



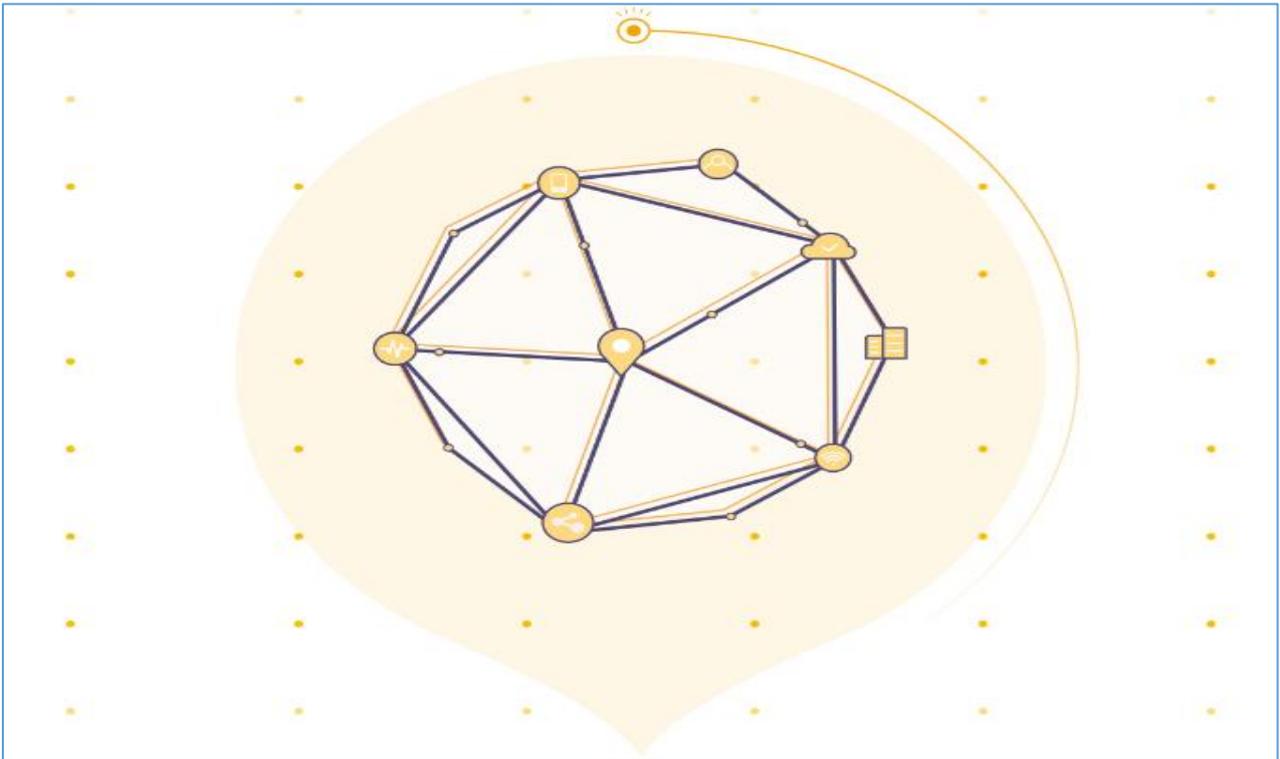
光音网络
Goyoo Networks

光音网络

NEEQ : 835505

北京光音网络发展股份有限公司

Goyoo Networks Co., Ltd.



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王灏、主管会计工作负责人唐丽佳及会计机构负责人（会计主管人员）唐丽佳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	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动及股东情况	18
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	75
附件 II	融资情况	75

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公式、股份公司、光音网络	指	北京光音网络发展股份有限公司
股东大会	指	北京光音网络发展股份有限公司股东大会
董事会	指	北京光音网络发展股份有限公司董事会
监事会	指	北京光音网络发展股份有限公司监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、董事会秘书、财务负责人
光音国际	指	光音国际控股有限公司
天津正云	指	天津正云百年健康科技有限公司
霍尔果斯小云	指	霍尔果斯小云科技有限公司
霍尔果斯云方	指	霍尔果斯云方网络技术有限公司
小云创造	指	小云创造（北京）信息技术有限公司
小云力量	指	北京小云力量信息技术有限公司
好乡	指	北京好乡农产品科技有限公司
星聚合	指	北京星聚合信息技术有限公司
云屯科技	指	霍尔果斯云屯星聚科技有限公司
星汇云集	指	北京星汇云集信息技术有限公司
天津光环	指	天津光环企业管理合伙企业（有限合伙）
天津福家	指	天津福家企业管理合伙企业（有限合伙）
天津聚家	指	天津聚家企业管理合伙企业（有限合伙）
静衡润曦	指	杭州静衡润曦股权投资合伙企业（有限合伙）
静衡顶和	指	杭州静衡顶和股权投资合伙企业（有限合伙）
静衡坚勇	指	杭州静衡坚勇股权投资合伙企业（有限合伙）
嘉兴艾之瑞	指	嘉兴艾之瑞投资合伙企业（有限公司）
恒牛恒众	指	宁波恒牛恒众投资合伙企业（有限合伙）
DC7	指	株式会社 DC7
营销云	指	是一套面向营销的、基于 SaaS 的解决方案，其中包含多种营销技术能力，如：资源整合、数据管理、数据应用等。
DSP	指	Demand-side Platform, 需求方平台，服务于广告主/广告代理商，是集媒体资源整合购买、投放策略制定、投放实施优化到出具分析报告等功能为一体的一站式需求方平台，帮助广告主/广告代理商实现最优化的媒体采购和广告投放。
ADX	指	ADX 广告交易平台，英文全称“Ad Exchange”，一种汇聚了各种媒体流量的大规模交易平台，是 DSP 实现受众精准购买的交易场所。
SSP	指	Supply Side Platform: 供应方平台英文缩写，为引进国外理论。与 DSP（需求方平台）一样作为 RTB 的基础，是一个媒体服务平台，目的是为充分利用媒体资源（流量），达到最优收益。

CDP	指	Customer Data Platform, 即客户数据中台, 是通过收集并处理用户在第一方/第二方/第三方平台的数据, 实现用户细分, 进行精准的自动化营销和广告投放的系统。旨在挖掘开发潜在客户, 以及维系老客并提升其价值。
DMP	指	Data-Management Platform 数据管理平台, 是把分散的第一、第三方数据进行整合纳入统一的技术平台, 并对这些数据进行标准化和细分, 让用户可以把这些细分结果推向现有的互动营销环境里。
搜索引擎	指	Search Engine, 是根据一定的策略、运用特定的计算机程序从互联网上搜集信息, 在对信息进行组织和处理后, 为用户提供检索服务, 将用户检索相关的信息展示给用户的系统。
信息流广告	指	信息流(Feeds)广告, 是在社交媒体用户好友动态、或者资讯媒体和视听媒体内容流中的广告。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京光音网络发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Goyoo Networks Co., Ltd -		
法定代表人	王灏	成立时间	2003年3月28日
控股股东	控股股东为（王灏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王灏），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业--64 股票交易场所-642 互联网信息服务-6420 互联网信息服务		
主要产品与服务项目	专注于以大数据、技术为核心驱动的智能营销服务，秉承着“数据赋能”的技术和产品核心理念，融合大数据、AI、移动互联网技术和行业特点，为企业客户提供全域用户智能云应用服务。旗下拥有：小云-全域用户智能营销云和yunyun.ai 两大产品和服务。		
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	光音网络	证券代码	835505
挂牌时间	2016年1月11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）	127,200,000.00
主办券商（报告期内）	东兴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融街中心西楼 17 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈忠申	联系地址	北京市朝阳区工体北路 8 号三里屯 SOHO 办公 B 座 801
电话	010-65927701	电子邮箱	chenzhongshen@goyoo.com
传真	010-65927701		
公司办公地址	北京市朝阳区工体北路 8 号三里屯 SOHO 办公 B 座 801	邮政编码	100600
公司网址	http://www.goyoo.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	91110101748836377G		
注册地址	北京市东城区臧经馆胡同 17 号 1 幢一层 1371 室		
注册资本（元）	127,200,000.00	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

光音网络成立于 2003 年 3 月，2008 年开始进入互联网广告营销领域，成为一家全场景全流量的互联网营销服务提供商。公司拥有多项自主开发的大数据技术、营销云服务（Marketing Cloud）平台，为教育、零售、电商、保险、金融、移动互联网等客户提供从广告投放到 CDP 私域用户流量云的管理，再到与用户的互动触达等营销全生命周期的服务方案。公司客户主要为行业品牌客户、中小企业客户、网络广告公司及营销服务公司等，收入来源主要为营销服务费、技术服务费以及 SaaS 软件费。公司所从事的营销服务业务属于数字营销行业，属于互联网信息服务业的一个细分领域。

纵观中国互联网这十几年的高速发展，中国的网络规模的增速在不断的放缓，作为重要增长点的移动互联网的流量红利也基本上消退，十年内手机网民占整体网民的比例已经从 39.5% 增长到 98.6%，几乎接近饱和。在此背景下，企业的营销战略也逐渐的从粗放式的流量扩张向精细化的用户经营迁移，尤其是在新商业、新零售的大市场趋势下，在未来将更多的精力和资源放在全域用户的价值挖掘和深度的经营上，因此营销云作为大数据时代下用户经营的工具和平台，将会发生越来越大的需求。

公司整个产品和业务的历程，很清晰的体现出公司在营销服务市场领域的深化和思考。从最初的精准营销 DSP（广告家+小云自媒体），到小云全域用户智能营销云，再到现在探索的新消费营销领域（农产品业务），准确的把握市场的脉搏和客户的需求，不断地升级和完善技术、大数据、以及服务方案，逐渐的形成当前“云管数据-智能定向-高效触达”的核心商业模式，及云平台+数据+媒体的产品业务布局（备注：平台：是指小云全域营销云；数据：是指星准 AI 数据智能；媒体：是指云聚合智能流量聚合联盟）。

虽然公司在技术、产品、业务形态上，或者在具体的服务方案的深度发生根本性的变化，但是围绕企业营销服务的战略方向没有发生变化，大数据作为核心驱动的理念没有变化，公司的商业模式没有变化。公司一直专注于用户数据智能云应用平台的开发，一直秉承着“为数据赋能”的技术和产品的核心理念，融合大数据、移动互联网技术与行业特点，为企业客户提供跨平台、全通道的产业云应用服务（SaaS）。光音网络希望通过公司的产品和技术，帮助企业实现营销数字化，用户运营数字化，企业管理数字化等智能管理模式，加速行业创新、优化运营、提高效率，为企业客户创造更多的商业价值。报告期内，虽然公司在新消费领域做了一些布局，但是公司主要的商业模式较上年度并未发生重大变化，一直在延续以“小云全域营销云”为核心平台的战略方向，延续一切为了营销作为核心理念，重点打造了星准-AI 数据智能的核心数据引擎，并围绕小云智能营销云生态的上下游的产业布局。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期到报告披露日，公司商业模式也未发生变化。

(二) 行业情况

当今是大数据时代，数字都在刷新着消费者的认知，它改变了我们的生活方式，也改变了企业的营销模式。但随着互联网的发展、大数据的应用，数字化营销也已无法满足当前的营销需要，必须运用数据化的思维、数据处理技术，不断提升数据分析能力，进行智能营销。于是“全域营销”应运而生。

全域营销：一种全新的营销模式

所谓全域营销就是利用数据和工具，进行以消费者运营为核心的营销。全域营销是在新零售体系下，以消费者运营为核心，以数据为能源，实现全数据、全链路、全媒体、全渠道、全场景的一种智能营销模式。从本质上来说，全域营销就是给消费者提供一种随时随地随心的购物方式，将线上线下和现代物流联合起来，采用三大路径：线上线下融合、零售+体验式消费、零售+产业生态链，单纯的电商或实体

店必然会面临淘汰的命运。

在商业新秩序下，重新定义与消费者的关系，创新与消费者的互动模式，为消费者创造需求与价值体验，创造新的沟通渠道，既是商业潮流不可逆转的趋势，也是零售企业必须解决的问题。

全数据：智能流量的分配和优化

继互联网之后，真正能够对零售企业产生重大影响的就是大数据。大数据可以带来超凡的价值，能够未卜先知，这些貌似只有在电影和传奇故事中才出现的能力，如今却被大数据所拥有。大数据之所以能够拥有如此能力，并不在于数据本身，而在于能够将信息从海量数据中分析和提取出来的大数据分析挖掘技术。

“我知道在广告上的投入有一半是无用的，但问题是，我不知道是哪一半。”对于零售企业来说，目前消费者已经不再是传统化单纯消费，每天在互联网上发生的数亿次消费行为，背后都有丰富化、多样性的潜在原因，如何实现精准的广告投放、如何依靠大数据深入消费人群、如何通过大数据驱动营销变革，已经成为众多零售企业要考虑的首要问题。

腾讯通过“京腾智慧”，将用户数据与京东消费者数据打通，精准地还原了不同类型消费者的用户画像和品牌诉求，借助品商合一，有效地触动了消费愿望，同时帮助以电商作为主要销售渠道的品牌实现了网络广告与电商转化的有效联动。

大数据能量无极限，将决定未来的商业走向，引导当下的商业潮流，决定如今甚至更远的商业趋势。而在市场营销方面，这种力量更是不容忽视。

全链路：打通生态链，形成一个整体商业闭环

全链路以货为维度进行连接，在一个区域中的货品都是通的。过去，零售企业备货，不仅型号要全，而且一个型号在一个区域要备很多货；实现全链路后，货都是通的，一个型号可以备少量的货，谁先把货卖出去，谁就有货的使用权；通过物流的方式将货品送到消费者家中，然后再补货，能够实现库存最优化。

全链路的体验主要体现在线上支付方式更便捷，支付从传统支付向移动支付转变。其次，支付方式让购物更便捷。目前已经完全普及的二维码支付、指纹支付、刷脸支付等，让购物也更加方便。

传统商业模式没有渠道进行分享，而现在的微信、朋友圈、微博等，有很多种方式让客户可以分享给身边的人，同时可以和朋友互动。很多消费者都喜欢分享，愿意提出意见，只要抓住这一点，零售企业就能挖掘到更多的免费口碑推广资源。

作为饮料行业的领头羊，从传统媒体到新媒体，可口可乐一直都走在创新营销的前沿，希望产品能直接与万千消费者产生情感连接，在品牌营销模式上积极进行着“全链路营销”探索。在跨端媒体的密集式资源推广下，可口可乐结合支付宝“AR 实景红包”最新技术，与新年营销巧妙地连接，打通线上线下，全新的互动体验和新颖玩法，引发了全民狂欢。

全媒体：电商消费类媒体+视频媒体+信息流媒体+搜索引擎媒体

全媒体是广播、电视、报纸、互联网、移动互联网等所有的媒体现象归拢在一起的总称，具体特点是：受众群体和传播者之间的界限已经不再清晰，甚至在一定的条件下角色还能够发生互换。过去，我们做广播就是做广播，做电视就是做电视；现在，我们既要做广播，也要做电视，还要做报纸、互联网、手机移动媒体等。而今天的受众，既可以发微博、微信，也能够利用各种手段进行反馈、参与，甚至可以加上自己的思想，变成新的内容源。所以说，整个营销体系已经发生了巨大改变，营销已经不再孤独。

要想理解全媒体的环境，需要掌握两个要素：一个是媒体渠道的变化，我们已经成为媒体的一部分，每个人都是一个小小的“自媒体”；另一个是，受众发生了变化，读者已经不再满足于单纯的阅读需求，需要参与感。两者的变化导致了广告与营销的环境变化。

全渠道：打通线上线下，构建个性化消费场景

所谓全渠道营销，就是零售企业根据不同目标消费者对渠道类型的不同偏好，实行针对性的营销定位与市场策划，设计与之匹配的产品、价格等要素组合。同时，通过各渠道间的协同营销，为消费者提供一体化的无缝购物体验。

全渠道营销有三个关键要素，一是线上线下同款同价。新零售从单向销售转向双向互动，从线上或线下转向线上线下融合。二是消费体验、定制化服务、聚会交流“社区”成为终端门店最主要的三大功能。营销从原来的规模和标准化驱动，走向个性化灵活定制。三是实现全渠道数据打通。打通实体门店、电商、社交自媒体平台、CRM 会员系统，将线上线下融合到一起，实现商品、会员、交易、营销等数据的共融互通，向消费者提供跨渠道、无缝化体验。

当然，全渠道营销，并不是指每家零售企业的每类产品都采取全部渠道类型，而是指在备选筐里列出全部渠道，然后根据企业、市场、竞争和产品等情况选出部分渠道类型，进行组合或整合。

从实践来看，全渠道营销模式是多种多样的，大多数涉及线上、线下渠道的交叉和融合，都涉及零售企业的信息提供、商品展示体验、接受订单、收款、送货、售后服务、反馈处理 7 个基本环节，甚至不同类型的商品和服务采取的模式也是有差别的，绝不是每个环节都是全渠道或者多渠道。

全场景：通过多场景群呈现，进行宣传推广、粉丝互动

所谓全场景营销是以社群互动、融合参与和场景串联在一起的多场景融合，是互联网时代、社群时代、数据物联时代融合在一起产生的一种三维复合场景。

全场景化营销并不是单个标签的拼凑，有着很多的共同性，适用于整个营销过程，因此在运营工作中，要将场景化元素融合进去。

体验的场景化。目前，在互联网上存在很多有关另类体验的视频和内容。在探讨新奇体验的过程中，便产生了很多现象级的产品，这些产品通过社交媒体网站及即时通信软件、分享社区等传播，引发了一系列使用。

自我的场景化。整合痛点的广告营销，不仅能使得消费群体产生情感上的共鸣，吸引眼球；还可以诱使人们去行动。这种场景营销手段，就是自我的场景化。春秋航空举办过一次“任意门”活动，用户只要花费一元，就能在浦东机场翻牌领取一张未知境外目的地的往返机票，时间不长，就吸引了上万人来报名。

标签的场景化。从概念上来说，情怀和怀旧有点类似，但是特定的情怀场景一般都带有浓厚的领袖人物标签烙印。所以，这种场景化又被叫作标签的场景化。这种标签的产物有很多，比如《盗墓笔记》《鬼吹灯》等。

向全域营销升级是大势所趋

随着新零售时代的到来，全域营销已经成为大势所趋，无论是京东、淘宝、天猫、拼多多等电商，还是优酷、土豆等视频媒体，抑或是新浪微博、陌陌等信息流，乃至华为、海尔等传统企业，都已经开始或者已经通过不同的渠道和属性，涵盖更多的消费者，从而进行企业营销模式的升级。

进入互联网时代尤其是移动互联网时代，当企业面临海量的同类商品跨地区竞争的新商业环境时，怎样快速触及消费者，甚至探求消费者的潜在需求？消费者如何表达个性化的需求？品牌和消费者建立一种什么样的交流方式？向全域营销特别是全渠道营销升级，是一种可行的解决之道。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2021 年 11 月，公司启动申报北京市“专精特新”中小企业认定，并于 2022 年 1 月取得证书，有效期三年。 2021 年 12 月 21 日，取得国家高新技术企业。

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	55,368,600.98	70,292,256.15	-21.23%
毛利率%	10.73%	13.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,577,937.83	2,009,347.92	-178.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,648,307.81	-4,261,929.85	-37.86%
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）	-1.38%	1.57%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.32%	-3.33%	-
基本每股收益	-0.01	0.02	-178.53%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	151,075,706.82	149,805,581.75	0.85%
负债总计	43,021,875.25	37,908,704.95	13.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	113,297,168.62	114,876,624.24	-1.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.89	0.90	-1.37%
资产负债率%（母公司）	13.77%	15.18%	-
资产负债率%（合并）	28.48%	25.31%	-
流动比率	198.70%	223.51%	-
利息保障倍数	-36.90	-108.71	-
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	1,779,583.88	-3,153,687.91	156.43%
应收账款周转率	2.37	3.46	-
存货周转率	5,647.21	24.35	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.85%	3.69%	-
营业收入增长率%	-21.23%	23.47%	-
净利润增长率%	-921.56%	105.75%	-

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	27,263,893.84	18.05%	4,972,090.79	3.32%	448.34%
应收票据					-
应收账款	19,499,035.13	12.91%	19,684,439.00	13.14%	-0.94%
交易性金融资产	21,600,000.00	14.30%	40,200,000.00	26.83%	-46.27%
存货					
预付账款	7,602,252.57	5.03%	8,656,013.23	5.78%	-12.17%
其他应收款	4,135,373.54	2.74%	4,736,144.00	3.16%	-12.68%
长期股权投资	16,400,656.67	10.86%	16,400,656.67	10.95%	-
应付账款	25,430,550.36	16.83%	19,955,554.89	13.32%	27.44%
合同负债	6,712,833.54	4.44%	6,818,129.91	4.55%	-1.54%

项目重大变动原因:

1、货币资金

报告期内，货币资金同比增长 448.34%，主要原因是报告期末公司赎回理财产品增加所致。

2、交易性金融资产

报告期内，交易性金融资产同比减少46.27%，主要原因是报告期末公司赎回理财产品增加所致。

3、应付账款

报告期内，应付账款同比增加27.44%，主要原因是报告期公司云聚合业务成本增加及供应商的结算账期增加所致。

(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	55,368,600.98	-	70,292,256.15	-	-21.23%
营业成本	49,427,786.06	89.27%	61,026,191.83	86.82%	-19.01%
毛利率	10.73%	-	13.18%	-	-
销售费用	2,517,929.09	4.55%	6,089,009.19	8.66%	-58.65%
管理费用	7,307,299.00	13.20%	6,836,388.92	9.73%	6.89%
研发费用	972,890.25	1.76%	1,974,800.12	2.81%	-50.73%
营业利润	-4,446,692.14	-8.03%	-2,664,128.79	-3.79%	66.91%
净利润	-4,041,527.44	-7.30%	491,934.94	0.70%	-921.56%

项目重大变动原因:

1、营业收入

2023年上半年较去年同期营业收入减少1,492.37 万元，同比下降21.23%，主要是公司专注于营销服务业务，不再开展品牌农产品业务所致。

2、营业成本

2023年上半年较去年同期营业成本减少 1,159.84 万元，同比下降19.01%，主要原因是营业收入较上期减少所致。

3、销售费用

2023年上半年较去年同期销售费用减少 357.11 万元，同比下降 58.65%，主要原因是人员薪酬、业务宣传费、包装费、运输费和仓储费减少。

4、研发费用

2023年上半年较去年同期研发费用减少 100.19万元，同比下降50.73%，主要是公司智能营销服务相关产品已陆续完成，新研发项目还在逐项确定中，还没有大量投入。

5、营业利润

2023年上半年较去年同期营业利润减少 178.26 万元。主要原因是收入下降所致。

6、净利润

2023年上半年较去年同期净利润减少 453.35 万元。主要原因是收入下降所致。

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	55,368,600.98	70,292,256.15	-21.23%
其他业务收入			
主营业务成本	49,427,786.06	61,026,191.83	-19.01%
其他业务成本			

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
营销服务收入	55,368,600.98	49,427,786.06	10.73%	-21.23%	-19.01%	-5.63%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

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	1,779,583.88	-3,153,687.91	156.43%
投资活动产生的现金流量净额	20,510,762.80	6,488,683.04	216.10%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	1,100,000.00	-100.00%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额 1,779,583.88 元，较去年同期增加 493.33 万元，主要系公司期间

费用下降所致。

投资活动产生的现金流量净额 20,510,762.80 元，较去年同期增加 1,402.21 万元，主要系公司本期赎回的理财产品较上年同期增加所致。

公司本期加强了对账龄较长应收账款的催收力度，其中收回五八同城信息技术有限公司 2022 年款项 618.77 万元，使得经营活动产生的现金流量净额较净利润为正数。

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
光音国际控股有限公司	控股子公司	海外市场战略布局	15,000,000	255,399.01	228,697.57	0.00	-204.54
天津正云百年健康科技有限公司	控股子公司	优化公司资产结构和管理结构	30,000,000	22,535,202.53	22,535,202.53	97.26	-5,056.34
北京小云世界信息技术有限公司	控股子公司	内容营销和社群营销	1,000,000	27,287.23	-28,832,712.37	0.00	-986.61
小云创造（北京）信息技术有限公司	控股子公司	互联网信息服务	15,000,000	35,208,626.10	12,483,494.19	0.00	904,078.20
北京星聚合信息技术有限公司	控股子公司	互联网中小企业营销	10,000,000	36,567,561.35	28,864,429.99	15,325,445.99	-2,908,174.80

霍尔果斯云屯星聚科技有限公司	控股子公司	互联网中小企业营销	2,000,000	2,847,003.00	627,911.94	3,631,478.89	-37,870.51
北京小云力量信息技术有限公司	控股子公司	联盟业务代理	2,000,000	30,600,614.71	2,726,886.87	23,548,090.07	-138,714.27
北京星汇云集信息技术有限公司	控股子公司	互联网中小企业营销	2,000,000	8,828,508.53	2,478,479.95	18,191,024.26	724,883.72
霍尔果斯小云科技有限公司	控股子公司	信息技术推广	1,000,000	303,105.49	-1,141,791.52	1,310,199.24	-224,783.45
北京好乡农产品科技有限公司	控股子公司	信息服务、代运营	10,000,000	1,461,431.96	-1,088,994.06	3,036,062.26	-1,487,879.63
北京得壹广告有限公司	控股子公司	信息服务、代运营	1,500,000	297,354.29	-529,430.59	193,813.01	-546,880.14
霍尔果斯云方网络技术有限公司	控股子公司	联盟业务代理	1,000,000	3,023.34	4,032.87	0.00	-15,967.13

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
北京得壹广告有限公司	取得	该公司取得自然人李小刚 26.67%股份后成为 100%控股股东，有利于优

		化公司资源配置，提高管理效率，不会对公司整体业务发展和盈利水平产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。
北京小云力量信息技术有限公司	出售	该公司出售 10%股份后有利于优化公司资源配置，提高管理效率，不会对公司整体业务发展和盈利水平产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动产生的风险	公司主要从事的是互联网技术和信息服务行业。宏观经济运行情况会影响互联网行业的发展,国际及国内宏观经济的周期性波动对互联网企业的经营业绩和营销客户的投放需求均会带来影响。公司所服务的群体主要是企业客户,一旦宏观经济下滑,客户因经营业绩下滑可能加强成本控制,减少广告营销的投放量以及对 SaaS 的需求量,进而对公司的业务构成影响。因此,公司的业务存在因宏观经济波动产生的风险。
媒体渠道成本及互动管道成本上升的风险	公司主要的经营成本是购买下游媒体渠道的成本。受未来经济发展、城市生活成本上升、互联网广告位需求的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。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。
应收账款无法收回的风险	公司客户主要包括:教育、金融、保险、电商、汽车、游戏等各类依靠互联网推广方式拓展市场的行业。在这些行业中,有些行业客户对互联网的用户依赖度很高,而互联网用户的周期性的需求变化可能会给这些行业带来压力,尤其是有些行业为创业型新兴行业,互联网存在盈利模式不确定、轻资产、亏损经营等特点,持续盈利能力存在较强的不确定性。
不能持续保持技术创新能力从而导致公司发展速度减缓的风险	互联网营销服务行业具有技术更新快、产品生命周期短、客户对相关营销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较大影

	响。如果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,开发新的业务技术平台,未能持续保持技术创新能力,将使公司丧失技术和市场优势,从而产生公司发展速度减缓的风险。
市场竞争能力下降的风险	随着营销形式的千变万化,客户对营销推广的要求和效果也随之变化,对营销 SaaS 的服务需求发生变化,公司若不能正确判断行业技术发展趋势和客户需求变化,提供的服务不能满足市场的要求,将导致公司的市场竞争能力下降。
人才流失的管理风险	互联网行业是一个严重依赖技术的行业,公司技术研发需要依赖专业技术人才尤其是核心技术人员,这些人员培养难度大,周期长,如果出现核心技术泄露或核心技术人员流失的情形,可能在一定程度上影响公司核心竞争力和技术创新能力,对公司的业务发展造成不利影响。
核心技术和商业秘密泄露的风险	公司的大数据分析技术、精准营销平台匹配算法、SaaS 软件技术、渠道资源、客户资源均为公司的重要的核心技术及商业秘密;若公司不能实施有效保护,公司的竞争优势可能会遭到削弱,并可能影响公司的经营业绩。
因发布虚假营销信息而遭受处罚的风险	公司在执业过程中严格执行内外部的营销信息审查制度,所有营销信息在发布之前,都须经过公司相关部门审查,全部通过后方可交付互联网媒介审查,进行投放。但是,如果出现客户刻意隐瞒其产品的真实信息,本公司又未能及时发现,致使营销信息违反相关法律法规,本公司可能面临因发布虚假营销信息而遭受处罚的风险。
因品牌受损而流失客户的风险	公司重视品牌保护及运作,维护和提升公司品牌很大程度上依赖于公司是否能为客户持续提供高效、优质的服务。如因公司服务能力、服务质量等原因不能为客户提供满意的服务,则可能导致公司品牌受损,进而造成客户流失,对公司业绩造成影响。
产业政策风险	我国的互联网行业受到国家工业和信息化部监管,公司通过大数据技术手段从事互联网广告营销服务。广告业受到国家市场监督管理总局的监管。随着互联网和广告营销产业的快速发展和相互融合,监管部门逐步加强了对行业的监管力度,并不断出台了相关的管理制度,未来产业政策的调整可能影响公司业务的开展,对公司的持续发展产生不利影响。
互联网信息技术安全的风险	互联网技术和营销服务依赖于互联网服务,互联网客观上存在着网络基础设施故障、软件漏洞、链路中断等系统风险,甚至存在着恶意利用公司网站的程序错误或缺陷干扰公司网站平台的运作,或利用黑客技术侵入平台的可能性。设备故障、软件漏洞、网络攻击以及自然灾害等因素可能导致平台不能正常运作,严重时平台可能发布不良信息,公司大数据技术和营销服务的受众较大,传播较广,从而影响公司的声誉和经营业绩。
本期重大风险是否发生重大变化:	新冠疫情对市场影响的风险自 2019 年新冠疫情爆发以来,市场经济下滑,实体行业受到了广大冲击,消费能力下降,广告主压缩成本,收紧预算,严重影响了公司的收入规模。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

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	10,000,000	0.00
销售产品、商品,提供劳务	-	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	
其他	-	
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

天津光环企业管理合伙企业（有限合伙）、天津聚家企业管理合伙企业（有限合伙）、天津福家企业管理合伙企业（有限合伙）是公司主要为激励高管团队和核心员工设立的持股平台，于公司股改之前成立。上述股权激励持股平台相关信息已经在《公开转让说明书》内公开披露。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年10月26日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年10月26日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年10月25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：

公司申请挂牌时，持股 5%以上的股东、公司董事、监事、高级管理人员均签署了《避免同业竞争承诺函》，承诺本人及本人控制的企业均不直接或间接参与任何与公司目前或将来相同或类似的业务，不损害任何损害公司利益的其他竞争行为。报告期内，上述承诺均得到了有效的执行。

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	79,443,124	62.46%	-	79,443,124	62.46%
	其中：控股股东、实际控制人	15,918,956	12.51%	-	15,918,956	12.51%
	董事、监事、高管	15,918,956	12.51%	-	15,918,956	12.51%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	47,756,876	37.54%	-	47,756,876	37.54%
	其中：控股股东、实际控制人	47,756,876	37.54%	-	47,756,876	37.54%
	董事、监事、高管	47,756,876	37.54%	-	47,756,876	37.54%
	核心员工	37.54%	37.54%	-	-	37.54%
总股本		127,200,000	-	0	127,200,000	-
普通股股东人数						145

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王灏	63,675,832	-	63,675,832	50.06%	47,756,876	15,918,956	0	0
2	天津光环企业管理合伙企业（有限合伙）	19,028,156	-	19,028,156	14.96%	-	19,028,156	0	0
3	杭州静衡润曦股权投资合伙企业（有限合伙）	12,225,760	-	12,225,760	9.61%	-	12,225,760	-	-
4	杭州静衡顶和股权投资合伙	8,774,988	-	8,774,988	6.90%	-	8,774,988	-	-

	企 业 (有限 合伙)								
5	天津福 家企业 管理合 伙企业 (有限 合伙)	6,599,132	-	6,599,132	5.19%	-	6,599,132	-	-
6	天津聚 家企业 管理合 伙企业 (有限 合伙)	6,599,132	-	6,599,132	5.19%	-	6,599,132	-	-
7	周雪琴	3,745,015	-	3,745,015	2.94%	-	3,745,015	-	-
8	瑞元资 本—广 发证券 —瑞元 千合木 槿3号 专项资 产管理 计划	1,408,000	-	1,408,000	1.11%	-	1,408,000	-	-
9	兴业证 券股份 有限公司	643,000	-	643,000	0.51%	-	643,000	-	-
10	瑞元资 本—广 发证券 —瑞元 千合木 槿1号 专项资 产管理 计划	600,000	-	600,000	0.47%	-	600,000	-	-
合计		123,299,015	-	123,299,015	96.94%	47,756,876	75,542,139	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司存在自然人股东分别持有企业股东天津光环、天津聚家和天津福家份额的情况，具体为：王灏分别持有天津光环、天津聚家和天津福家 1.00%、99.00%和 99.00%的份额；公司企业股东静衡润曦和静衡顶和的普通合伙人均为北京静衡投资管理有限公司，且北京静衡投资管理有限公司分别持有静衡润曦、静衡顶和 5.00%的合伙份额，除上述情况外，公司股东间不存在其他关系的情

况。

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
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
王灏	董事长	男	1976年12月	2021年9月27日	2024年9月26日
陈忠申	董事/总经理/董事会秘书	男	1970年12月	2021年9月27日	2024年9月26日
唐丽佳	董事、财务负责人	女	1981年8月	2022年3月24日	2024年9月26日
刘志刚	独立董事	男	1980年1月	2021年9月27日	2024年9月26日
张永冀	独立董事	男	1982年11月	2021年9月27日	2024年9月26日
武蓓蓓	监事会主席	女	1990年7月	2021年9月27日	2024年9月26日
吴亚群	职工监事	女	1990年12月	2021年9月27日	2024年9月26日
田露	监事	男	1994年2月	2021年9月27日	2024年9月26日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人间无关联关系。

(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
王灏	63,675,832	0	63,675,832	50.06%	0	0
陈忠申	0	0	0	0%	0	0
唐丽佳	0	0	0	0%	0	0
刘志刚	0	0	0	0%	0	0
张永冀	0	0	0	0%	0	0
武蓓蓓	0	0	0	0%	0	0
吴亚群	0	0	0	0%	0	0
田露	0	0	0	0%	0	0
合计	63,675,832	-	63,675,832	50.06%	0	0

(三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘晓微	董事会秘书	离任	无	离职
陈忠申	董事/总经理	新任	董事/总经理/董事会秘书	新任

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
行政人员	15	1	3	13
财务人员	8	1	1	8
销售人员	16	1	9	8
技术人员	6	1	9	8
市场营销人员	29	21	15	35
员工总计	74	29	32	71

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		27,263,893.84	4,972,090.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		21,600,000.00	40,200,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		19,499,035.13	19,684,439.00
应收款项融资			
预付款项		7,602,252.57	8,656,013.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		4,135,373.54	4,736,144.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,287.26	9,217.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,001,998.84	781,959.50
流动资产合计		81,110,841.18	79,039,864.47
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		16,400,656.67	16,400,656.67
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		44,226,593.62	44,239,174.27
投资性房地产			

固定资产		964,674.24	1,186,404.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,960,956.22	3,454,267.76
无形资产		265,356.37	313,895.77
开发支出			
商誉		5,018,516.92	5,018,516.92
长期待摊费用		128,111.60	152,801.66
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		69,964,865.64	70,765,717.28
资产总计		151,075,706.82	149,805,581.75
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		25,430,550.36	19,955,554.89
预收款项			
合同负债		6,712,833.54	6,818,129.91
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		970,566.30	1,220,822.27
应交税费		672,642.75	958,872.49
其他应付款		5,611,674.01	4,979,741.59
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		1,020,731.60	1,020,731.60
其他流动负债		402,770.01	409,013.55
流动负债合计		40,821,768.57	35,362,866.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债		2,063,951.53	2,409,683.50
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		136,155.15	136,155.15
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,200,106.68	2,545,838.65
负债合计		43,021,875.25	37,908,704.95
所有者权益：			
股本		127,200,000.00	127,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,089,672.86	30,091,190.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,618,582.72	13,618,582.72
一般风险准备			
未分配利润		-57,611,086.96	-56,033,149.13
归属于母公司所有者权益合计		113,297,168.62	114,876,624.24
少数股东权益		-5,243,337.05	-2,979,747.44
所有者权益合计		108,053,831.57	111,896,876.80
负债和所有者权益合计		151,075,706.82	149,805,581.75

法定代表人：王灏

主管会计工作负责人：唐丽佳

会计机构负责人：唐丽佳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,317,138.67	1,371,297.85
交易性金融资产		5,200,000.00	3,900,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		9,588,893.78	14,594,158.09
应收款项融资			
预付款项		2,580,923.82	2,261,417.92
其他应收款		32,048,945.71	34,462,116.99
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		148,317.22	6,605.50
流动资产合计		53,884,219.20	56,595,596.35
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		54,207,246.17	54,207,246.17
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		44,226,593.62	44,239,174.27
投资性房地产			
固定资产		480,765.82	651,493.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			9,433.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			4,652.38
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		98,914,605.61	99,112,000.28
资产总计		152,798,824.81	155,707,596.63
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		12,500,094.37	14,805,117.81
预收款项			
合同负债		309,251.79	309,321.71
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		322,273.96	523,288.70
应交税费		183,373.57	288,539.37
其他应付款		7,568,352.03	7,561,947.93
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		18,555.11	18,485.19
流动负债合计		20,901,900.83	23,506,700.71
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		136,155.15	136,155.15
递延所得税负债			-
其他非流动负债			
非流动负债合计		136,155.15	136,155.15
负债合计		21,038,055.98	23,642,855.86
所有者权益：			
股本		127,200,000.00	127,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,117,352.06	30,117,352.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,826,309.68	10,826,309.68
一般风险准备			
未分配利润		-36,382,892.91	-36,078,920.97
所有者权益合计		131,760,768.83	132,064,740.77
负债和所有者权益合计		152,798,824.81	155,707,596.63

（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		55,368,600.98	70,292,256.15
其中：营业收入		55,368,600.98	70,292,256.15
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		60,502,782.66	75,972,165.74
其中：营业成本		49,427,786.06	61,026,191.83
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		160,366.75	46,802.68
销售费用		2,517,929.09	6,089,009.19
管理费用		7,307,299.00	6,836,388.92
研发费用		972,890.25	1,974,800.12
财务费用		116,511.51	-1,027.00
其中：利息费用		106,642.23	
利息收入			16,608.31
加：其他收益		104,876.35	285,708.03
投资收益（损失以“-”号填列）		577,545.73	2,922,151.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-27,392.72	-198,677.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		32,460.18	6,598.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,446,692.14	-2,664,128.79
加：营业外收入		406,095.40	3,312,412.23
减：营业外支出		930.70	159,132.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,041,527.44	489,151.33
减：所得税费用			-2,783.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,041,527.44	491,934.94
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）		-4,041,527.44	491,934.94
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,463,589.61	-1,517,412.98
2.归属于母公司所有者的净利润		-1,577,937.83	2,009,347.92
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		-4,041,527.44	491,934.94
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,577,937.83	2,009,347.92
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,463,589.61	-1,517,412.98
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.01	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.03

法定代表人：王灏

主管会计工作负责人：唐丽佳

会计机构负责人：唐丽佳

(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		4,005,146.02	11,083,653.70
减：营业成本		916,735.74	12,304,149.06
税金及附加			13,015.21
销售费用			
管理费用		2,803,383.94	2,816,519.13
研发费用		674,860.03	625,933.12
财务费用		-6,598.03	-6,927.37
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		12,224.31	75,510.39
投资收益（损失以“-”号填列）		165,631.83	879,687.37

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-131,052.60	-7,464,661.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		32,460.18	23,597.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-303,971.94	-11,154,901.52
加：营业外收入			
减：营业外支出			450.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-303,971.94	-11,155,351.86
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-303,971.94	-11,155,351.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-303,971.94	-11,155,351.86
（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		-303,971.94	-11,155,351.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,482,041.42	61,936,611.67
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		2,419.09	702,267.48
收到其他与经营活动有关的现金		3,043,030.53	1,839,002.36
经营活动现金流入小计		65,527,491.04	64,477,881.51
购买商品、接受劳务支付的现金		50,166,107.57	49,790,281.30
客户贷款及垫款净增加额			-
存放中央银行和同业款项净增加额			-
支付原保险合同赔付款项的现金			-
为交易目的而持有的金融资产净增加额			-
拆出资金净增加额			-
支付利息、手续费及佣金的现金			-
支付保单红利的现金			-
支付给职工以及为职工支付的现金		6,675,264.11	9,014,046.41
支付的各项税费		394,778.73	312,420.56
支付其他与经营活动有关的现金		6,511,756.75	8,514,821.15
经营活动现金流出小计		63,747,907.16	67,631,569.42
经营活动产生的现金流量净额		1,779,583.88	-3,153,687.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,312,580.65	250,000.00
取得投资收益收到的现金		577,755.36	603,646.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,680.00	10,820.00
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		114,400,000.00	79,838,000.00
投资活动现金流入小计		116,327,016.01	80,702,466.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,253.21	594,948.00
投资支付的现金			

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		95,800,000.00	73,618,835.02
投资活动现金流出小计		95,816,253.21	74,213,783.02
投资活动产生的现金流量净额		20,510,762.80	6,488,683.04
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,100,000.00
筹资活动现金流入小计			1,100,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			1,100,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,456.37	
五、现金及现金等价物净增加额		22,291,803.05	4,434,995.13
加：期初现金及现金等价物余额		4,972,090.79	7,413,802.09
六、期末现金及现金等价物余额		27,263,893.84	11,848,797.22

法定代表人：王灏

主管会计工作负责人：唐丽佳

会计机构负责人：唐丽佳

（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		9,276,551.42	3,856,506.87
收到的税费返还			2,536.64
收到其他与经营活动有关的现金		9,054.95	1,793,431.93
经营活动现金流入小计		9,285,606.37	5,652,475.44
购买商品、接受劳务支付的现金		3,801,523.58	2,690,227.97
支付给职工以及为职工支付的现金		2,375,687.46	2,000,825.85
支付的各项税费		646.71	13,753.16
支付其他与经营活动有关的现金		1,394,720.17	3,146,422.32
经营活动现金流出小计		7,572,577.92	7,851,229.30
经营活动产生的现金流量净额		1,713,028.45	-2,198,753.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,580.65	1,637.90
取得投资收益收到的现金		165,631.83	208,049.47

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,055,547.89	
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		15,820,000.00	19,024,121.92
投资活动现金流入小计		24,053,760.37	19,233,809.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		948.00	
投资支付的现金			
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		22,820,000.00	17,930,000.00
投资活动现金流出小计		22,820,948.00	17,930,000.00
投资活动产生的现金流量净额		1,232,812.37	1,303,809.29
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			71,851.78
筹资活动现金流入小计			71,851.78
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			71,851.78
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		2,945,840.82	-823,092.79
加：期初现金及现金等价物余额		1,371,297.85	2,555,396.14
六、期末现金及现金等价物余额		4,317,138.67	1,732,303.35

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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:

-

(二) 财务报表项目附注

北京光音网络发展股份有限公司

财务报表附注

2023 半年度

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为单位)

一、公司基本情况

北京光音网络发展股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团)系由北京光音盛世信息技术有限公司整体改制设立的股份制公司。北京光音盛世信息技术有限公司(以下简称光音盛世),前身为北京动力佳讯传媒科技有限公司(以下简称动力佳讯),于2003年3月11日由北京铱天普惠科技有限公司(以下简称铱天普惠”)和北京铱天动力文化传播有限公司(以下简称铱天动力)两方共同出资组建,注册资本为人民币100.00万元,股东均以无形资产非专利技术方式投入。此次出资经北京瑞文成联合会计师事务所出具的“京瑞联验字(2003)第10-136号”验资报告予以审验。

2006年11月,经北京市工商行政管理局东城分局批准,动力佳讯更名为北京光音盛世信息技术有限公司,股东由铱天普惠、铱天动力变更为王涛和董薇。

2007年7月,根据光音盛世第二届第三次股东会决议,光音盛世将注册资本增加至1,000.00万元,其中:铱天动力认缴新增注册资本300.00万元人民币;王涛认缴新增注册资本600.00万元人民币,认缴资本均以货币形式投入,此次增资完成后,铱天动力、王涛和董薇的持股比例分别为30%、68%和2%。2007年6月,铱天动力实际新增出资300.00万元人民币,光音盛世实收资本变更为400.00万元。此次出资经北京正大会计师事务所出具的“正大验字(2007)第B814号”验资报告予以审验。

2007年8月,根据光音盛世第三届第三次股东会决议,铱天动力将持有光音盛世30%的股权转让给王涛。此次转让完成后,王涛和董薇的持股比例分别为98%和2%。

2008年7月,王涛缴纳第一期出资170.00万元人民币,光音盛世实收资本变更为570.00万元。此次出资经北京正大会计师事务所出具的“正大验字(2008)第B966号”验资报告予以审验。

2009年12月,根据光音盛世第七届第一次股东会决议,光音盛世将注册资本减少至570.00万元人民币。此次减资经北京德源信恒会计师事务所出具的“德源信恒(2009)第001号”验资报告予以审验。

2011年1月,根据光音盛世第七届第三次股东会决议,王涛和董薇将持有光音盛世100%股权转让给王灏。2011年4月,根据光音盛世第八届第二次股东会决议,光音盛世将注册资本增加至1,100.00万元,王灏于当期以货币出资530.00万元,此次出资经北京德源信恒会计师事务所出具的“德源信恒(2011)第002号”验资报告予以审验。

2015年6月，天津光环资产管理合伙企业（有限合伙）（以下简称天津光环）、天津聚家资产管理合伙企业（有限合伙）（以下简称天津聚家）、天津福家资产管理合伙企业（有限合伙）（以下简称天津福家）、杭州静衡顶和股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称静衡顶和）、杭州静衡润曦股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称静衡润曦）五家公司与光音盛世股东王灏签订增资协议，增资款总计1,769.00万元人民币，其中：人民币973.00万元作为本公司新增注册资本，其余796.00万元人民币作为溢价计入资本公积。此次增资完成后，光音盛世注册资本变更为2,073.00万元，王灏、天津光环、天津聚家、天津福家、静衡顶和、静衡润曦分别持有光音盛世53.06%、16%、5.5%、5.5%、9.75%及10.19%股权。

2015年8月12日，根据光音盛世召开的临时股东大会决议，以及2015年8月28日本公司创立大会暨第一次临时股东大会决议以及自然人王灏、天津光环、天津聚家、天津福家、静衡顶和、静衡润曦签订的《发起人协议》以及公司章程规定，北京光音盛世信息技术有限公司整体改制变更为北京光音网络发展股份有限公司。光音盛世将截至2015年6月30日的净资产折合3,000.00万股（每股面值1元，溢价部分计入资本公积），各股东按照原有出资比例享有折股后的股本。上述整体改制出资业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具“XYZH/2015BJA70113号”验资报告审验。此次整体改制完成后，本公司注册资本为3,000.00万元，其中王灏出资1,591.80万元，占注册资本的53.06%；天津光环出资480.00万元，占注册资本的16.00%；静衡润曦出资305.70万元，占注册资本的10.19%；静衡顶和出资292.50万元，占注册资本的9.75%；天津聚家出资165.00万元，占注册资本的5.50%；天津福家出资165.00万元，占注册资本的5.50%。本公司已于2015年9月1日办理完毕公司变更登记手续。

2015年12月24日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函（2015）9076号”《关于同意北京光音网络发展股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2016年1月27日，北京光音网络发展股份有限公司召开2016年第一次临时股东大会，会议通过2016年第一次股票发行方案，股票发行价格为每股人民币66.67元，股票发行不超过180万股（含本股），募集资金总额不超过12,000.60万元人民币（含本数）。发行对象为中信建投证券股份有限公司（以下简称中信建投）、中信证券股份有限公司（以下简称中信证券）、兴业证券股份有限公司（以下简称兴业证券）、海通证券股份有限公司（以下简称海通证券）、东方证券股份有限公司（以下简称东方证券）、招商证券股份有限公司（以下

简称招商证券)、汇添富资本-工商银行-汇添富资本-新三板-添富牛 1 号专项资产管理计划(以下简称添富牛 1 号)、瑞元千合木槿 1 号专项资产管理计划(以下简称瑞元千合木槿 1 号)、上海益菁汇资产管理有限公司-菁华新三板 5 号私募投资基金(以下简称菁华新三板 5 号)和自然人燕宁。此次股票发行完成后,本公司注册资本为 3,180.00 万元,其中王灏出资 1,591.80 万元,占注册资本的 50.06%;天津光环出资 480.00 万元,占注册资本的 15.10%;静衡润曦出资 305.70 万元,占注册资本的 9.61%;静衡顶和出资 292.50 万元,占注册资本的 9.20%;天津聚家出资 165.00 万元,占注册资本的 5.19%;天津福家出资 165.00 万元,占注册资本的 5.19%;东方证券出资 52.50 万元,占注册资本的 1.65%;中信证券出资 45.00 万元,占注册资本的 1.42%;添富牛 1 号出资 15.00 万元,占注册资本的 0.47%;瑞元千合木槿 1 号出资 15.00 万元,占注册资本的 0.47%;兴业证券出资 10.00 万元,占注册资本的 0.31%;中信建投出资 10.00 万元,占注册资本的 0.31%;海通证券出资 10.00 万元,占注册资本的 0.31%;招商证券出资 10.00 万元,占注册资本的 0.31%;菁华新三板 5 号出资 7.50 万元,占注册资本的 0.24%;燕宁出资 5.00 万元,占注册资本的 0.16%。

2017 年 7 月,本公司召开 2017 年第四次临时股东大会决议,会议通过《关于增加注册资本暨修订公司章程的议案》,公司原注册资本 3,180 万元,股本 3,180 万股,根据公司 2016 年年度股东大会审议通过《关于<公司 2016 年度利润分配及资本公积转增股本预案>的议案》及《2016 年年度权益分派实施公告》的实施结果,以截至 2016 年 12 月 31 日公司总股本 3,180 万股为基数,以资本公积向全体股东每 10.00 股转增 30.00 股,本次权益分派增加注册资本人民币 9,540 万元,增加股本 9,540 万股。此次权益分派完成后,公司注册资本变更为人民币 12,720 万元,股本变更为 12,720 万股,王灏持有公司 50.06%股权,仍为公司的控股股东、实际控制人。

本公司注册地址为北京市东城区藏经馆胡同 17 号 1 幢一层 1371 室。法定代表人:王灏;经营范围主要为:互联网信息服务;经营电信业务;计算机软件及网络应用技术的开发、转让、咨询、服务;经济信息咨询(不含中介服务);市场调查;公关策划;承办展览展示;组织文化艺术交流;设计、制作、代理、发布广告;销售计算机、软件及辅助设备。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本公司纳入合并财务报表范围的子公司情况:

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年06月30日

级次	子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
		2023 半年度	2022 年度
二级	天津小云网络科技有限公司	是	是
二级	北京小云世界信息技术有限公司	是	是
二级	光音国际控股有限公司	是	是
二级	霍尔果斯云合联业信息技术有限公司	否	是
二级	小云创造（北京）信息技术有限公司	是	是
二级	北京微聚合信息技术有限公司	否	是
二级	北京好乡农产品科技有限公司	是	是
二级	北京认真购科技有限公司	否	是
三级	霍尔果斯小云科技有限公司	是	是
三级	北京星聚合信息技术有限公司	是	是
三级	北京小云力量信息技术有限公司	是	是
三级	北京得壹广告有限公司	是	是
三级	福建好乡信息科技有限公司	否	是
三级	合肥好农乡品信息技术有限公司	否	是
四级	西藏星聚合信息技术有限公司	否	是
四级	霍尔果斯云屯星聚科技有限公司	是	是
四级	图木舒克渥丹信息科技有限公司	是	是
四级	北京星汇云集信息技术有限公司	是	是
四级	霍尔果斯云方网络技术有限公司	是	是

本公司合并财务报表范围包括 5 家二级子公司、4 家三级子公司及 4 家四级子公司。

与上年相比，本年度合并财务报表范围未增加单位。

本公司 2023 年度 1-6 月份注销了 1 家公司是：图木舒克渥丹信息科技有限公司。

详细情况见本附注六、合并范围的变更及附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定编制。此外，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（二）持续经营

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

(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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行

权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

3. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处

理方法

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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/交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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。

在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，应当按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件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：①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。②该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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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。

本集团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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，

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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团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，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(1) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(2) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；第二层次输入值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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(3) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 本集团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) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(4) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

(十一) 应收账款

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

项目	1年以内(含1年)	1-2年(含2年)	2-3年(含3年)	3-4年(含4年)	4-5年(含5年)	5年以上
违约损失率	0.38%	29.75%	46.64%	64.10%	85.45%	100.00%

(十二) 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的

金融资产，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用个别计价法确定其实际成本。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

(十四) 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述11. 应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失

准备，按其差额借记“资产减值损失”。

(十五) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于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进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

(十六) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计

能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于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。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减

值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

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

(十七) 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有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采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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如果是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，该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；如果是公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该股权原计入公允价值

变动损益的利得或损失无需转入投资收益。购买日之前持有的股权为其他权益工具投资的，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则的有关规定核算，剩余股权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处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有

关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十八) 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括电子设备、办公家具等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法（或其他方法）。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	运输设备	8	5	11.88
2	电子设备	3-5	0-5	19.00-33.33
3	办公家具	3-5	0-5	19.00-33.33
4	其他	3-5	0-5	19.00-33.33

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(十九) 无形资产

本集团无形资产包括计算机软件、系统、域名等。按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

使用寿命有限的计算机软件、系统、域名等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 内部研究开发支出会计政策

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 部分长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- (2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- (3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- (6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(二十一) 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

(二十二) 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括房屋装修费。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。本集团房屋装修费的摊销期限为3-5年。

(二十三) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

(二十四) 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金，职工福利费，医疗保险费，工伤保险费、生育保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认

因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，计入当期损益。

(二十五) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

(二十六) 收入

本集团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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- (1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- (3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够

得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本集团收入具体确认政策：本集团广告营销业务收入是以大数据、技术为核心驱动的智能营销服务，因此营销业务收入的组成分为营销广告服务收入、技术服务收入和 SaaS 软件收入。公司通过提供 SaaS 软件、技术和营销服务，协助广告主完成约定的营销目标，并向广告主收取相应的费用。

(二十七) 政府补助

本集团的政府补助包括从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

本集团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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

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

(1) 公司作为承租人记录租赁业务

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

1) 初始计量

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

增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

3) 租赁变更

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

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

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

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

4) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(三十) 持有待售

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。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。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非

流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

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

（三十一）终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（三十二）重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

按照《企业会计准则解释第15号》、《企业会计准则解释第16号》相关解释及规定，本公司无相关事项。

（2）重要会计估计变更

本报告期本集团未发生会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入或服务收入	6%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、0%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
北京光音网络发展股份有限公司	15%
天津小云网络科技有限公司	25%
小云创造（北京）信息技术有限公司	25%

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年06月30日

北京小云世界信息技术有限公司	25%
北京小云力量信息技术有限公司	25%
霍尔果斯小云科技有限公司	0%
北京好乡农产品科技有限公司	25%
北京星聚合信息技术有限公司	25%
霍尔果斯云屯星聚科技有限公司	0%
图木舒克渥丹信息科技有限公司	0%
北京星汇云集信息技术有限公司	25%
光音国际控股有限公司	16.5%
北京得壹广告有限公司	25%
霍尔果斯云方网络技术有限公司	0%

(二) 税收优惠

本公司于2021年12月21日取得证书编号为GR202111008200号的高新技术企业证书，有效期为三年。根据国家相关政策，经主管税务机关核定备案后，企业自获利年度起，可享受15%的所得税优惠税率，故本公司2023年度所得税税率为15%。

根据财政部下发的《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），2010年1月1日至2020年12月31日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，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。霍尔果斯云屯星聚科技有限公司于2019年6月21日注册成立，自第一笔生产经营收入起5年内免征企业所得税，故霍尔果斯云屯星聚科技有限公司2023年度所得税税率为0%。图木舒克渥丹信息科技有限公司于2019年6月11日注册成立，自第一笔生产经营收入起5年内免征企业所得税，故图木舒克渥丹信息科技有限公司2023年度所得税税率为0%。霍尔果斯小云科技有限公司于2020年12月11日注册成立，自第一笔生产经营收入起5年内免征企业所得税，霍尔果斯小云科技有限公司2023年度所得税税率为0%。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	24,400.00	10,700.00
银行存款	26,849,097.93	4,800,380.09
其他货币资金	390,395.91	161,010.70
合 计	27,263,893.84	4,972,090.79

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年06月30日

项 目	期末数	期初数
其中：存放在境外的款项总额	255,399.01	255,603.55

(2) 其他说明

其他货币资金年末余额包括第三方支付平台余额 390,395.91 元。本集团无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2.交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
结构性存款	21,600,000.00	40,200,000.00
合 计	21,600,000.00	40,200,000.00

注：交易性金融资产年末余额系本集团购买的交通银行结构性存款。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,308,035.24	100.00	3,809,000.11	16.34	19,499,035.13
合 计	23,308,035.24	100.00	3,809,000.11	16.34	19,499,035.13

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	995,972.41	4.24	995,972.41	100.00	
按组合计提坏账准备	22,487,105.36	95.76	2,802,666.36	12.46	19,684,439.00
合 计	23,483,077.77	100.00	3,798,638.77	16.18	19,684,439.00

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	23,308,035.24	3,809,000.11	16.34
小 计	23,308,035.24	3,809,000.11	16.34

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年06月30日

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	19,548,652.47	74,284.89	0.38
1-2年	11,579.90	3,445.02	29.75
2-3年	15,359.40	7,163.62	46.64
3-4年		-	64.10
4-5年	57,298.22	48,961.33	85.45
5年以上	3,675,145.25	3,675,145.25	100.00
小计	23,308,035.24	3,809,000.11	16.34

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	19,548,652.47
1-2年	11,579.90
2-3年	15,359.40
3-4年	
4-5年	57,298.22
5年以上	3,675,145.25
合计	23,308,035.24

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	3,798,638.77	10,361.34				3,809,000.11
小计	3,798,638.77	10,361.34				3,809,000.11

(4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
亿睿科信息技术(北京)有限公司	6,282,775.06	26.96	23,874.55
五八同城信息技术有限公司	6,229,724.54	26.73	23,672.95
朝阳繁星信息技术有限公司	2,181,984.09	9.36	8,291.54
上海移盟广告有限公司	1,845,939.76	7.92	7,014.57
北京碧莲盛医疗美容门诊部有限责任公司	701,641.39	3.01	2,666.24
小计	17,242,064.84	73.97	65,519.85

4. 预付款项

(1) 账龄分析

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年06月30日

1) 明细情况

账龄	期末数			期初数				
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	5,159,097.98	67.86		5,159,097.98	6,314,950.11	72.95		6,314,950.11
1-2年	58,566.18	0.77		58,566.18	100,624.93	1.16		100,624.93
2-3年	75,360.40	0.99		75,360.40	2,350.34	0.03		2,350.34
3年以上	2,309,228.01	30.38		2,309,228.01	2,238,087.85	25.86		2,238,087.85
合计	7,602,252.57	100.00		7,602,252.57	8,656,013.23	100.00		8,656,013.23

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
广州爱禾网络技术有限公司	4,315,004.26	56.76
上海骏数信息技术有限公司	1,926,618.73	25.34
武汉卓尔数字传媒科技有限公司	196,020.00	2.58
于义祯	132,786.00	1.75
深圳市盈河世纪科技有限公司	59,000.00	0.78
小计	6,629,428.99	87.20

5. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,135,373.54	4,736,144.00
合计	4,135,373.54	4,736,144.00

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	11,498,000.00	69.50	11,498,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,046,464.92	30.50	911,091.38	18.05	4,135,373.54
其中：账龄组合	5,046,464.92	30.50	911,091.38	18.05	4,135,373.54
合计	16,544,464.92	100.00	12,409,091.38	75.00	4,135,373.54

(续上表)

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年06月30日

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	11,498,000.00	66.17	11,498,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,879,077.82	33.83	1,142,933.82	19.44	4,736,144.00
其中：账龄组合	5,879,077.82	33.83	1,142,933.82	19.44	4,736,144.00
合 计	17,377,077.82	100.00	12,640,933.82	72.74	4,736,144.00

② 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
天津联华跃科技有限公司	6,098,000.00	6,098,000.00	100.00	预计不能收回
宁波梅山保税港区鑫宏欣资产管理合伙企业	2,400,000.00	2,400,000.00	100.00	预计不能收回
上海骏数信息技术有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	预计不能收回
上海龙游网络科技有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计不能收回
小 计	11,498,000.00	11,498,000.00		

③采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,710,054.07	89,543.82	5.21
1-2年	1,331,870.85	99,357.56	7.46
2-3年	1,500,000.00	217,650.00	14.51
3-4年			21.09
4-5年	540.00	540.00	100.00
5年以上	504,000.00	504,000.00	100.00
小 计	5,046,464.92	911,091.38	72.74

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	1,710,054.07
1-2年	1,331,870.85
2-3年	1,500,000.00
3-4年	1,200,000.00
4-5年	540.00
5年以上	10,802,000.00
合计	16,544,464.92

3) 坏账准备变动情况

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年06月30日

① 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数		656,854.10	11,984,079.72	12,640,933.82
期初数在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期收回		231,842.44		
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数		425,011.66	11,984,079.72	12,409,091.38

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期增减变动				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款 项坏账准备	12,640,933.82		231,842.44			12,409,091.38
小 计	12,640,933.82		231,842.44			12,409,091.38

5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	8,293,195.07	7,737,758.97
股权转让款	7,000,000.00	8,100,000.00
押金、保证金	1,140,969.85	1,434,132.85
其他	110,300.00	105,186.00
合 计	16,544,464.92	17,377,077.82

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	坏账准备
天津联华跃科技有限公 司	往来款	6,098,000.00	5 年以上	36.86	6,098,000.00
宁波梅山保税港区鑫宏 欣资产管理合伙企业	股权转让款	2,400,000.00	5 年以上	14.51	2,400,000.00

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年06月30日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
上海骏数信息技术有限公司	股权转让款	1,800,000.00	5年以上	10.88	1,800,000.00
王楠	股权转让款	1,500,000.00	2-3年	9.07	217,650.00
上海龙游网络科技有限公司	往来款	1,200,000.00	3-4年	7.25	1,200,000.00
合计		12,998,000.00		78.56	11,715,650.00

6. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	8,287.26		8,287.26	9,217.95		9,217.95
合计	8,287.26		8,287.26	9,217.95		9,217.95

7. 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	1,001,998.84		1,001,998.84	738,832.55		738,832.55
停车费				6,605.50		6,605.50
物业管理费				25,964.09		25,964.09
预缴个税				2.62		2.62
一年内咨询及技术费				8,490.52		8,490.52
短期房租				2,064.22		2,064.22
合计	1,001,998.84		1,001,998.84	781,959.50		781,959.50

8. 长期股权投资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	18,562,593.67	2,161,937.00	16,400,656.67	18,562,593.67	2,161,937.00	16,400,656.67
对合营企业投资						
合 计	18,562,593.67	2,161,937.00	16,400,656.67	18,562,593.67	2,161,937.00	16,400,656.67

(2) 明细情况

被投资单位	年初余额	本年增减变动								期末余额	减值准备
		追加投资	减少投 资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
上海云观网络科技有限公司	2,161,937.00									2,161,937.00	2,161,937.00
宁波恒牛恒众投资合伙企业（有限合伙）	15,997,701.30									15,997,701.30	
北京认真购科技有限公司	402,955.37									402,955.37	
合计	18,562,593.67									18,562,593.67	2,161,937.00

9. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	44,226,593.62	44,239,174.27
衍生金融资产		
合 计	44,226,593.62	44,239,174.27

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
杭州静衡坚勇创业投资合伙企业（有限合伙）	42,507,439.93	42,507,439.93
嘉兴艾之瑞投资合伙企业（有限合伙）	796,702.03	809,313.68
北京活力洋溢文化传媒有限公司		
重庆星拥月互联网科技有限公司	750,276.19	750,276.19
北京寻梦科技有限公司	172,144.47	172,144.47
领远信息技术（上海）有限公司		
株式会社 DC7		
北京汇游智诚科技有限公司		
北京天天饭饭科技有限公司		
广州网纵信息技术有限公司		
合计	44,226,593.62	44,239,174.27

10. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	964,674.24	1,186,404.23
固定资产清理		
合 计	964,674.24	1,186,404.23

(2) 固定资产

项目	办公家具	运输设备	电子设备	合计
账面原值				
期初数	179,226.60	3,595,413.41	1,877,197.57	5,651,837.58
本期增加金额			24,565.09	24,565.09
1) 购置			24,565.09	24,565.09
本期减少金额			976,898.07	976,898.07
1) 处置或报废			976,898.07	976,898.07

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

项目	办公家具	运输设备	电子设备	合计
期末数	179,226.60	3,595,413.41	924,864.59	4,699,504.60
累计折旧				
期初数	174,822.51	2,501,079.84	1,789,531.00	4,465,433.35
本期增加金额	1,005.60	218,436.03	26,853.45	246,295.08
1) 计提	1,005.60	218,436.03	26,853.45	246,295.08
本期减少金额			976,898.07	976,898.07
1) 处置或报废			976,898.07	976,898.07
期末数	175,828.11	2,719,515.87	839,486.38	3,734,830.36
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	3,398.49	875,897.54	85,378.21	964,674.24
期初账面价值	4,404.09	1,094,333.57	87,666.57	1,186,404.23

11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合计
1、账面原值				
期初数	4,933,115.56			4,933,115.56
本期增加金额				
1) 租入				
2) 企业合并增加				
3) 其他增加				
本期减少金额				
1) 处置				
2) 企业合并减少				
3) 其他减少				
期末数	4,933,115.56			4,933,115.56
2、累计折旧和累计摊销				
期初数	1,478,847.80			1,478,847.80
本期增加金额	493,311.54			493,311.54
1) 计提或摊销	493,311.54			493,311.54
2) 企业合并增加				

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

项目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合计
3) 其他增加				
本期减少金额				
1) 处置				
2) 企业合并减少				
3) 其他减少				
期末数	1,972,159.34			1,972,159.34
3、减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置				
2) 其他减少				
期末数				
4、账面价值				
期末账面价值	2,960,956.22			2,960,956.22
期初账面价值	3,454,267.76			3,454,267.76

12. 无形资产

(1) 明细情况

项目	安米云端社区系统	计算机软件	域名	OA 协同商务软件	合计
账面原值					
期初数	8,018,867.89	2,417,452.82	2,841,345.40	318,301.60	13,595,967.71
本期增加金额					
1) 购置					
2) 内部研发					
3) 企业合并增加					
本期减少金额					
1) 其他					
期末数	8,018,867.89	2,417,452.82	2,841,345.40	318,301.60	13,595,967.71
累计摊销					
期初数	8,018,867.89	2,378,480.78	2,770,711.60	114,011.67	13,282,071.94
本期增加金额		12,990.54	19,633.80	15,915.06	48,539.40
1) 计提		12,990.54	19,633.80	15,915.06	48,539.40

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

项目	安米云端社区系统	计算机软件	域名	OA 协同商务软件	合计
本期减少金额					
1) 其他					
期末数	8,018,867.89	2,391,471.32	2,790,345.40	129,926.73	13,330,611.34
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 其他					
期末数					
账面价值					
期末账面价值		25,981.50	51,000.00	188,374.87	265,356.37
期初账面价值		38,972.04	70,633.80	204,289.93	313,895.77

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	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	
北京星聚合信息技术有限公司	5,018,516.92			5,018,516.92
霍尔果斯小云科技有限公司	23,567.36			23,567.36
合计	5,042,084.28			5,042,084.28

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
北京星聚合信息技术有限公司				
霍尔果斯小云科技有限公司	23,567.36			23,567.36
小计	23,567.36			23,567.36

14. 长期待摊费用

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租赁经营场所装修费	148,149.28		20,037.68		128,111.60
其他	4,652.38		4,652.38		
合计	152,801.66		24,690.06		128,111.60

15. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付渠道流量采购款	25,430,550.36	19,955,554.89
合计	25,430,550.36	19,955,554.89

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
北京艾斯博格科技有限公司	1,522,485.89	尚未结算
北京奇创时代科技有限公司	1,206,661.83	尚未结算
北京六丁六甲科技有限公司	1,182,162.42	尚未结算
小 计	3,911,310.14	

16. 合同负债

项 目	期末数	期初数
提供营销服务预收款	6,712,833.54	6,818,129.91
合计	6,712,833.54	6,818,129.91

17. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	996,074.33	5,323,540.63	5,462,076.30	857,538.66
离职后福利—设定提存计划	116,681.94	717,252.61	720,906.91	113,027.64
辞退福利	108,066.00	330,000.00	438,066.00	
合 计	1,220,822.27	6,370,793.24	6,621,049.21	970,566.30

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	839,216.68	4,633,667.79	4,760,208.76	712,675.71
职工福利费		4,474.61	4,474.61	
社会保险费	70,777.94	435,021.11	437,173.66	68,625.39
其中：医疗保险费	69,301.86	425,640.78	427,811.19	67,131.45
工伤保险费	1,476.08	9,380.33	9,362.47	1,493.94
住房公积金	186.00	222,806.00	231,690.00	-8,698.00
工会经费和职工教育经费	85,893.71	27,571.12	28,529.27	84,935.56
小 计	996,074.33	5,323,540.63	5,462,076.30	857,538.66

(3) 设定提存计划明细情况

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	113,145.92	695,516.48	699,060.00	109,602.40
失业保险费	3,536.02	21,736.13	21,846.91	3,425.24
小 计	116,681.94	717,252.61	720,906.91	113,027.64

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	371,509.05	758,405.94
城市维护建设税	116,039.31	102,895.29
教育费附加	49,732.25	44,099.10
个人所得税	14,957.54	21,744.62
地方教育费附加	33,154.86	29,399.43
文化事业建设费	83,761.32	
印花税	3,488.18	2,328.11
合计	672,642.51	958,872.49

19. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,611,674.01	4,979,741.59
合 计	5,611,674.01	4,979,741.59

(2) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	2,678,090.50	2,684,020.00
应付劳务费、服务费	2,216,998.13	2,219,523.19
往来款	634,016.46	
代扣代缴款	82,047.23	76,198.40
其他	521.69	
合计	5,611,674.01	4,979,741.59

2) 截至本报告期末，其他应付款中无账龄超过1年的重要款项。

20. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,020,731.60	1,020,731.60

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

合计	1,020,731.60	1,020,731.60
----	--------------	--------------

21. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	402,770.01	409,013.55
合计	402,770.01	409,013.55

22. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	3,818,357.06	3,818,357.06
减：未确认融资费用	733,673.93	387,941.96
减：一年内到期的租赁负债	1,020,731.60	1,020,731.60
合 计	2,063,951.53	2,409,683.50

23. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	136,155.15			136,155.15	
合 计	136,155.15			136,155.15	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金 额	本期计入当期损 益或冲减相关成 本金额[注]	期末数	与资产相关/与收 益相关
文化产业扶持 资金	136,155.15			136,155.15	与资产相关
小 计	136,155.15			136,155.15	

24. 股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	127,200,000.00						127,200,000.00

25. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	29,567,934.62			29,567,934.62
其他资本公积	523,256.03		1,517.79	521,738.24
合 计	30,091,190.65		1,517.79	30,089,672.86

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

26. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	13,618,582.72			13,618,582.72
合 计	13,618,582.72			13,618,582.72

27. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-56,033,149.13	-43,449,040.80
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	-56,033,149.13	-43,449,040.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,577,937.83	2,009,347.93
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-57,611,086.96	-41,439,692.87

28. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	55,368,600.98	49,427,786.06	70,292,256.15	61,026,191.83
合 计	55,368,600.98	49,427,786.06	70,292,256.15	61,026,191.83

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	本年发生额	上年发生额
商品类型		
其中：营销服务	55,368,600.98	54,060,713.00
品牌农产品销售		16,231,543.15
按经营地区分类		
其中：中国	55,368,600.98	70,292,256.15
境外收入		
小 计	55,368,600.98	70,292,256.15

29. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
印花税	5,023.84	12,576.11

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

城市维护建设税	24,943.31	10,760.35
教育费附加	10,690.00	4,611.58
地方教育费附加	7,126.67	3,074.38
车船使用税		400.00
文化事业建设费	112,582.93	15,380.26
合计	160,366.75	46,802.68

30. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,739,708.69	3,466,494.45
房租及物业水电费	516,946.51	755,580.20
服务费	172,001.51	152,861.16
业务招待费及业务宣传费	3,950.00	525,513.47
办公费	79,413.40	92,726.14
折旧及摊销	5,908.98	54,057.62
差旅及交通费		199,970.33
包装费		222,291.28
运输及装卸费		248,797.26
仓储费		354,778.75
其他		15,938.53
合计	2,517,929.09	6,089,009.19

31. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,361,927.17	4,229,911.80
折旧及摊销	287,735.74	267,647.41
聘请中介机构费	412,614.92	572,580.17
房租及物业水电费	526,234.34	754,148.13
服务费	2,174,787.02	555,694.70
办公费	165,796.27	252,830.63
业务招待费	175,854.19	104,222.27
招聘及培训费	4,708.43	
差旅及交通费	185,009.76	69,567.20
长期待摊费用摊销		27,702.87
其他	12,631.16	508.74
合计	7,307,299.00	6,834,813.92

32. 研发费用

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

项 目	本期数	上年同期数
技术开发费	145,631.04	185,631.04
职工薪酬	815,788.81	1,770,636.62
云服务器租赁费	6,912.72	
折旧及摊销	208.91	999.84
差旅费		
其他	4,348.77	17,532.62
合计	972,890.25	1,974,800.12

33. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
未确认融资费用	106,642.23	
减：利息收入	-15,036.14	16,608.31
加：汇兑损益	-1,456.37	1.19
加：其他	26,361.79	15,580.12
合计	116,511.51	-1,027.00

34. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
增值税进项税额加计抵减	101,851.18	280,641.36	101,851.18
个税返还	3,025.17	5,066.67	3,025.17
合计	104,876.35	285,708.03	104,876.35

35. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	-209.63	2,318,505.77
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	120,000.00	120,000.00
处置交易性金融资产的投资收益	457,755.36	483,646.06
权益法核算的长期股权投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
合 计	577,545.73	2,922,151.83

36. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-27,392.72	198,677.18
合计	-27,392.72	198,677.18

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

37. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置收益	32,460.18	6,598.13	32,460.18
其中：固定资产	32,460.18	6,598.13	32,460.18
无形资产			
合计	32,460.18	6,598.13	32,460.18

38. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿	406,077.51		406,077.51
债务注销		3,311,303.12	
其他	17.89	1,109.11	17.89
合计	406,095.40	3,312,412.23	406,095.40

39. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
罚款、补缴款及滞纳金		1,840.04	
无法收回应收款项		157,292.07	
其他	930.70		930.70
合计	930.70	159,132.11	930.70

40. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	0.00	27,074.65
递延所得税费用	0.00	-29,858.26
合计	0.00	-2,783.61

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
本年合并利润总额	-4,041,527.44	489,151.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	-606,229.11	73,372.71
子公司适用不同税率的影响	-304,049.13	1,541,541.20
调整以前期间所得税的影响		

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	910,278.24	-1,617,697.52
其他（研发费用加计扣除）		
所得税费用	0.00	-2,783.61

41. 合并现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回押金、保证金、备用金	1,338,211.13	170,107.00
政府补助	3,014.77	60,385.56
往来款	1,203,257.05	1,552,223.19
利息收入及其他零星杂项收入	92,473.08	56,286.61
合同违约金收入	406,074.50	
合计	3,043,030.53	1,839,002.36

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
销售费用及管理费用支付额	3,763,293.93	7,798,498.53
支付押金、保证金、备用金	1,502,907.07	709,821.63
利息支出其他零星付现支出	69,137.28	6,500.99
往来款	1,176,418.47	
合计	6,511,756.75	8,514,821.15

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
到期收回理财产品的本金	114,400,000.00	79,838,000.00
合计	114,400,000.00	79,838,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	95,800,000.00	73,618,835.02
合计	95,800,000.00	73,618,835.02

42. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,041,527.44	491,934.94

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

补充资料	本期数	上年同期数
加：资产减值准备		
信用减值损失	-27,392.72	198,677.18
固定资产折旧、油气资产折耗、使用权资产折旧	246,295.08	233,513.42
无形资产摊销	48,539.40	98,375.69
待摊费用摊销	24,690.06	31,011.29
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)	-32,460.18	-6,598.13
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)		
投资损失(收益以“－”号填列)	-577,545.73	-2,922,151.82
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		-29,848.01
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	930.69	1,165,516.46
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	1,841,376.75	-8,812,923.98
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	4,296,677.97	6,398,805.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,779,583.88	-3,153,687.91
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	27,263,893.84	11,848,797.22
减：现金的期初余额	4,972,090.79	7,413,802.09
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	22,291,803.05	4,434,995.13

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	27,263,893.84	4,972,090.79
其中：库存现金	24,400.00	10,700.00
可随时用于支付的银行存款	26,849,097.93	4,800,380.09
可随时用于支付的其他货币资金	390,395.91	161,010.70
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	27,263,893.84	4,972,090.79

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

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

六、合并范围的变更

(一) 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

无。

(二) 处置子公司

无。

(三) 其他原因的合并范围变动

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
天津正云百年健康科技有限公司	北京	天津	科技推广和应用服务业	100.00	—	设立
小云创造（北京）信息技术有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	100.00	—	设立
光音国际控股有限公司	香港	香港	信息技术服务业	100.00	—	设立
北京星聚合信息技术有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	—	32.00	非同一控制下合并
北京小云世界信息技术有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业	35.00	—	设立
霍尔果斯云屯星聚科技有限公司	北京	霍尔果斯	技术服务业	—	100.00	设立
北京星汇云集信息技术有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	—	100.00	设立
北京好乡农产品科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	48.00	—	非同一控制下合并

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京小云力量信息技术有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	—	90.00	设立
霍尔果斯小云科技有限公司	北京	霍尔果斯	科技推广和应用服务业	—	51.00	非同一控制下合并
北京得壹广告有限公司	北京	北京	商务服务业	—	73.33	设立
霍尔果斯云方网络技术有限公司	北京	霍尔果斯	技术服务、技术开发	—	51.00	设立

2. 重要的非全资子公司

(1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京星聚合信息技术有限公司	68.00	-1,510,389.88		16,539,063.93

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司 名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京星聚合信息技术有限公司	36,682,619.87	3,787,816.15	40,470,436.02	9,214,931.01	3,084,683.13	12,299,614.14

(续上表)

子公司 名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京星聚合信息技术有限公司	39,152,343.62	4,388,405.32	43,540,748.94	10,737,564.18	2,409,683.50	13,147,247.68

(2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京星聚合信息 技术有限公司	27,280,339.14	-2,221,161.59	-2,221,161.59	-4,615,933.61	35,669,426.19	-1,504,499.81	-1,504,499.81	7,158,243.69

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

(1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海云观网络科技有限公司	上海市	上海市	信息传输、软件和信息 技术服务业	45.00		权益法核算
宁波恒牛恒众投资合伙企业(有限合伙)	宁波市	宁波市	租赁和商务 服务业		32.00	权益法核算
北京认真购科技有限公司	北京市	北京市	技术服务	27.27		权益法核算

2. 重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	15,997,701.30	15,997,701.30
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	0.00	-1,584.30
其他综合收益		
综合收益总额		

八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项、其他非流动金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六所述。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

于2023年6月30日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，主要包括合并资产负债表中已确认的应收款项的账面金额。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团应收账款前五名金额合计：30,240,064.84元，其中：应收款项17,242,064.84元，其他应收款12,998,000.00元。

(二) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年6月30日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	27,263,893.84				27,263,893.84
交易性金融资产	21,600,000.00				21,600,000.00
应收账款	19,548,652.47	11,579.90	72,657.62	3,675,145.25	23,308,035.24
其他应收款	1,710,054.07	1,331,870.85	2,700,540.00	10,802,000.00	16,544,464.92
金融负债					
应付账款	21,519,240.22	3,911,310.14			25,430,550.36

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产			40,200,000.00	40,200,000.00

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
(二) 其他非流动金融资产			44,226,593.62	44,226,593.62
持续以公允价值计量的资产总额			84,426,593.62	84,426,593.62

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

本公司最终控制方是王灏，王灏持有本公司 63,675,832.00 股股份，占公司股份总额的 50.06%。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
科聚思（深圳）科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
科技众创（北京）网络股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京科技众创企业管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京天天饭饭科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京喜宝动力网络技术股份有限公司	控股股东参股的企业
北京多多好货智能科技有限公司	控股股东哥哥控股的企业
天津云喜电子商务合伙企业（有限合伙）	控股股东哥哥控制的企业
天津淘喜电子商务合伙企业（有限合伙）	控股股东哥哥控制的企业
深圳市天喜动力电子商务有限公司	控股股东参股公司的控股子公司
广州网纵信息技术有限公司	本公司参股的企业,董事陈忠申担任其董事
王灏	控股股东, 实际控制人, 董事长
陈忠申	关键管理人员, 董事、总经理
张永冀	独立董事
刘志刚	独立董事
唐丽佳	董事、关键管理人员, 财务负责人
刘晓微	董事会秘书
吴亚群	职工代表监事
武蓓蓓	监事会主席
田露	监事
白静	公司重要控股子公司董事长、总经理
于光东	公司重要控股子公司董事
刘洋	公司重要控股子公司监事

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津光环企业管理合伙企业（有限合伙）	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
天津聚家企业管理合伙企业（有限合伙）	公司总经理控制的其他企业，陈忠申任执行事务合伙人，王灏为一般合伙人
天津福家企业管理合伙企业（有限合伙）	公司总经理控制的其他企业，陈忠申任执行事务合伙人，王灏为一般合伙人

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

无

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

无。

2. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,411,425.83	964,735.56

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

无

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	北京多多好货智能科技有限公司	300,000.00	800,000.00
合计		300,000.00	800,000.00

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至本报告期末，本集团无其他重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至本报告期末，本集团无需披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本集团无需披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至本报告期末，本集团无需披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,341,814.13	100.00	3,752,920.35	28.13	9,588,893.78
其中：账龄组合	9,975,687.11	74.77	3,752,920.35	37.62	6,222,766.76
关联方组合	3,366,127.02	25.23			3,366,127.02
合 计	13,341,814.13	100.00	3,752,920.35	28.13	9,588,893.78

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	995,972.41	5.43	995,972.41	100.00	
按组合计提坏账准备	17,362,108.92	94.57	2,767,950.83	15.94	14,594,158.09
其中：账龄组合	16,272,555.90	88.64	2,767,950.83	17.01	13,504,605.07
关联方组合	1,089,553.02	5.94			1,089,553.02
合 计	18,358,081.33	100.00	3,763,923.24	20.50	14,594,158.09

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

无

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,229,907.74	23,673.65	0.38
1-2年			29.75
2-3年	15,359.40	7,163.62	46.64
3-4年			64.10
4-5年	57,298.22	48,961.33	85.45
5年以上	3,673,121.75	3,673,121.75	100.00
小 计	9,975,687.11	3,752,920.35	37.62

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
-----	--------

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

1年以内	9,596,034.76
1-2年	
2-3年	15,359.40
3-4年	
4-5年	57,298.22
5年以上	3,673,121.75
合计	13,341,814.13

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	收回	转回	核销	
按组合计提坏账	3,763,923.24	-11,002.89				3,752,920.35
小 计	3,763,923.24	-11,002.89				3,752,920.35

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
五八同城信息技术有限公司	6,229,724.54	46.69	23,672.95
北京小云力量信息技术有限公司	2,796,447.71	20.96	0.00
上海欣亨金融服务有限公司	605,735.00	4.54	605,735.00
上海瑜永集广告有限公司	475,199.99	3.56	475,199.99
北京摩比万思科技有限公司	390,237.41	2.92	390,237.41
小 计	10,497,344.65	78.68	1,494,845.35

2. 其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	32,048,945.71	34,462,116.99
合 计	32,048,945.71	34,462,116.99

(1) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	5,400,000.00	14.27	5,400,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	32,444,529.58	85.73	395,583.87	1.22	32,048,945.71

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

其中：关联方组合	31,296,701.44	82.70			31,296,701.44
账龄组合	1,147,828.14	3.03	395,583.87	34.46	752,244.27
合 计	37,844,529.58	100.00	5,795,583.87	15.31	32,048,945.71

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	5,400,000.00	13.41	5,400,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	34,857,937.19	86.59	395,820.20	1.14	34,462,116.99
其中：关联方组合	33,615,569.33	83.50			33,615,569.33
账龄组合	1,242,367.86	3.09	395,820.20	31.86	846,547.66
合 计	40,257,937.19	100.00	5,795,820.20	14.40	34,462,116.99

② 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宁波梅山保税港区鑫宏欣资产管理合伙企业	2,400,000.00	2,400,000.00	100.00	预计不能收回
上海骏数信息技术有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	预计不能收回
上海龙游网络科技有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计不能收回
小 计	5,400,000.00	5,400,000.00		

③采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,360.28	122.97	5.21
1-2年	810,467.86	60,460.90	7.46
2-3年			14.51
3-4年			21.09
4-5年			100.00
5年以上	335,000.00	335,000.00	100.00
小 计	1,147,828.14	395,583.87	31.86

2) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	32,699,061.72	35,015,569.33
股权转让款	4,700,000.00	4,700,000.00
押金	445,467.86	542,367.86
合 计	37,844,529.58	40,257,937.19

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
上海云观网络科技有限公司	2,161,937.00									2,161,937.00	2,161,937.00
北京认真购科技有限公司	402,955.37									402,955.37	
合计	2,564,892.37									2,564,892.37	2,161,937.00

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

4. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,005,146.02	916,735.74	11,083,653.70	12,304,149.06
合 计	4,005,146.02	916,735.74	11,083,653.70	12,304,149.06

5. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	120,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		791,637.90
交易性金融资产在持有期间的投资收益	45,631.83	88,049.47
合 计	165,631.83	879,687.37

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项目	2023年度	说明
非流动资产处置损益	32,250.55	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	577,755.36	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

北京光音网络发展股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

项目	2023年度	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	405,164.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	104,876.35	
非经常性损益总额	1,120,046.96	
减：所得税影响额		
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	49,676.98	
合计	1,070,369.98	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-1.38	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.32	-0.02	-0.02

北京光音网络发展股份有限公司

二〇二三年八月二十四日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损	32,250.55
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	577,755.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	405,164.70
其他符合非经常性损益定义的损益项目	104,876.35
非经常性损益合计	1,120,046.96
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	49,676.98
非经常性损益净额	1,070,369.98

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