用年限
域名	3	可使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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。

（二十六） 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。

（二十七） 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。

（二十八） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十九） 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。

(三十) 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。

（三十一） 租赁负债

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

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

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

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

（三十二） 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。

(三十三) 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。

(三十四) 收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2. 收入确认的具体方法

本公司产品业务和内容服务：在接到客户投放任务并通过自有平台、第三方渠道完成投放任务，根据约定的结算方式经客户核对后确认收入实现。

本公司工具平台业务：以自主开发的“7723”等工具平台及第三方渠道将代理游戏产品推介至游戏玩家，实现游戏产品的下载、安装后获取游戏玩家的充值收益；当玩家进入游戏并通过自有游戏充值渠道完成充值后确认收入，当玩家进入游戏通过第三方充值渠道完成充值后，根据约定比例并经核对后确认分成收入。

(三十五) 合同成本

1. 合同履约成本

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

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

(三十六) 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。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；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或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；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。

(三十七) 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。

（三十八） 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。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释二十四和三十一。

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。

(三十九) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税销售服务收入	3%、6%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、20%	

2023 年 1 月 9 日，财政部 税务总局发布《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（2023 年第 1 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：（一）允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。（二）允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。（三）纳税人适用加计抵减政策的其他有关事项，按照《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）、《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）等有关规定执行。依据上述公告，本公司自 2023 年按照当期可抵扣进项税额的 5% 计提当期加计抵减额。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
厦门铠甲网络股份有限公司	15.00%	注 1
厦门巴掌互动科技有限公司	15.00%	注 2
厦门铁马金戈网络科技有限公司	20.00%	注 3
霍尔果斯百战网络科技有限公司	20.00%	注 3
喀什云盘网络科技有限公司	0.00%	注 4
厦门拾文传媒有限公司	20.00%	注 3
厦门市虫虫网络科技有限公司	20.00%	注 3
厦门维虎网络科技有限公司	20.00%	注 3
厦门点即玩科技有限公司	20.00%	注 3
厦门抖一抖电子商务有限公司	20.00%	注 3

纳税主体名称	所得税税率	备注
厦门道领投资有限公司	20.00%	注 3
厦门时间汇信息科技有限公司	20.00%	注 3
广州元时空技术有限公司	20.00%	注 3
厦门瓦雷利亚信息管理有限公司	20.00%	注 3
厦门灵犀指科技有限公司	20.00%	注 3
厦门嘉盈兴安技术有限公司	20.00%	注 3
厦门嘉盈众安技术有限公司	20.00%	注 3
厦门云辰安技术有限公司	20.00%	注 3
深圳启安特技术有限公司	20.00%	注 3
青岛融辰信技术有限公司	20.00%	注 3
厦门嘉佑安科信息技术有限公司	20.00%	注 3

注 1、2021 年 11 月，本公司取得国家税务总局厦门市税务局等三部门联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202135100380，自 2021 年起适用 15%企业所得税优惠税率，有效期三年。

注 2、2021 年 11 月，厦门巴掌互动科技有限公司取得国家税务总局厦门市税务局等三部门联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202135100411，自 2021 年起适用 15%企业所得税优惠税率，有效期三年。

注 3、2023 年 3 月 26 日，财政部 税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）第一条规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

注 4、依据《财政部 国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》财税[2011]112 号，在 2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，符合条件的企业自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。本公司 2018 年度新设全资子公司喀什云盘网络科技有限公司（以下简称喀什云盘），属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》规定范围内的企业，自 2018 年度起至 2022 年度免征企业所得税。另依据财税[2021]27 号、新政发[2021]66 号文件规定，喀什云

盘自 2023 年度起至 2027 年度免征企业所得税地方分享部分。

房产税

本公司房产税以自用房产原值的 70%为纳税基准，税率为 1.2%；出租房产以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

六、 合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,000.00	
银行存款	39,119,112.02	36,823,853.50
其他货币资金	4,069,035.38	2,453,339.30
未到期应收利息		
合计	43,192,147.40	39,277,192.80
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

其他货币资金具体明细如下：

项目	期末余额	期初余额	是否受限
存放在支付宝等平台的款项	4,069,035.38	2,453,339.30	否
合计	4,069,035.38	2,453,339.30	

截止 2023 年 06 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. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	39,054,179.83	41,608,516.65
债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他（银行理财产品）	39,054,179.83	41,608,516.65
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	39,054,179.83	41,608,516.65
混合工具		
其他		
合计	39,054,179.83	41,608,516.65

注释3. 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	6,496,535.60	7,423,446.03
1—2 年	189,626.12	3,279,226.75
2—3 年	3,251,390.18	136,732.12
3—4 年	108,548.46	1,863,672.26
4—5 年	1,839,279.17	16,913.34
5 年以上	22,931.29	6,017.95
小计	11,908,310.82	12,726,008.45
减：坏账准备	2,867,835.31	1,773,864.28
合计	9,040,475.51	10,952,144.17

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					-
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,908,310.82	100.00	2,867,835.31	24.08	9,040,475.51
其中：账龄分析组合	11,908,310.82	100.00	2,867,835.31	24.08	9,040,475.51
合计	11,908,310.82	100.00	2,867,835.31	24.08	9,040,475.51

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	97,865.00	0.77	97,865.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,628,143.45	99.23	1,675,999.28	13.27	10,952,144.17
其中：账龄分析组合：	12,628,143.45	99.23	1,675,999.28	13.27	10,952,144.17
合计	12,726,008.45	100.00	1,773,864.28	13.94	10,952,144.17

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,496,535.60	324,826.79	5.00
1—2 年	189,626.12	18,962.61	10.00
2—3 年	3,251,390.18	975,417.05	30.00
3—4 年	108,548.46	54,274.24	50.00
4—5 年	1,839,279.17	1,471,423.33	80.00
5 年以上	22,931.29	22,931.29	100.00
合计	11,908,310.82	2,867,835.31	24.08

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	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,773,864.28	1,093,971.03				2,867,835.31
其中：账龄组合法	1,773,864.28	1,093,971.03				2,867,835.31
合计	1,773,864.28	1,093,971.03				2,867,835.31

5. 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
期末余额前五名应收账款汇总	8,249,125.93	69.27	2,571,977.35

注释4. 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	8,402,473.50	97.33	5,861,552.89	88.73
1 至 2 年	200,000.00	2.32	672,800.72	10.18
2 至 3 年	30,655.25	0.36	72,041.85	1.09
3 年以上	123.91	0.00		
合计	8,633,252.66	100.00	6,606,395.46	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	5,248,440.79	60.79

3. 预付款项的其他说明

账龄大于 1 年的预付款项主要为预付供应商联合运营款，相关产品目前尚在运营并陆续消耗。

注释5. 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	1,361,033.71	1,535,180.71
合计	1,361,033.71	1,535,180.71

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	729,248.27	839,242.96
1—2 年	317,279.33	424,048.39
2—3 年	299,828.12	721,206.54
3—4 年	559,685.79	63,400.00
4—5 年		
5 年以上		
小计	1,906,041.51	2,047,897.89
减：坏账准备	545,007.80	512,717.18
合计	1,361,033.71	1,535,180.71

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫员工社保、公积金	257,713.38	259,145.14
备用金	303,022.01	508,076.51
押金及保证金	602,221.46	685,104.46
其他款项	743,084.66	595,571.78
合计	1,906,041.51	2,047,897.89

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,635,915.72	274,882.01	1,361,033.71	1,777,772.10	242,591.39	1,535,180.71
第二阶段						
第三阶段	270,125.79	270,125.79		270,125.79	270,125.79	
合计	1,906,041.51	545,007.80	1,361,033.71	2,047,897.89	512,717.18	1,535,180.71

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	270,125.79	14.17	270,125.79	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,635,915.72	85.83	274,882.01	16.80	1,361,033.71
其中：账龄分析法组合	1,075,180.33	56.41	274,882.01	25.57	800,298.32
无风险组合	560,735.39	29.42			560,735.39
合计	1,906,041.51	100.00	545,007.80	28.59	1,361,033.71

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	270,125.79	13.19%	270,125.79	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,777,772.10	86.81	242,591.39	13.65	1,535,180.71
其中：账龄分析法组合	1,010,550.45	49.35	242,591.39	24.01	767,959.06
无风险组合	767,221.65	37.46			767,221.65
合计	2,047,897.89	100.00	512,717.18	25.04	1,535,180.71

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海掌越科技有限公司	270,125.79	270,125.79	100.00	企业已注销，收回可能性较低，对其单项全额计提坏账准备。
合计	270,125.79	270,125.79	100.00	

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	168,512.88	8,425.64	5.00
1—2 年	317,279.33	31,727.93	10.00
2—3 年	299,828.12	89,948.44	30.00
3—4 年	289,560.00	144,780.00	50.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	1,075,180.33	274,882.01	25.57

(2) 无风险组合

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
代垫员工社保及公积金	257,713.38	-	-
备用金	303,022.01	-	-
合计	560,735.39	-	-

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	512,717.18			512,717.18
期初余额在本期				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	32,290.62			32,290.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	545,007.80			545,007.80

8. 本报告本期无实际核销的其他应收款

9. 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
上海掌越科技有限公司	代收款	270,125.79	156,481.28 元为 2-3 年, 113,644.51 元为 3-4 年	14.17	270,125.79
广州掌游互动网络科技有限公司	应收联运退款	211,710.37	2-3 年	11.11	63,513.11
厦门海峡在线传媒有限公司	保证金	200,000.00	3-4 年	10.49	100,000.00
张友文	员工借款	100,548.50	1-2 年	5.28	5,027.43
北京空间变换科技有限公司	押金	79,055.21	1 年以内	4.15	7,901.21
合计		861,439.87		45.20	446,567.54

10. 其他应收款其他说明

报告期内无其他应收关联方账款的情况。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	61,405.99	61,405.99	0.00	87,849.50	87,849.50	0.00
合计	61,405.99	61,405.99	0.00	87,849.50	87,849.50	0.00

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	87,849.50			26,443.51			61,405.99
合计	87,849.50			26,443.51			61,405.99

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
销售合同形成的资产	14,324,059.77	740,954.47	13,583,105.30	13,670,478.74	692,949.68	12,977,529.06
合计	14,324,059.77	740,954.47	13,583,105.30	13,670,478.74	692,949.68	12,977,529.06

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
销售合同形成的资产	692,949.68	48,004.79				740,954.47
合计	692,949.68	48,004.79				740,954.47

注释8. 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
增值税留抵扣额	1,033,450.61	872,711.22
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	929,049.50	563,481.77
合计	1,962,500.11	1,436,192.99

注释9. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	10,256,553.84	10,256,553.84
2. 本期增加金额		
外购		
存货\固定资产\在建工程转入		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	10,256,553.84	10,256,553.84
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	465,858.77	465,858.77
2. 本期增加金额	97,490.70	97,490.70
本期计提	97,490.70	97,490.70
存货\固定资产\在建工程转入		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	563,349.47	563,349.47
三. 减值准备		
1. 期初余额		

项目	房屋建筑物	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	9,693,204.37	9,693,204.37
2. 期初账面价值	9,790,695.07	9,790,695.07

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,311,114.41	3,194,051.61
固定资产清理		
合计	3,311,114.41	3,194,051.61

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	2,427,350.00	1,895,252.60	1,461,876.71	391,136.96	6,175,616.27
2. 本期增加金额		458,922.31		108,220.48	567,142.79
购置	-	458,922.31		108,220.48	567,142.79
在建工程转入					
其他增加					
3. 本期减少金额			302,726.73		302,726.73
处置或报废			302,726.73		302,726.73
其他减少					
4. 期末余额	2,427,350.00	2,354,174.91	1,159,149.98	499,357.44	6,440,032.33
二. 累计折旧					
1. 期初余额	780,362.40	1,270,476.34	699,473.26	231,252.66	2,981,564.66
2. 本期增加金额	23,059.80	194,485.64	176,335.16	41,063.05	434,943.65
本期计提	23,059.80	194,485.64	176,335.16	41,063.05	434,943.65
其他增加					
3. 本期减少金额			287,590.39		287,590.39
处置或报废			287,590.39		287,590.39

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	其他设备	合计
其他减少					
4. 期末余额	803,422.20	1,464,961.98	588,218.03	272,315.71	3,128,917.92
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	1,623,927.80	889,212.93	570,931.95	227,041.73	3,311,114.41
2. 期初账面价值	1,646,987.60	624,776.26	762,403.45	159,884.30	3,194,051.61

注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,371,055.68	2,371,055.68
2. 本期增加金额	3,578,530.40	3,578,530.40
租赁	3,578,530.40	3,578,530.40
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 期末余额	5,949,586.08	5,949,586.08
二. 累计折旧		
1. 期初余额	674,790.10	674,790.10
2. 本期增加金额	406,121.08	406,121.08
本期计提	406,121.08	406,121.08
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 期末余额	1,080,911.18	1,080,911.18
三. 减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	4,868,674.90	4,868,674.90
2. 期初账面价值	1,696,265.58	1,696,265.58

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	域名	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	9,789,886.30	2,323,805.65	12,113,691.95
2. 本期增加金额			
购置			
非同一控制下企业合并			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	9,789,886.30	2,323,805.65	12,113,691.95
二. 累计摊销			
1. 期初余额	3,097,379.02	2,102,505.85	5,199,884.87
2. 本期增加金额	451,710.31	47,421.39	499,131.70
本期计提	451,710.31	47,421.39	499,131.70
非同一控制下企业合并			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	3,549,089.33	2,149,927.24	5,699,016.57
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			

项目	软件	域名	合计
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
其他转出			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	6,240,796.97	173,878.41	6,414,675.38
2. 期初账面价值	6,692,507.28	221,299.80	6,913,807.08

注释13. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
厦门巴掌互动科技有限公司	6,671,097.56					6,671,097.56
厦门拾文传媒有限公司	1,000,260.43					1,000,260.43
厦门市虫虫网络科技有限公司	27,958,418.53					27,958,418.53
厦门云辰安技术有限公司		67,634.90				67,634.90
合计	35,629,776.52	67,634.90				35,697,411.42

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
厦门巴掌互动科技有限公司						
厦门拾文传媒有限公司	1,000,260.43					1,000,260.43
厦门市虫虫网络科技有限公司						
厦门云辰安技术有限公司						
合计	1,000,260.43					1,000,260.43

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

厦门巴掌互动科技有限公司、厦门虫虫网络科技有限公司持续正常经营，厦门云辰安技术有限公司尚未正式开展业务，以上商誉未发生减值。

注释14. 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
房屋装修费	637,068.95	269,992.17	114,504.16		792,556.96
合计	637,068.95	269,992.17	114,504.16		792,556.96

注释15. 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
资产减值准备	4,847,564.78	631,582.21	3,067,380.64	413,052.32
固定资产和无形资产可抵扣差异	903,618.24	95,892.74	1,438,110.33	126,697.11
可抵扣亏损	58,746,152.72	8,282,100.70	49,271,515.05	6,910,639.77
租赁负债	172,175.06	25,684.12	151,202.67	22,538.27
合计	64,669,510.80	9,035,259.77	53,928,208.69	7,472,927.47

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	5,643,264.91	1,406,101.50	6,108,200.11	1,514,664.03
合计	5,643,264.91	1,406,101.50	6,108,200.11	1,514,664.03

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	7,065.74	9,028,194.03	14,118.66	7,458,808.81
递延所得税负债	7,065.74	1,399,035.76	14,118.66	1,500,545.37

注释16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期服务器费用	243,916.50		243,916.50	320,959.08		320,959.08
合计	243,916.50		243,916.50	320,959.08		320,959.08

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
推广及分成款	10,964,631.80	11,762,669.59

其他		1,511.32
合计	10,964,631.80	11,764,180.91

注释18. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收房租		105,366.71
合计		105,366.71

注释19. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销售合同产生的负债	2,888,952.15	1,264,017.75
合计	2,888,952.15	1,264,017.75

注释20. 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	8,183,757.80	25,896,649.55	29,377,098.49	4,703,308.86
离职后福利-设定提存计划	968.39	1,011,432.57	1,004,090.98	8,309.98
合计	8,184,726.19	26,908,082.12	30,381,189.47	4,711,618.84

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	8,151,524.06	23,516,432.43	26,998,246.42	4,669,710.07
职工福利费	13,398.05	632,094.62	632,192.67	13,300.00
社会保险费	586.90	626,480.71	621,521.61	5,546.00
其中：基本医疗保险费	575.16	560,866.69	556,399.33	5,042.52
工伤保险费	11.74	9,926.69	9,854.05	84.38
生育保险费	0.00	55,687.33	55,268.23	419.10
住房公积金		1,031,524.12	1,031,524.12	
工会经费和职工教育经费	18,248.79	90,117.67	93,613.67	14,752.79
其他短期薪酬				
合计	8,183,757.80	25,896,649.55	29,377,098.49	4,703,308.86

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	939.04	980,425.10	973,306.06	8,058.08
失业保险费	29.35	31,007.47	30,784.92	251.90
合计	968.39	1,011,432.57	1,004,090.98	8,309.98

4. 应付职工薪酬其他说明

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司应付职工薪酬中无拖欠的工资。

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	246,348.60	349,619.75
企业所得税	177,224.66	626,695.50
城市维护建设税	6,981.66	12,593.85
教育费附加	4,987.74	8,174.60
地方教育费附加	1,548.96	3,008.84
房产税	35,290.43	18,575.80
印花税	15,792.54	20,178.63
土地使用税	3,882.28	3,882.28
个人所得税	156,788.29	199,034.26
文化事业建设费	116.43	375.02
合计	648,961.59	1,242,138.53

注释22. 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	622,790.81	1,242,745.66
合计	622,790.81	1,242,745.66

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
咨询服务费	36,917.18	259,236.36
报销款	104,595.83	170,899.24
应付家具及工程款	58,874.69	72,968.58

款项性质	期末余额	期初余额
其他	422,403.11	739,641.48
合计	622,790.81	1,242,745.66

2. 截至 2023 年 06 月 30 日，不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	636,068.73	654,953.05
一年内到期的租赁负债	1,066,412.10	531,563.42
合计	1,702,480.83	1,186,516.47

注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	43,897.03	75,841.09
合计	43,897.03	75,841.09

注释25. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	5,279,044.48	5,605,283.07
保证借款		
信用借款		
未到期应付利息		
减：一年内到期的长期借款	636,068.73	654,953.05
合计	4,642,975.75	4,950,330.02

注释26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
厦门市软件园二期观日路 30 号 308 单元	3,529,392.19	
百通科技园 1 栋 1002-2、1003、1004 租赁合同	1,532,483.24	1,314,459.81
骏唐大厦二层 203 单元租赁合同		408,002.38
百通科技园 1 栋 607 租赁合同	31,799.87	83,565.13
减：一年内到期的租赁负债	1,066,412.10	531,563.42
合计	4,027,263.20	1,274,463.90

注释27. 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	35,196,256.00						35,196,256.00

注释28. 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）	871,867.24			871,867.24
其他资本公积	33,480.00			33,480.00
合计	905,347.24			905,347.24

注释29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,516,546.96			15,516,546.96
合计	15,516,546.96			15,516,546.96

注释30. 未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	75,650,177.56
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	75,650,177.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,408,025.48
减：提取法定盈余公积	
应付普通股股利	
加：盈余公积弥补亏损	
设定受益计划变动额结转留存收益	
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	
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	80,058,203.04

注释31. 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	99,988,228.95	55,971,345.77	95,084,543.80	52,052,777.27
其他业务	326,678.37	196,807.39	256,841.27	97,490.70
合计	100,314,907.32	56,168,153.16	95,341,385.07	52,150,267.97

2. 合同产生的收入情况

产品大类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工具平台业务	76,306,572.8	42,846,658.02	66,551,007.66	37,855,199.05
产品服务	8,020,672.13	6,019,771.41	7,867,186.21	6,028,921.06
内容服务	15,660,984.02	7,104,916.34	20,666,349.93	8,168,657.16
合计	99,988,228.95	55,971,345.77	95,084,543.80	52,052,777.27

3. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入前五名汇总	36,370,170.27	37,054,822.31
合计	36,370,170.27	37,054,822.31

注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	98,417.18	87,463.33
教育费附加	53,217.88	47,637.79
地方教育费附加	35,478.56	31,758.54
印花税	37,949.06	36,154.90
房产税	35,421.85	26,956.73
土地使用税	3,882.28	3,982.28
文化事业建设费	2,449.69	4,130.97
合计	266,816.50	238,084.54

注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	8,893,524.76	8,070,664.04
折旧费与摊销	139,648.83	213,969.10
办公费	6,493.94	19,459.27
广告费	41,250.58	63,396.26

项目	本期发生额	上期发生额
推广费	2,114,272.22	677,926.32
其他	774,415.27	1,166,590.02
合计	11,969,605.60	10,212,005.01

注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	4,797,147.19	5,343,671.23
无形资产摊销	451,961.86	437,100.73
折旧费	268,602.30	184,184.00
长期待摊费用摊销	106,529.28	102,910.36
招待费	444,650.63	257,376.47
服务费	736,444.38	740,734.47
办公费	143,933.43	179,579.85
交通差旅费	53,613.61	43,980.32
物业费	495,154.32	168,557.51
使用权资产折旧	406,121.08	329,475.60
其他	903,756.80	690,027.67
合计	8,807,914.88	8,477,598.21

注释35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	13,278,750.92	9,545,697.05
无形资产摊销		101,666.64
折旧费	73,862.36	58,126.67
委外设计费用	1,653,314.40	880,603.15
其他	19,782.73	56,139.32
合计	15,025,710.41	10,642,232.83

注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	178,028.92	237,702.09
减：利息收入	225,295.96	176,647.65
汇兑损益		
银行手续费	377,131.92	305,138.28
其他		
合计	329,864.88	366,192.72

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	447,116.38	1,213,572.53
个人所得税手续返还	24,165.11	20,105.29
与日常经营活动相关的税收优惠	262,705.07	370,990.37
合计	733,986.56	1,604,668.19

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
厦门火炬高技术产业开发区管理委员会扶持资金	10,966.80		与收益相关
厦门市集美区人民政府厦门火炬高新区管委会关于印发集美区鼓励软件和信息服务业发展奖励暂行办法（修订）的通知	23,450.10		与收益相关
收到厦门市思明区科技和信息化局增产增效奖	31,600.00		与收益相关
收厦门市科学技术局 2022 年第二批企业研发费用补助	300,000.00		与收益相关
增值税加计抵减	0.00	370,990.37	与收益相关
就业补贴及社保补差	81,099.48	73,243.13	与收益相关
2021 年第五批企业研发费用补贴		141,500.00	与收益相关
收小微企业政策扶持款		518,195.87	与收益相关
“三高”企业扶持资金		200,000.00	与收益相关
厦门市科学技术局 2021 年第五批企业研发补助款		121,800.00	与收益相关
收研发费用补贴		55,700.00	与收益相关
收科技局国高奖励资金		100,000.00	与收益相关
其他小额政府奖励		23,238.82	与收益相关
合计	447,116.38	1,604,668.19	

3. 计入其他收益的与日常经营活动相关的税收优惠

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税进项加计抵减政策补助	220,748.43	370,990.37	与收益相关
小规模纳税人税收优惠	41,956.64		与收益相关
合计	262,705.07	370,990.37	与收益相关

注释38. 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
处置交易性金融资产取得的投资收益	368,866.44	850,772.91
合计	368,866.44	850,772.91

注释39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	19,219.40	-376,651.74
合计	19,219.40	-376,651.74

注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-892,700.48	-225,784.86
合计	-892,700.48	-225,784.86

注释41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	26,443.51	
合同资产减值损失	-282,065.96	108,978.76
合计	-255,622.45	108,978.76

注释42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置利得或损失		
固定资产处置利得或损失	-1,741.35	-8,387.71
合计	-1,741.35	-8,387.71

注释43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,783.67	1,838.06	2,783.67
合计	2,783.67	1,838.06	2,783.67

注释44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
商事和解费	68,850.00	341,400.00	68,850.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
捐赠		100,000.00	
罚款支出	250,000		250,000
其他	99,470.79	24,867.52	99,470.79
合计	418,320.79	466,267.52	418,320.79

注释45. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,021,991.76	1,825,562.21
递延所得税费用	-1,698,801.60	-1,198,291.76
合计	-676,809.84	627,270.45

注释46. 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
政府补助及个税手续费返还	102,478.93	1,731,164.64
利息收入	225,295.96	176,647.65
单位往来款	579,296.68	530,195.59
其他	288,326.13	566,100.93
合计	1,195,397.70	3,004,108.81

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
管理费用	2,290,019.35	2,590,561.34
销售费用	1,891,924.15	1,365,708.04
研发费用	1,673,000.42	723,239.34
手续费	377,131.92	259,482.75
其他	1,159,727.91	1,045,885.89
合计	7,391,803.75	5,984,877.36

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
租赁负债的支出	478,060.69	370,589.68
合计	478,060.69	370,589.68

注释47. 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	7,980,122.79	14,116,899.43
加：信用减值损失	892,700.48	225,784.86
资产减值准备	255,622.45	-108,978.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	532,434.35	506,600.63
使用权资产折旧	406,121.08	329,475.60
无形资产摊销	499,131.70	585,937.21
长期待摊费用摊销	114,504.16	102,910.36
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)	1,741.35	8,387.71
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)	-19,219.40	376,651.74
财务费用(收益以“－”号填列)	178,028.92	237,702.09
投资损失(收益以“－”号填列)	-368,866.50	-850,772.91
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-1,569,385.22	-1,104,757.35
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-101,509.61	-101,135.12
存货的减少(增加以“－”号填列)	-61,405.99	7,079.24
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-2,245,773.95	4,551,396.89
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-3,717,594.15	-5,046,856.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,776,652.46	13,836,324.96
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	43,192,147.40	55,634,216.31
减：现金的期初余额	39,277,192.80	31,906,714.17
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	3,914,954.60	23,727,502.14

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		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	39,123,112.02	36,823,853.50

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	4,069,035.38	2,453,339.30
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	43,192,147.40	39,277,192.80
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48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
投资性房地产	9,693,204.37	用于银行借款抵押
合计	9,693,204.37	

其他说明：

2020 年 3 月 23 日，本公司以厦门市软件园三期研发区二期 B08 地块 3 号楼 27 层 2101-2103 单元房产为抵押，取得中国建设银行厦门市分行人民币 7,200,000.00 元长期借款，期限为 2020 年 3 月 23 日至 2030 年 3 月 22 日。截至 2023 年 06 月 30 日止，受限资产账面价值为 9,693,204.37 元。

注释49. 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
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	733,986.56	733,986.56	详见附注六注释 37
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	733,986.56	733,986.56	

七、 合并范围的变更

(一) 本期发生非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日公允价值	购买日公允价值	总资产
厦门云辰安技术有限公司	2023/1/16	0.00	100.00%	收购	2023/1/31	-67,634.90	-67,634.90	38,872.36
深圳启安	2023/2/16	0.00	100.00%	收购	2023/2/28	0.00	0.00	0.00

特技术有限公司								
青岛融辰信技术有限公司	2023/2/16	0.00	100.00%	收购	2023/2/28	0.00	0.00	0.00

2. 合并成本及商誉

合并成本	厦门云辰安技术有限公司	深圳启安特技术有限公司	青岛融辰信技术有限公司
现金	0.00	0.00	0.00
非现金资产的公允价值			
发行或承担的债务的公允价值			
发行的权益性证券的公允价值			
或有对价的公允价值			
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			
其他			
合并成本合计	0.00	0.00	0.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-67,634.90	0.00	0.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	67,634.90	0.00	0.00

本次投资有助于公司业务的拓展，增强业务竞争力及盈利能力，保障公司业务的稳定发展，增强公司综合竞争力，有利于公司进一步做大做强和长远发展，预计对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。

(二) 本期未发生同一控制下企业合并

(三) 本期未发生处置子公司事项

(四) 其他原因的合并范围变动

公司名称	变动原因	备注
厦门嘉佑安科信息技术有限公司（简称嘉佑安科）	设立	系由嘉盈众安所设立之子公司

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例%	取得方式
				直接%	间接%		
厦门巴掌互动科技有限公司	厦门	厦门	互联网游戏运营推广	51.00	-	51.00	股权收购

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例%	取得方式
				直接%	间接%		
厦门铁马金戈网络科技有限公司	厦门	厦门	互联网领域服务以及房屋租赁	100.00	-	100.00	设立
霍尔果斯百战网络科技有限公司	厦门	霍尔果斯	互联网广告发布	100.00	-	100.00	设立
喀什云盘网络科技有限公司	厦门	喀什	互联网广告发布	100.00	-	100.00	设立
厦门拾文传媒有限公司	厦门	厦门	互联网广告发布	100.00	-	100.00	股权收购
厦门市虫虫网络科技有限公司	厦门	厦门	互联网游戏运营推广	80.00	10.20	100.00	股权收购
厦门维虎网络科技有限公司	厦门	厦门	互联网游戏运营推广	80.00	10.20	100.00	股权收购
厦门点即玩科技有限公司	厦门	厦门	互联网游戏运营推广	-	51.00	100.00	设立
厦门抖一抖电子商务有限公司	厦门	厦门	电商运营	100.00	-	100.00	设立
厦门道领投资有限公司	厦门	厦门	投资业务	100.00	-	100.00	设立
厦门时间汇信息科技有限公司	厦门	厦门	互联网广告发布	90.20	-	90.20	股权收购
广州元时空技术有限公司	广州	广州	互联网广告发布	95.00	-	95.00	设立
厦门瓦雷利亚信息管理有限公司	厦门	厦门	投资业务		42.00	82.35	设立
厦门灵犀指科技有限公司	厦门	厦门	互联网游戏运营推广		35.70	85.00	设立
厦门嘉盈兴安技术有限公司	厦门	厦门	投资业务		51.00	51.00	设立
厦门嘉盈众安技术有限公司	厦门	厦门	投资业务		51.00	51.00	设立
厦门云辰安技术有限公司	厦门	厦门	信息技术服务		51.00	51.00	股权收购
深圳启安特技术有限公司	深圳	深圳	信息技术服务		51.00	51.00	股权收购
青岛融辰信技术有限公司	青岛	青岛	信息技术服务		51.00	51.00	股权收购
厦门嘉佑安科信息技术有限公司	厦门	厦门	信息技术服务		49.47	54.00	设立

注：

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

铠甲网络对子公司持股比例系按照本公司最终在该子公司的净资产中所享有的权益比例填列，表决权系按照可控制的表决权比例直接相加填列。

九、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、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司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预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	11,908,310.82	2,867,835.31
其他应收款	1,906,041.51	545,007.80
合计	13,814,352.33	3,412,843.11

本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。

本公司的主要客户为百度集团等，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。公司下属财务部门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 06 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	账面原值
应付账款	10,964,631.80
其他应付款	622,790.81
长期借款	4,642,975.75
一年内到期非流动负债	1,702,480.83
合计	17,932,879.19

（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等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

十、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

截止 2023 年 06 月 30 日，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于本年度终了的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		39,054,179.83		39,054,179.83
债务工具投资				
权益工具投资				
衍生金融资产				
其他（银行理财产品）		39,054,179.83		39,054,179.83
资产合计		39,054,179.83		39,054,179.83

（三） 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息持续第二层次公允价值计量的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：公司与金融机构订立理财协议，本年末公允价值根据金融机构提供的参考估值确定。

（四） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的最终控制方

本公司最终控制方是陈滨先生，直接持有本公司 36.3029%的股权份额，直接持有厦门道和投资管理有限公司 51%的股权份额，直接持有厦门盈领投资合伙企业(有限合伙)83.44%的股权份额。陈滨先生直接及间接控制本公司 42.53%的股权份额。

公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
陈滨	-	-	-	36.3029	
厦门盈领投资合伙企业(有限合伙)	厦门市	股权投资、 投资管理	61.135	2.7873	42.53
厦门道和投资管理有限公司	厦门市	股权投资、 投资管理	1,000.00	3.4355	

(二) 本公司的子公司情况详见附注八(一)在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司无合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
1	梁晓斌	直接持有本公司 34.8793%股权，直接持有道和投资 49.00%的份额，本公司董事、总经理
2	厦门集网文化传播有限公司	持有本公司控股公司巴掌互动 49%的股权
3	康国伟	副总经理
4	余红梅	董事、董事会秘书
5	虞小娟	董事、财务总监
6	陈麒麟	董事
7	程晓雨	监事
8	肖晓燕	监事会主席
9	肖杨海	间接持有本公司控股公司巴掌互动 22.05%

(五) 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. 本期无关联担保情况

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	138.21	153.83

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2023 年 06 月 30 日，除附注六、注释 48 所示抵押资产外，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,964,410.96	3,437,952.37
1—2 年	55,580.23	3,185,584.00
2—3 年	3,185,584.00	66,888.55
3—4 年	66,888.55	1,817,210.79
4—5 年	1,817,210.79	16,913.34
5 年以上	22,931.29	6,017.95
小计	9,112,605.82	8,530,567.00
减：坏账准备	2,568,434.25	1,277,854.36
合计	6,544,171.57	7,252,712.64

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,112,605.82	100.00	2,568,434.25	28.19	6,544,171.57
其中：账龄分析法组合	7,089,331.44	77.80	2,568,434.25	36.23	4,520,897.19

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 (%)	
内部往来	2,023,274.38	22.20			
合计	9,112,605.82	100.00	2,568,434.25	28.19	6,544,171.57

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,530,567.00	100.00	1,277,854.36	14.98	7,252,712.64
其中：账龄分析法组合	5,314,122.11	62.30	1,277,854.36	24.05	4,036,267.75
内部往来	3,216,444.89	37.70			3,216,444.89
合计	8,530,567.00	100.00	1,277,854.36	14.98	7,252,712.64

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,941,136.58	97,056.83	5.00
1—2 年	55,580.23	5,558.02	10.00
2—3 年	3,185,584.00	955,675.20	30.00
3—4 年	66,888.55	33,444.28	50.00
4—5 年	1,817,210.79	1,453,768.63	80.00
5 年以上	22,931.29	22,931.29	100.00
合计	7,089,331.44	2,568,434.25	36.23

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	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,277,854.36	1,290,579.89				2,568,434.25
其中：账龄分析法组合	1,277,854.36	1,290,579.89				2,568,434.25
内部往来						

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	
合计	1,277,854.36	1,290,579.89				2,568,434.25

5. 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
期末余额前五名应收账款汇总	6,935,442.96	76.11	2,506,293.19

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	1,844,202.55	317,308.73
合计	1,844,202.55	317,308.73

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,730,308.75	162,680.83
1—2 年	3,682.00	
2—3 年		221,160.00
3 年以上	221,160.00	
小计	1,955,150.75	383,840.83
减：坏账准备	110,948.20	66,532.10
合计	1,844,202.55	317,308.73

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫员工社保、公积金	89,505.22	75,240.83
备用金	23,000.00	74,758.00
合并范围内关联方	1,617,803.53	9,000.00
押金及保证金	200,000.00	200,000.00
其他款项	24,842.00	24,842.00
合计	1,955,150.75	383,840.83

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,955,150.75	110,948.20	1,844,202.55	383,840.83	66,532.10	317,308.73
第二阶段						
第三阶段						
合计	1,955,150.75	110,948.20	1,844,202.55	383,840.83	66,532.10	317,308.73

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,955,150.75	100.00	110,948.20	5.67	1,844,202.55
其中：账龄分析法组合	224,842.00	11.50	110,948.20	49.34	113,893.80
无风险组合	112,505.22	5.75			112,505.22
内部往来	1,617,803.53	82.75			1,617,803.53
合计	1,955,150.75	100.00	110,948.20	5.67	1,844,202.55

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	383,840.83	100.00	66,532.10	17.33	317,308.73
其中：账龄分析法组合	224,842.00	58.58	66,532.10	29.59	158,309.90
无风险组合	149,998.83	39.08			149,998.83
内部往来	9,000.00	2.34			9,000.00
合计	383,840.83	100.00	66,532.10	17.33	317,308.73

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年	3,682.00	368.20	10.00
2—3 年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	221,160.00	110,580.00	50.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	224,842.00	110,948.20	49.34

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	66,532.10			66,532.10
期初余额在本期				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	44,416.10			44,416.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	110,948.20			110,948.20

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 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
厦门道领投资有限公司	合并范围内关联方	1,600,000.00	1 年以内	81.84	
厦门海峡在线传媒有限公司	保证金	200,000.00	3-4 年	10.23	100,000.00
代垫社保	代垫员工社保公积金	44,783.40	1 年以内	2.29	
代垫公积金	代垫员工社保公积金	44,721.40	1 年以内	2.29	
叶雯倩	备用金	23,000.00	1 年以内	1.18	
合计		1,912,504.80		97.82	100,000.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	45,150,000.00		45,150,000.00	45,150,000.00		45,150,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	45,150,000.00		45,150,000.00	45,150,000.00		45,150,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门巴掌互动科技有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00			7,000,000.00		
厦门铁马金戈网络科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
霍尔果斯百战网络科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
喀什云盘网络科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
厦门拾文传媒有限公司	1,650,000.00	1,650,000.00			1,650,000.00		
厦门市虫虫网络科技有限公司	28,000,000.00	28,000,000.00			28,000,000.00		
厦门道领投资有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00			1,500,000.00		
合计	45,150,000.00	45,150,000.00			45,150,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,682,881.73	12,197,907.84	11,968,823.13	8,442,841.82
其他业务	95,691.76	99,316.69		
合计	16,778,573.49	12,297,224.53	11,968,823.13	8,442,841.82

2. 合同产生的收入情况

(1) 主营业务收入按商品类型划分

产品大类	本期发生额	上期发生额

	收入	成本	收入	成本
工具平台业务	4,475,636.41	3,244,315.40	355,552.63	247,441.76
产品服务	8,515,200.48	6,514,299.73	7,867,186.21	6,028,921.06
内容服务	3,692,044.84	2,439,292.71	3,746,084.29	2,166,479.00
合计	16,682,881.73	12,197,907.84	11,968,823.13	8,442,841.82

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	2,141,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	266,469.33	688,800.72
合计	2,407,469.33	688,800.72

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,741.35	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	447,116.38	
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	388,085.84	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-415,537.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	417,923.75	
扣除：非经常性损益所得税	61,053.33	
非经常性损益少数股东应占份额	3,716.30	
合计	353,154.12	

(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	3.40%	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.13%	0.12	0.12

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,741.35
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	447,116.38
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	388,085.84
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-415,537.12
非经常性损益合计	417,923.75
减：所得税影响数	61,053.33
少数股东权益影响额（税后）	3,716.30
非经常性损益净额	353,154.12

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