



# 新 数 网 络

NEEQ : 834990

上海新数网络科技有限公司  
(Shanghai WiseMedia Technology Co.LTD)

中国领先的大数据营销服务商



程序化广告业务



营销技术咨询服务



内容营销服务



Wise ADX

## 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、公司负责人赵士路、主管会计工作负责人江雪及会计机构负责人（会计主管人员）江雪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“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 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 .....	20
第四节	股份变动及股东情况 .....	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	26
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	92
附件 II	融资情况 .....	93

<p style="text-align: center;">备查文件目录</p>	<p>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。</p>
<p style="text-align: center;">文件备置地址</p>	<p>上海市杨浦区荆州路 198 号万硕大厦 9 楼</p>

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、新数网络	指	上海新数网络科技有限公司
报告期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	上海新数网络科技有限公司章程
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
天风证券	指	天风证券股份有限公司
上海馨捷、馨捷管理	指	上海馨捷管理咨询合伙企业(有限合伙)
新数科技、科技发展	指	上海新数科技发展有限公司
馨数软件	指	上海馨数软件技术有限公司
欣数软件	指	上海欣数软件技术有限公司
步凯广告	指	上海步凯广告有限公司
移然信息	指	上海移然信息技术有限公司
望极文化	指	上海望极文化传媒有限公司
谦隐网络	指	上海谦隐网络科技有限公司
非凡投资	指	宁波非凡世纪投资合伙企业(有限合伙)
武汉关山口	指	武汉关山口科技有限公司
广州东极	指	广州东极信息技术有限公司
上海瓴羊	指	上海瓴羊信息科技有限公司
程序化广告平台	指	为广告主提供程序化广告投放的平台,集媒体资源整合购买、数据分析、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,帮助广告主实现最优化的媒体采购和广告投放。
广告交易平台	指	针对每次展示进行实时竞价的广告交易市场,帮助程序化广告平台通过实时竞价等方式购买众多的广告资源。
内容营销业务	指	针对直播节目/短视频/图文内容,提供一站式的策划-制作-推广服务。通过对主流电商平台、直播平台、短视频平台、内容平台的触达,为广告主提供有特色的内容输出,提升产品认知,促进在线交易转化。
WiseADX	指	AD Exchange 媒体供应方平台,服务于数字媒体,整合多渠道媒体资源,提供流量分配管理、资源定价、广告请求筛选等服务,帮助媒体更好地进行自身资源的定价和管理,优化营收。
WiseDMP	指	Data Management Platform, 数据管理平台,通过对各种来源的数据的整合、分析以及规范化、标签化管

	<p>理，为 DSP、WiseADX 等提供数据支持，从而协助 DSP、WiseADX 更好地进行人群洞察和定向，使其获得好的投放效果。</p>
--	--

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海新数网络科技有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai WiseMedia Technology Co., LTD. WISEMEDIA		
法定代表人	赵士路	成立时间	2011年9月26日
控股股东	控股股东为（赵士路）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵士路），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）-其他互联网服务（I649）-其他互联网服务（I6490）		
主要产品与服务项目	程序化广告业务及技术服务		
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	新数网络	证券代码	834990
挂牌时间	2015年12月16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）	117,100,157
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路217号天风大厦2号楼21楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	江雪	联系地址	上海市杨浦区荆州路198号万硕大厦9楼
电话	021-68879927	电子邮箱	jiangxue@wisemedia.cn
传真	021-58955208		
公司办公地址	上海市杨浦区荆州路198号万硕大厦9楼	邮政编码	200082
公司网址	www.wisemedia.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000583408402Q		
注册地址	上海市嘉定区南翔镇嘉好路1690号2幢423室		
注册资本（元）	117,100,157.00	注册情况报告期内是否变更	是

## 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

新数网络是一家基于大数据技术的互联网精准营销服务提供商。公司自成立以来，一直从事程序化广告业务及相关技术服务，利用分布式并行计算、机器学习、人工智能等技术对海量异构数据进行计算、分析和挖掘，并将由此产生的信息和知识应用于互联网精准营销领域。公司主营业务收入主要来源于程序化广告业务。截止到2023年6月30日，公司共拥有89项知识产权，包括66项软件著作权、5项商标权，2项发明专利和16项域名证书。另有2项正在申请的著作权、1项正在申请的发明专利。公司对数据管理平台的历史数据进行分析 and 挖掘，通过程序化广告平台向媒体自动采购流量，针对符合广告主营销需求的目标人群投放广告，实现在“合适的时间”和“合适的地点”，用“合适的媒体”把“合适的广告”投放给“合适的人群”。

##### (一) 研发模式

依据多年的研发经验，并结合互联网研发管理思想，公司建立了以客户需求为导向的产品开发流程。公司销售和运营部门通过与客户的良性互动，及时捕捉需求信息。公司管理层根据客户需求及市场分析结果制定研发方向，交由技术中心调研研发方向的可行性，根据调研结果制定研发项目总方案。研发主体工作主要由公司技术中心承担。公司运营和销售部门会在技术中心的方案基础上，协助完成新产品的完善及定型产品的技术改进与维护工作。

##### (二) 采购模式

公司采购的内容主要包括媒体资源、IDC 带宽、机柜租赁、服务器和电脑等固定资产。公司向数字媒体采买广告流量用于广告投放。公司建立了业内领先的媒体覆盖能力，广泛对接今日头条、抖音、微博、360、腾讯、百度、爱奇艺、TANX、优酷等国内主流互联网媒体。

IDC 带宽及机柜租赁费用是指公司在 IDC 中心采购的带宽和机柜使用等技术服务费用。公司还需采购电脑、服务器、交换机等固定资产用于日常经营。

##### (三) 服务模式

公司根据广告主的营销需求和预算拟定投放人群和投放排期，并就广告投放 KPI 指标协商一致，经广告主确认后开始广告投放。广告投放过程中，公司商务人员会以邮件、聊天工具等方式与客户保持联系并沟通效果数据，根据客户的反馈优化广告投放策略。广告执行完毕后，公司的广告执行人员会将广告投放数据进行比对，以邮件或聊天工具等方式向客户提供相关广告投放数据，核对投放过程的准确性，部分广告还会与独立第三方监测公司进行对比。

##### (四) 销售模式

公司主要通过自有销售人员与新客户建立关系，以及业务开展和客户维护工作。服务的客户类型主要如下：

游戏类客户：客户主要来源为游戏企业。KPI 通常为分阶段的 ROI、下载、激活等。该类客户主要关注 DSP 是否掌握大量媒体资源、辨别及学习人群与流量特征的技术、智能出价算法、承载巨大投放压力的广告系统。

品牌类客户：客户来源主要为大型品牌广告主、4A 代理公司。KPI 通常为曝光、点击等前端指标。该类客户主要关注企业级的定制化服务、具有品牌溢价的媒体资源及广告形式。

电商类客户：客户来源主要为泛电商类广告主，包括网购、旅游、本地服务等。KPI 通常为 ROI、订单、新客转化率等。该类客户主要关注 DSP 的重定向技术及个性化推荐系统。

##### (五) 盈利模式

公司根据广告主的营销需求和预算拟定投放人群和投放排期，并就广告投放 KPI 和投放金额协商一致，经广告主确认后开始广告投放。广告投放结束后，公司与客户定期确认结算单，确认无误后进入付款流程。

公司基于数据管理平台的大数据计算、分析和挖掘技术，对投放媒体、投放人群的选择有着较为准确的判断，能够从中挑选出最为合适的媒体或人群进行定向投放。同时，公司基于多年积累的行业经验，对广告主的营销需求有着较为敏锐的认知，能够将大数据分析和商业创意有机融合到程序化广告服务中，既提高了广告投放效果，又降低了广告投放成本。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发

生重大变化。

截至 2023 年 06 月 30 日，公司账面资产总额为 491,772,979.92 元，比上年期末增长 9.49%；营业收入为 1,116,631,143.60 元，比上年同期增长 61.59%；归属于挂牌公司股东的净利润为 5,692,933.85 元，比上年同期增长 927.26%，经营活动产生的现金流量净额为 53,715,699.35 元，比上年同期增长 3208.11%。

公司依靠成熟的技术、良好的服务模式和优质的传播渠道，继续为游戏、品牌等行业客户服务。

报告期内公司继续积极创新，凭借对数据的深度挖掘能力、运营经验与技术能力，针对客户的需求加强广告创意、优化投放策略，扩大了程序化广告投放业务的规模。同时，公司注重企业文化建设，建立了较为完善的企业用工和激励机制，满足了公司长期可持续发展对人才需求。

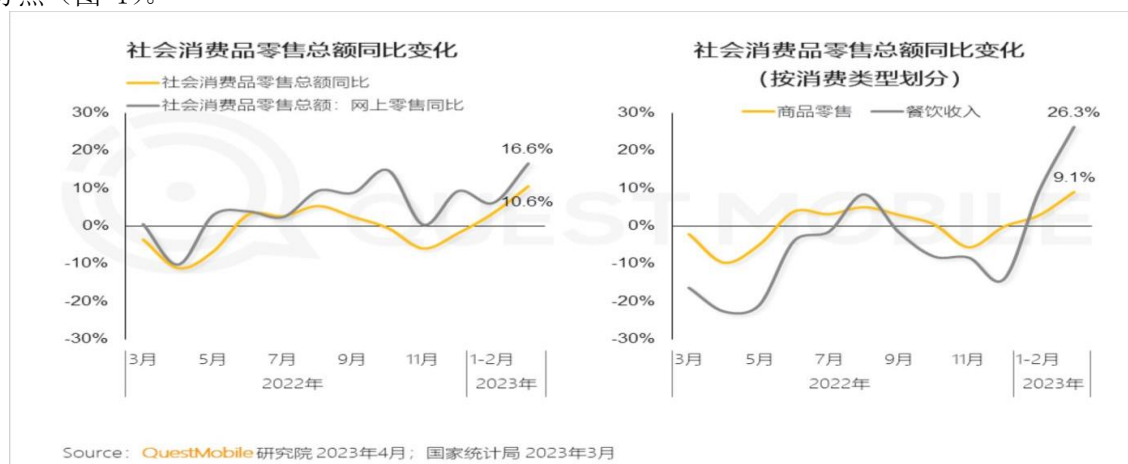
2023 年下半年，公司将继续深耕互联网营销领域，强化原有产品结构，针对客户需求不断完善产品功能，扩大短视频类媒介的合作。在优化完善运营、创意团队人员的同时，更加注重研究人群数据与营销的深度结合，继续优化投放效果，形成自身特色的营销方法论。进而提高运营能力和服务水平，实现企业持续盈利能力和核心竞争力增强。

## （二） 行业情况

全球互联网行业正在经历快速的变化和发展。在 5G 领域，订阅量正在快速增加，预计将推动行业向更快的速度和更高的透明度迈进。

QuestMobile 数据显示，随着数字经济政策架构不断完善，2023 年 Q1 中国移动互联网市场复苏态势明显，2023 年 3 月，月活用户 12.09 亿，同比增长 2.3%。此前，月活用户已经跌入 1% 以内的同比增长，在整个 Q1，重新进入一个 2-3% 的稳态增长趋势，受到全景生态流量新特性逐渐成型、用户黏性趋于稳定，旅游、餐饮、运动健康等领域迸发活力等因素影响下，品牌营销也发生了巨大变化，营销资源向头部媒介集中，人群精细化运营策略也进一步深入，AI 技术的发展推动生产效率变革，围绕多元化智能终端，AIGC 领域的关注度也持续增高。

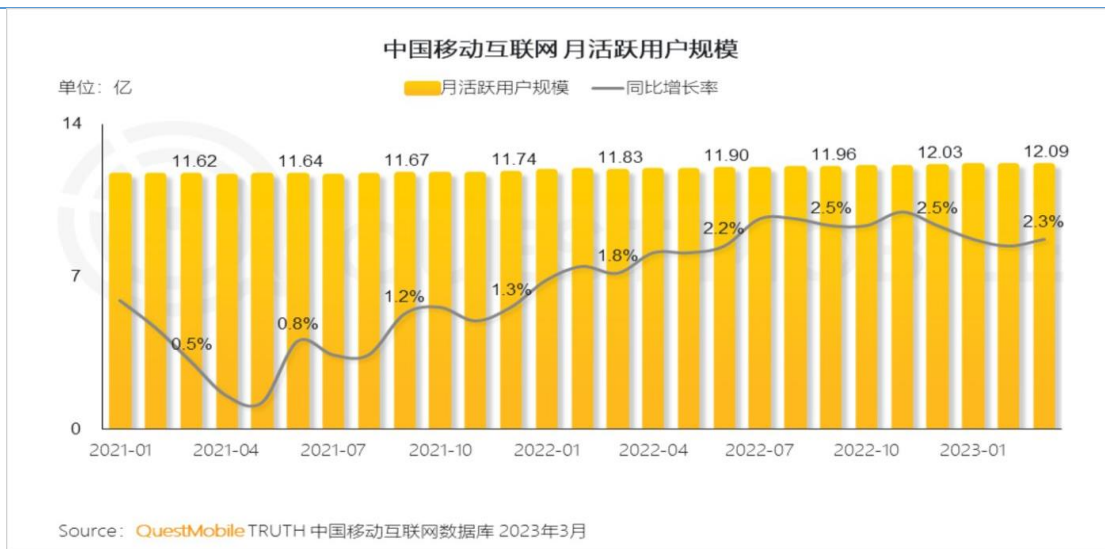
根据国家统计局数据显示：2023 年 Q1 实物商品网上零售额占比达到 28.6%，较去年同期增长约 5 个百分点（图-1）。



（图-1）

QuestMobile 数据显示：2023 年 Q1 互联网广告市场规模同比增长 2.3 个百分点（图-2）。





(图-2)

总结 2023 年中国移动互联网市场特征可表现为以下：

一、经济产业复苏

社会消费零售总额全面提升，餐饮收入同比增长显著；旅游出行需求快速回暖，春节迎来高峰，后续节假日潜力巨大；娱乐消费需求全面提升，节假日和重要演出持续激发流量高峰。

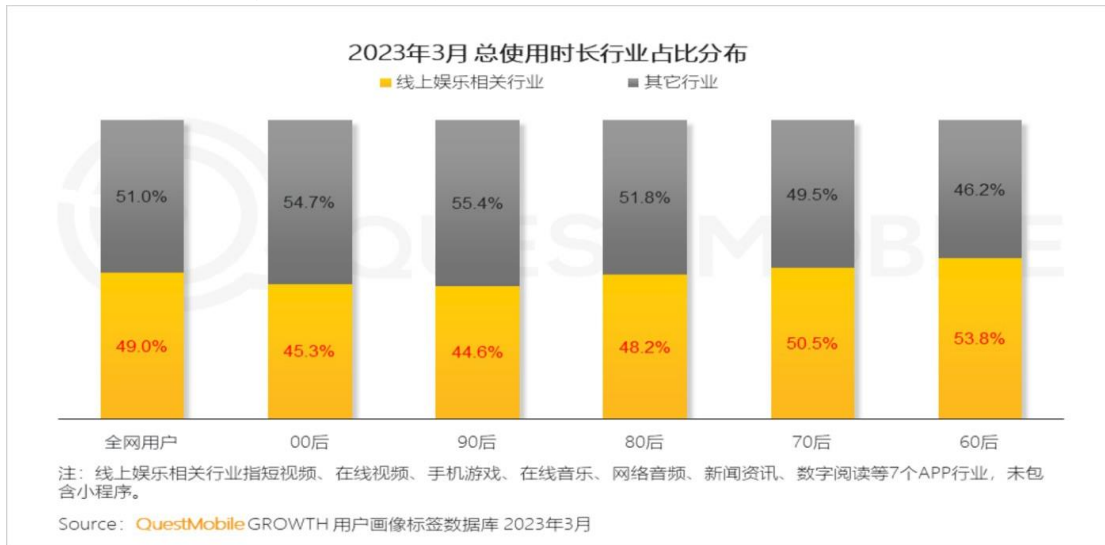
二、市场规模升级

全网流量增长进入平稳期用户粘性也逐步趋于稳定；银发人群是流量增长主要来源，一二线城市活跃显著提升；用户生活向服务线上化、金融数字化、家居智能化全面升级。

三、变化及变革

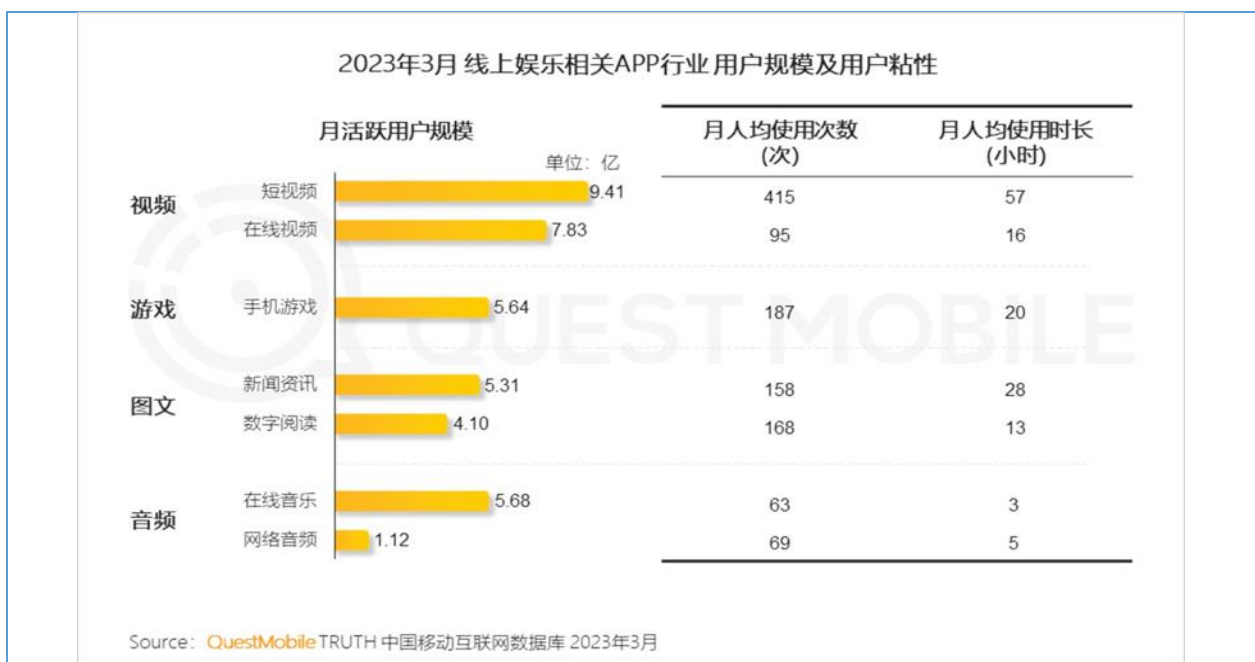
线上高消费人群年轻化、女性化、赋予旅游、餐饮、运动健康等领域新动能；存量时代，智能终端机型向中高端升级，电视大屏+小程序生态，“一大一小”拓展流量新场景；全城营销，品牌营销运营策略愈加多元，AI 技术突破性发展，释放行业新机遇。

移动互联网在商业和科技方面的蓬勃发展，为各个年龄代际的居民生活提供了丰富的娱乐选择，刺激着线上娱乐占据各代际用户近半的使用时长（图-3）。



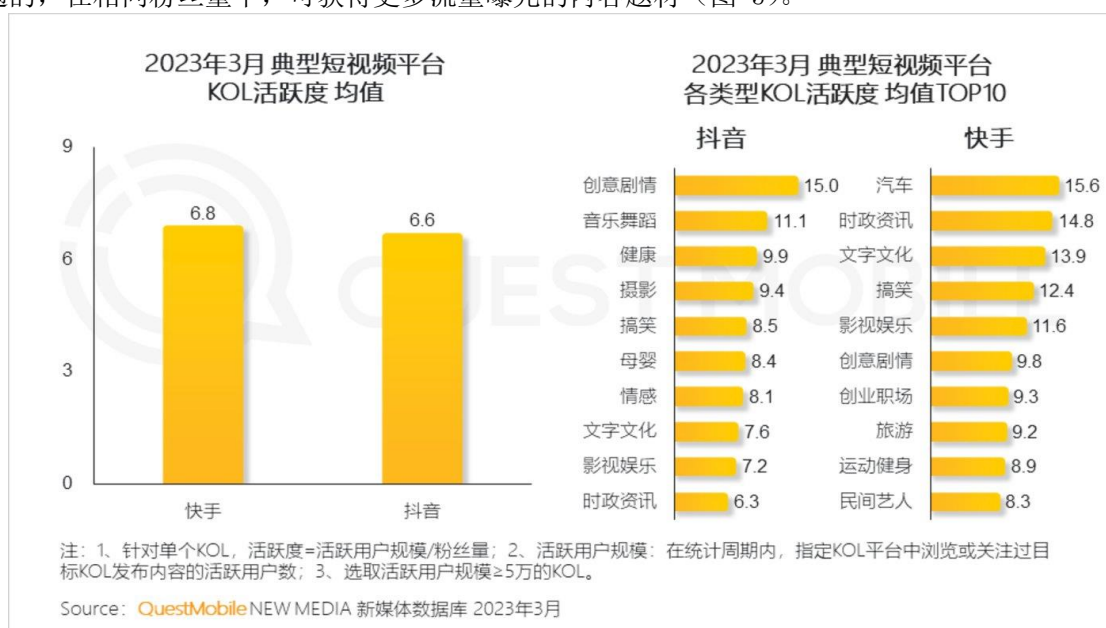
(图-3)

娱乐内容中，视频较游戏拥有更多的用户量，较图文和音频具备更高的互动性，成为现阶段更为核心的线上娱乐方式（图-4）。



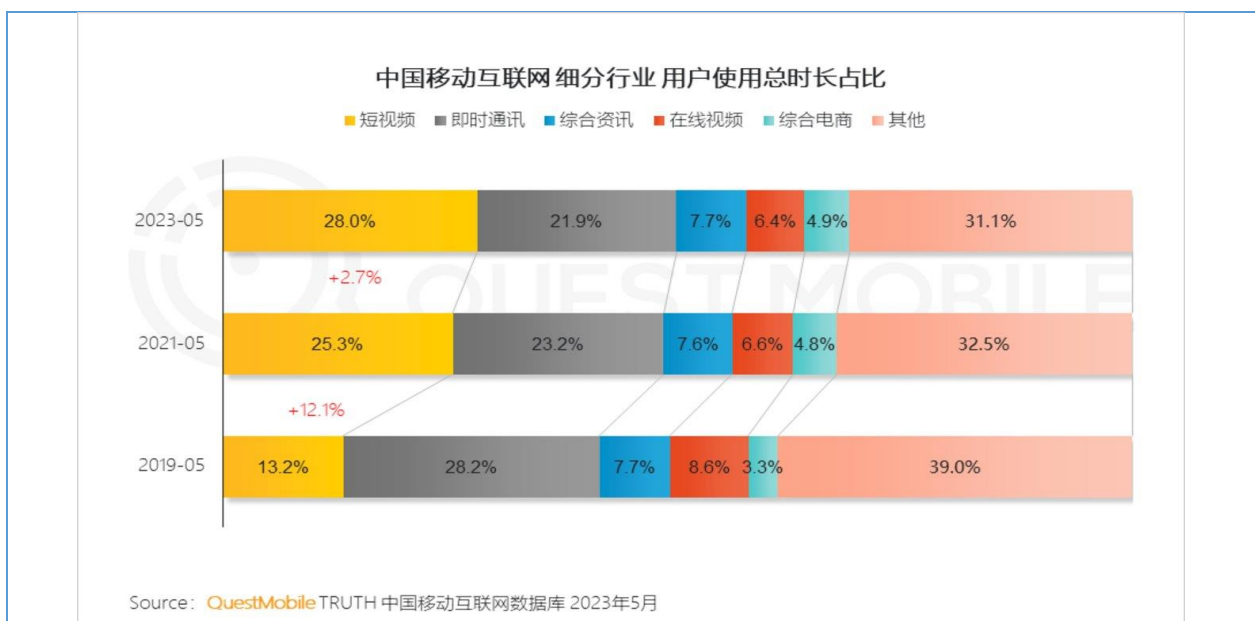
(图-4)

得益于短视频 APP 的推流，站内 KOL 的内容触达流量普遍远大于粉丝量，平均 1 个关注粉丝给 KOL 带来接近 7 个设备的曝光。从其内容看，创意剧情、音乐舞蹈、汽车、时政、搞笑等内容类型是较为普遍的，在相同粉丝量下，可获得更多流量曝光的内容题材（图-5）。



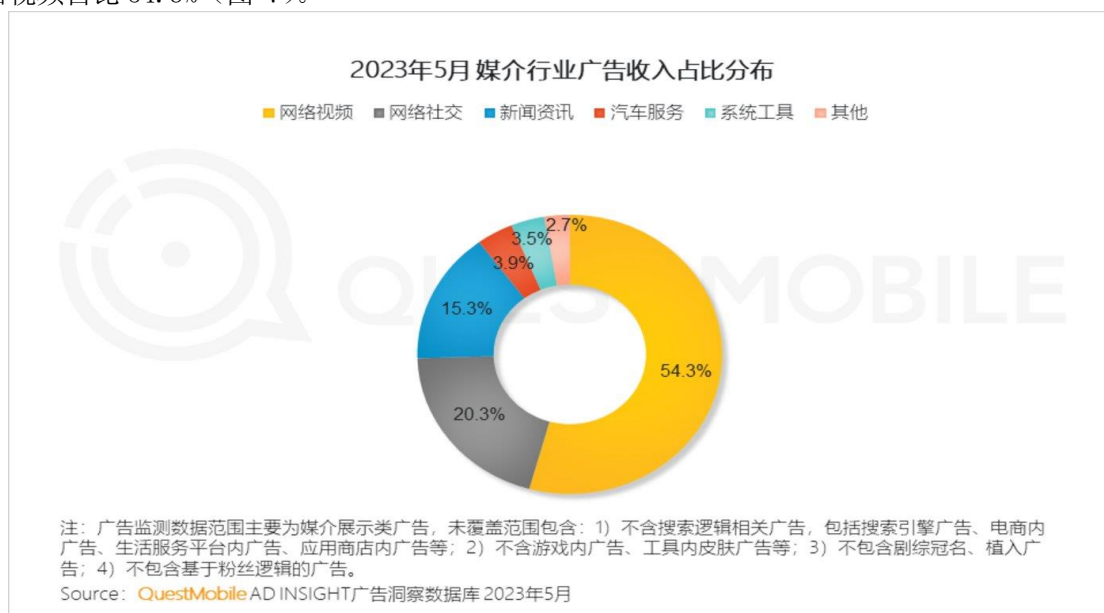
(图-5)

随着 5G 通信和手机终端性能的提升，内容、社交视频化趋势已成主流形态，用户使用总时长占比中短视频稳居第一达到 28%，移动视频行业整体用户规模达到 10.76 亿，月人均时长达到 64.2 小时，伴随各类场景视频化发展，用户时长分布趋于稳定（图-6）。



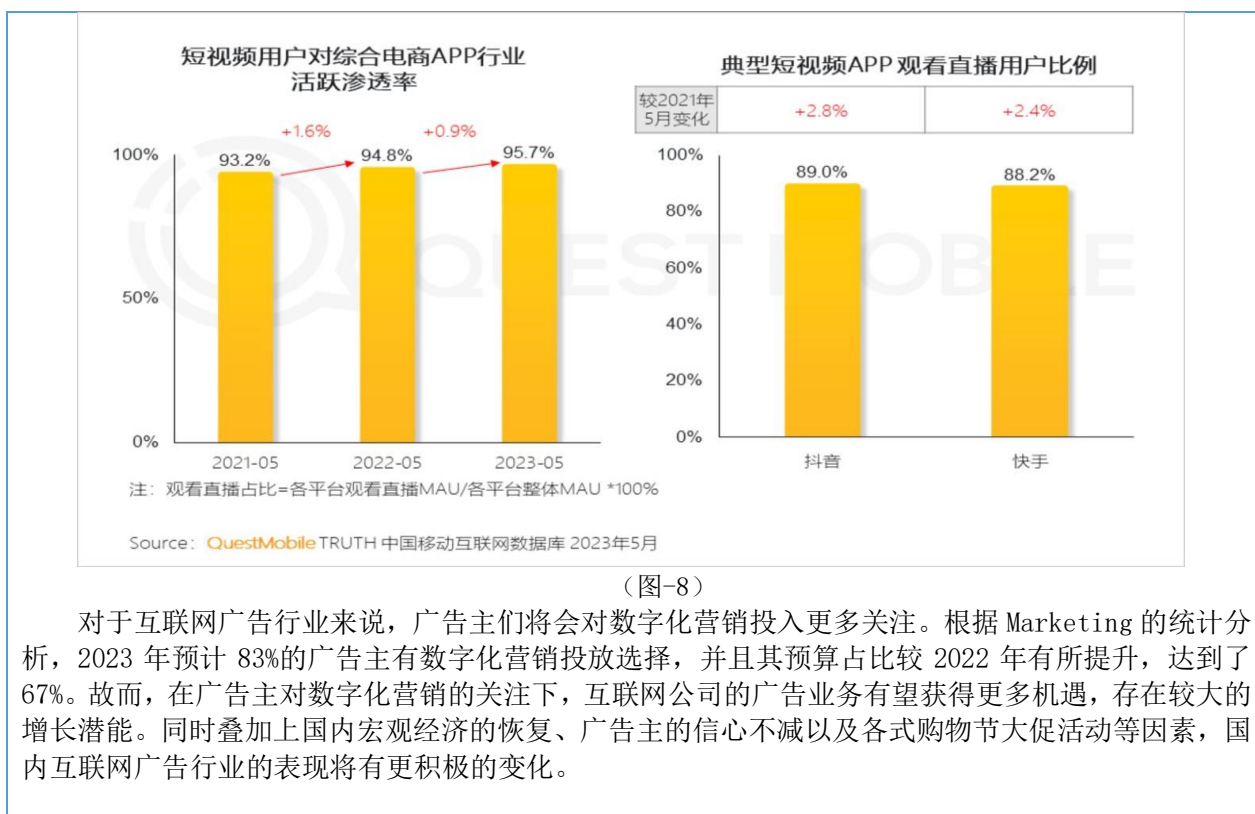
(图-6)

基于短视频行业急剧增长的趋势，以及短视频、在线视频的头部效应持续影响，商业化也在向视频行业迁移。广告方面，2023年5月，媒介行业广告（监测范围为媒介展示类广告）收入占比分布上，网络视频占比 54.3%（图-7）。



(图-7)

电商方面，主要短视频平台的观看直播用户均已接近 9 成，电商渗透率达 95.7%（图-8）。



### (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
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2020 年 2 月，上海市经济和信息化委员会认定公司为“上海市‘专精特新’中小企业”，认证有效期为三年，于 2023 年 2 月复审通过后已于上海市经济和信息化委员会官网进行公示，继续计算三年有效期；</p> <p>2、2020 年 11 月 12 日，公司获由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准颁发的“高新技术企业”证书，有效期为三年。</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	1,116,631,143.60	691,012,977.99	61.59%
毛利率%	1.08%	1.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,692,933.85	-688,164.30	927.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,626,371.99	-1,740,300.28	423.30%
加权平均净资产收益	2.79%	-0.33%	-

率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）			
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）	2.75%	-0.83%	-
基本每股收益	0.05	-0.01	600.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	491,772,979.92	449,135,749.07	9.49%
负债总计	290,980,820.79	247,635,166.73	17.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	200,792,159.13	201,500,582.34	-0.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.71	1.65	3.64%
资产负债率%（母公司）	25.93%	30.76%	-
资产负债率%（合并）	59.17%	55.14%	-
流动比率	1.64	1.75	-
利息保障倍数	6.56	-2.26	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	53,715,699.35	-1,728,241.47	3,208.11%
应收账款周转率	3.37	3.08	-
存货周转率	-	-	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	9.49%	21.25%	-
营业收入增长率%	61.59%	-36.52%	-
净利润增长率%	927.26%	-121.44%	-

### 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	96,826,281.26	19.69%	74,417,766.77	16.57%	30.11%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	335,887,744.46	68.30%	326,588,900.42	72.71%	2.85%
应付账款	230,200,231.77	46.85%	147,890,164.50	32.93%	55.66%
长期股权投资	710,308.26	0.14%	710,329.98	0.16%	0.00%
固定资产	659,246.00	0.13%	796,102.17	0.18%	-17.19%
递延所得税资产	5,836,319.38	1.19%	6,490,451.31	1.45%	-10.08%
其他流动资产	27,338,621.78	5.56%	16,647,193.39	3.71%	64.22%
其他权益工具投资	3,821,923.73	0.78%	4,594,852.61	1.02%	-16.82%
预付款项	9,226,601.79	1.88%	4,791,663.29	1.07%	92.56%
其他应收款	8,656,135.04	1.76%	10,082,807.23	2.24%	-14.15%
使用权资产	1,809,311.09	0.37%	3,015,518.63	0.67%	-40.00%
其他非流动金融资产	1,000,487.13	0.20%	1,000,163.27	0.22%	0.03%
短期借款	37,900,000.00	7.71%	59,900,000.00	13.34%	-36.73%
合同负债	10,920,841.86	2.22%	24,635,019.21	5.48%	-55.67%
应交税费	805,337.02	0.16%	656,334.98	0.15%	22.70%
其他应付款	5,313,184.90	1.08%	4,477,163.72	1.00%	18.67%
应付职工薪酬	3,131,820.40	0.64%	5,233,984.66	1.17%	-40.16%
其他流动负债	655,250.51	0.13%	1,478,101.15	0.33%	-55.67%
租赁负债	34,143.89	0.01%	913,548.47	0.20%	-96.26%
一年内到期的非流动负债	1,686,695.93	0.34%	2,450,825.55	0.55%	-31.18%
其他综合收益	-3,774,149.83	-0.77%	-822,160.28	-0.18%	-359.05%
递延所得税负债	333,314.51	0.07%	24.49	0.00%	1,360,922.91%

#### 项目重大变动原因：

- 1、报告期内，货币资金较期初增加30.11%，主要原因为：1）本期收入增加，相应销售回款增加；2）本期进一步加强应收账款管理，客户回款良好所致；
- 2、报告期内，应付账款较期初增长55.66%，主要原因为：业务规模增加，且部分媒体款项尚未到期支付所致；
- 3、报告期内，其他流动资产较期初增加64.22%，主要原因为：本期公司采购总额增加，致报告期末增值税待抵扣进项税增加；
- 4、报告期内，预付款项较期初增加92.56%，主要原因为：本期公司开拓新媒体广告投放，预付媒体流量款所致；
- 5、报告期内，使用权资产较期初减少40%，主要原因为：受折旧影响所致；
- 6、报告期内，短期借款较期初减少36.73%，主要原因为：本期经营性现金流良好，归还了银行贷款4990万元所致；
- 7、报告期内，合同负债较期初减少55.67%，主要原因为：预收客户款项待结转销项税额减少所致；
- 8、报告期内，应付职工薪酬较期初减少40.16%，主要原因为：本期发放上年期末计提的2022年职工薪酬所致；

- 9、报告期内，其他流动负债较期初减少55.67%，主要原因为：预收客户款项待结转销项税额减少所致；
- 10、报告期内，租赁负债较期初减少96.26%，主要原因为：本期公司支付租赁付款额导致租赁负债减少；
- 11、报告期内，一年内到期的非流动负债较期初减少31.18%，主要原因为：报告期支付办公室租金，一年内到期的租赁负债减少所致；
- 12、报告期内，其他综合收益较期初减少359.05%，主要原因为：本期其他权益工具投资被投资公司半年度业绩较上年度有所下滑所致。
- 13、报告期内，递延所得税负债较期初增加1360922.91%，主要原因为：由于会计政策的变更，对本期使用权资产确认了递延所得税负债。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	1,116,631,143.60	-	691,012,977.99	-	61.59%
营业成本	1,104,538,770.21	98.92%	683,682,482.17	98.94%	61.56%
毛利率	1.08%	-	1.06%	-	-
税金及附加	694,400.50	0.06%	622,796.10	0.09%	11.50%
销售费用	5,153,994.31	0.46%	3,728,129.39	0.54%	38.25%
管理费用	5,819,615.00	0.52%	5,732,966.47	0.83%	1.51%
研发费用	4,638,194.60	0.42%	3,891,331.52	0.56%	19.19%
财务费用	1,200,521.71	0.11%	1,177,890.99	0.17%	1.92%
信用减值损失	1,438,546.13	0.13%	3,129,345.84	0.45%	-54.03%
其他收益	11,396,153.01	1.02%	3,497,309.53	0.51%	225.85%
投资收益	-21.72	0.00%	68,817.13	0.01%	-100.03%
营业利润	7,420,648.55	0.66%	-1,127,514.21	-0.16%	758.14%
所得税费用	1,727,714.70	0.15%	-439,912.41	-0.06%	492.74%
净利润	5,692,933.85	0.51%	-688,164.30	-0.10%	927.26%
公允价值变动收益	323.86	-	-368.06	-	187.99%

#### 项目重大变动原因：

- 1、报告期内，营业收入同比增加 61.59%，主要原因为：1）本期积极开拓市场，针对客户需求加强广告创意、优化投放策略，2）公司经营策略调整，优化客户结构，部分客户投放量增加所致；
- 2、报告期内，营业成本同比增加 61.56%，主要原因为：公司报告期内营业收入增长而同步增加所致；
- 3、报告期内，销售费用同比增加 38.25%，主要原因为：1）本期销售人员薪酬增加；2）公司为拓展客户差旅招待费均有增加所致；
- 4、报告期内，信用减值损失较上年减少 54.03%，主要原因为：本期进一步加强应收账款管理，客户回款良好，计提坏账损失减少所致；
- 5、报告期内，其他收益同比增加 225.85%，主要原因为：本期增值税加计抵扣税额增加所致；
- 6、报告期内，投资收益同比减少 100.03%，主要原因为：本期无参股公司发放股利所致；
- 7、报告期内，营业利润同比增加 758.14%，主要原因为：1）本期公司在拓展客户、加强与媒体深度合作的同时，依靠成熟的技术、运营能力，提高了程序化广告投放业务的盈利能力，2）本期公司其他收益增加所致；
- 8、报告期内，所得税费用同比增加 492.74%，主要原因为：营业利润增加所致；
- 9、报告期内，净利润同比增加 927.26%，主要原因为：同营业利润；
- 10、报告期内，公允价值变动收益同比增加 187.99%，主要原因为：本期其他非流动金融资产以公允价值计量产生的变动收益所致。

## 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	1,116,631,143.60	691,012,977.99	61.59%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	1,104,538,770.21	683,682,482.17	61.56%
其他业务成本	-	-	-

## 按产品分类分析：

□适用 √不适用

## 按区域分类分析：

√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
国内	1,116,631,143.60	1,104,538,770.21	1.08%	61.59%	61.56%	0.02%

## 收入构成变动的原因：

无重大变化。

## (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	53,715,699.35	-1,728,241.47	3,208.11%
投资活动产生的现金流量净额	-2,714,557.00	53,702.81	-5,154.78%
筹资活动产生的现金流量净额	-28,592,627.86	31,820,675.64	-189.86%

## 现金流量分析：

- 1、报告期内，公司的经营活动产生的现金流量净额同比增加 3208.11%，主要原因为：公司进一步加强应收账款管理，客户回款状况良好所致；
- 2、报告期内，公司的投资活动产生的现金流量净额同比减少 5154.78%，主要原因为：公司新增对外投资 270 万元（上海瓴羊）；
- 3、报告期内，公司的筹资活动产生的现金流量净额同比减少 189.86%，主要原因为：经营性现金流量较前期有所改善，本期归还借款所致。

## 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
上海新数科技发展有	子公司	信息技术业	5,137,000	415,148,392.12	7,043,625.11	998,960,828.34	4,295,691.90



限公司							
上海馨数软件技术有限公司	子公司	信息技术业	1,500,000	4,661,758.43	4,299,772.92	85,991.76	-706,321.07
上海欣数软件技术有限公司	子公司	信息技术业	1,500,000	633,714.00	449,606.90	-	-368,277.11

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
步凯广告	主要为品牌类客户的线下服务	公司战略布局，完善产业链，提高客户综合服务能力，提升公司盈利水平。
移然信息	主要为客户提供网络广告投放业务、运营服务	公司战略布局，完善客户群，提升公司盈利水平。
望极文化	主要为网红经济、直播业务	公司战略布局，完善产业链，提升公司盈利水平。
谦隐网络	主要为计算机领域内的技术开发、广告设计	公司战略布局，完善产业链，提升公司盈利水平。
非凡投资	与公司从事业务不存在关联关系	获取投资收益。
武汉关山口	主要为客户提供网络广告投放业务、运营服务	公司战略布局，完善产业链，提升公司盈利水平。
广州东极	主要为客户提供网络广告投放业务、运营服务	公司战略布局，完善产业链，提升公司盈利水平。

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

#### (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

公司积极履行企业应尽的社会责任。报告期内，公司不断为股东创造价值，与所有股东共同分享公司的发展经营成果，同时，坚持以人为本，不断完善各项福利，维护员工的合法权益，也积极承担对客户、供应商及社会相关方的责任，诚信经营，依法纳税，积极履行企业应尽的义务，支持地区经济发展和共享企业发展成果。

### 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
技术迭代升级风险	公司是一家基于大数据技术的互联网精准营销服务提供商主要从事程序化广告业务及相关技术服务，属于技术密集型

	<p>行业。对大数据的分析与挖掘技术很大程度地决定了公司盈利能力,进而直接影响到公司竞争力。未来如公司不能及时实现技术迭代升级,或开发出满足市场需求的新技术,以保持大数据分析能力的稳定性和先进性,公司将面临盈利能力下降、客户流失的风险,从而给公司经营带来不利影响。</p> <p>针对上述风险,公司将加大研发投入力度、丰富业务结构、培养研发人才、优化研发人员结构,为公司产品的创新和业绩的增长提供技术保障。</p>
人才流失风险	<p>公司的研发、创新依赖于核心技术人员和关键管理人员,公司业务迅速发展,对研发和创新人才具有较强需求。能否维持技术人员队伍的稳定并不断吸引优秀人才的加盟是公司能否在行业内保持现有市场地位和是否具有持续发展能力的关键。虽然公司十分重视核心人员成长和激励,但如果未来公司核心的技术、管理、营销、服务人才流失,将会对公司产生不利影响。</p> <p>针对上述风险,为稳定公司业务发展所需人才,公司已采取或拟采取的措施主要包括:(1)公司建立员工岗位晋升制度,对有能力、工作主动积极、有创新精神的人才,公司及时予以提拔,充分发挥员工的创作积极性和工作潜能;(2)公司制定培训计划,通过内部与外部相结合的培训方式,提升员工的工作技能和综合素养,使其成为具有竞争力的综合性人才;(3)积极建立有竞争力的工资薪酬制度和激励制度,进一步完善优化公司的薪酬管理体系等。</p>
技术与数据泄密风险	<p>公司核心技术主要体现在公司自主研发的程序化广告平台和数据管理平台,是公司核心竞争力的关键构成要素。公司在业务发展过程中会获取程序化广告投放业务数据,与之相关的大数据分析与应用能力是公司提高服务客户质量、提高客户对公司营销服务粘性、保持行业核心竞争力的基础。虽然公司制定了严格的保密制度,采取申请知识产权保护、与员工签订保密协议等多种手段,以保护公司的知识产权和核心技术,但这些措施并不能彻底消除公司所面临的技术与业务数据的泄密风险。而且在新技术开发过程中,也存在因技术人员离职而造成的技术泄密风险。若发生数据泄露,将对公司经营产生不利影响。</p> <p>针对上述风险,公司制定了管理措施。其中包括制度措施,如签订保密合同、订立保密协议、建立保密制度并在文件上注明密级、加强保密教育等。公司规定对于绝密文件只允许在保密室内查阅,不得擅自阅读不应该阅读的文件。所有商业秘密文件的复制都必须在企业内进行,并必须填写登记,由具有审批权限的领导审批。</p>
市场竞争风险	<p>公司所属行业技术迭代快、产品更新频繁、市场化程度高,竞争非常激烈。若公司不能持续有效地制定实施业务发展规划,保持技术的先进性,不断开发出有竞争力的产品,则可能丧失目前的竞争优势,削弱公司的行业地位,使公司在市场竞争中处于不利地位,进而影响公司的经营业绩和发展潜力。</p> <p>针对上述风险,公司将继续坚持自主创新,加强产品研发,丰富现有产品的功能,增强核心产品的性能及技术指标。公司将根据业务需求基础设施进行扩容,加大服务容量,提升服务品质,提高广告效果,加大市场开拓力度,着力提升企业核心竞争力和可持续发展能力。</p>

应收账款回收风险	<p>2023 年半年度期末，公司的应收账款为 335,887,744.46 元，占当期末资产总额的比例为 68.30%</p> <p>针对上述风险，公司将加强应收账款的日常管理，建立合理的信用体系和客户信用档案，根据不同的信用情况，采用灵活的清收策略，在促进销售的同时控制应收账款的风险，制定销售回款责任制及合理的激励制度。</p>
大客户依赖风险	<p>2023 年半年度公司前五名客户收入合计 902,585,828.96 元，占当期收入总额的比例为 80.83%，存在一定的客户依赖风险。</p> <p>针对上述风险，公司将拓宽客户行业、增多客户数量作为经营中持续的工作目标之一，客户行业的拓宽及客户数量的增多有助于公司降低客户依赖风险。</p>
重要供应商依赖风险	<p>2023 年半年度前五名供应商采购金额合计 1,079,692,593.60 元，占当期总采购金额的比例为 97.75%，存在一定的供应商依赖风险。</p> <p>针对上述风险，公司将积极拓宽资源，增加与新供应商的合作，有助于降低供应商依赖风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

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	<a href="#">三.二.(一)</a>
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<a href="#">三.二.(二)</a>
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	<a href="#">三.二.(三)</a>
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<a href="#">三.二.(四)</a>
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) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (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	科技发展	8,000,000.00	-	8,000,000.00	2023年1月9日	2024年1月9日	连带	是	已事前及时履行
2	科技	10,000,000.00	-	10,000,000.00	2023年3月	2024年9月	连带	是	已事前及

	发展				16日	14日			时履行
总计	-	18,000,000.00	-	18,000,000.00	-	-	-	-	-

#### 担保合同履行情况

公司全资子公司拟向相关商业银行等金融机构申请综合授信贷款，为使子公司顺利筹措经营流动资金，公司同意为子公司与银行的借款提供担保并承担连带责任。担保事项不存在损害其他股东权益的情形，不会对公司的财务状况、经营成果及独立性构成重大影响。

#### 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）	18,000,000.00	18,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	18,000,000.00	18,000,000.00
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

公司为全资子公司科技发展提供担保是基于子公司筹措经营流动资金的需要，已通过必要的决策程序，不存在违规担保的情形，符合公司和全体股东利益，不存在损害其他股东权益的情形，不会对公司的财务状况、经营成果及独立性构成重大影响。

#### （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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （四） 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
董监高	-	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员与公司签署了避免同业竞争的承诺，报告期内，公司董监高、核心技术人员严格遵守上述承诺，未发生与公司产生同业竞争的行为。

## 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	85,606,297	70.15%	-4,937,527	80,668,770	68.89%	
	其中：控股股东、实际 控制人	15,203,056	12.46%	-	15,203,056	12.98%	
	董事、监事、高管	2,989,805	2.45%	-	2,989,805	2.55%	
	核心员工	-	0.00%	-	-	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	36,431,387	29.85%	-	36,431,387	31.11%	
	其中：控股股东、实际 控制人	27,461,958	22.50%	-	27,461,958	23.45%	
	董事、监事、高管	8,969,429	7.35%	-	8,969,429	7.66%	
	核心员工	-	0.00%	-	-	0.00%	
总股本		122,037,684	-	-4,937,527	117,100,157	-	
普通股股东人数						111	

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	赵士路	36,615,944	-	36,615,944	31.27%	27,461,958	9,153,986	-	-
2	山鹰投资管理 有限公司	12,204,000	-	12,204,000	10.42%	-	12,204,000	-	-
3	吴丽萍	12,203,000	-	12,203,000	10.42%	-	12,203,000	-	-
4	许枕	7,157,104	-	7,157,104	6.11%	5,367,830	1,789,274	-	-
5	上海	6,049,070	-	6,049,070	5.17%	-	6,049,070	-	-

	馨捷 管理 咨询 合伙 企业 (有 限合 伙)								
6	叶峻	5,570,000	-	5,570,000	4.76%	-	5,570,000		-
7	张翔	4,802,130	-	4,802,130	4.10%	3,601,599	1,200,531	-	-
8	钱宏	5,600,000	-1,020,000	4,580,000	3.91%	-	4,580,000	-	-
9	姚敏 钰	4,239,928	-	4,239,928	3.62%	-	4,239,928	-	-
10	游族 网络 股份 有限 公司	3,792,580	-	3,792,580	3.24%	-	3,792,580	-	-
	<b>合计</b>	98,233,756	-	97,213,756	83.02%	36,431,387	60,782,369	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东赵士路与其妻王超通过上海馨捷间接持有公司的股份，股东赵士路为上海馨捷的执行事务合伙人。

根据《非上市公司收购管理办法》相关规定，山鹰投资管理有限公司为吴丽萍女士的一致行动人。

## 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
赵士路	董事、总经理	男	1974年9月	2021年8月11日	2024年8月10日
许栳	董事、副总经理	男	1979年10月	2021年8月11日	2024年8月10日
张翔	董事、副总经理	男	1983年1月	2021年8月11日	2024年8月10日
田云龙	董事	男	1976年11月	2021年8月11日	2024年8月10日
江雪	董事、财务总监、董事会秘书	女	1985年12月	2021年8月11日	2024年8月10日
朱凯	监事会主席	男	1977年11月	2021年8月11日	2024年8月10日
程广磊	监事	男	1982年10月	2021年8月11日	2024年8月10日
薛霜	监事(职工)	女	1984年1月	2021年8月3日	2024年8月2日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、总经理赵士路是公司控股股东、实际控制人。董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系。除赵士路以外的董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人无关联关系。董事长赵士路、董事田云龙、监事朱凯、监事程广磊、监事薛霜、董事兼财务总监及董事会秘书江雪通过上海馨捷间接持有公司股份。

#### (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
赵士路	36,615,944	-	36,615,944	31.27%	-	-
许栳	7,157,104	-	7,157,104	6.11%	-	-
张翔	4,802,130	-	4,802,130	4.10%	-	-
合计	48,575,178	-	48,575,178	41.48%	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
销售人员	47	14	16	45



研发人员	20	-	3	17
运营维护人员	31	7	7	31
行政管理人员	27	3	3	27
员工总计	125	25	30	120

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	<a href="#">五、注释 1</a>	96,826,281.26	74,417,766.77
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	<a href="#">五、注释 2</a>	335,887,744.46	326,588,900.42
应收款项融资	-	-	-
预付款项	<a href="#">五、注释 3</a>	9,226,601.79	4,791,663.29
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	<a href="#">五、注释 4</a>	8,656,135.04	10,082,807.23
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	<a href="#">五、注释 5</a>	27,338,621.78	16,647,193.39
<b>流动资产合计</b>	-	<b>477,935,384.33</b>	<b>432,528,331.10</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	<a href="#">五、注释 6</a>	710,308.26	710,329.98
其他权益工具投资	<a href="#">五、注释 7</a>	3,821,923.73	4,594,852.61
其他非流动金融资产	<a href="#">五、注释 8</a>	1,000,487.13	1,000,163.27
投资性房地产	-	-	-
固定资产	<a href="#">五、注释 9</a>	659,246.00	796,102.17
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	<a href="#">五、注释 10</a>	1,809,311.09	3,015,518.63

无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	<a href="#">五、注释 11</a>	5,836,319.38	6,490,451.31
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	13,837,595.59	16,607,417.97
<b>资产总计</b>	-	491,772,979.92	449,135,749.07
<b>流动负债：</b>			
短期借款	<a href="#">五、注释 12</a>	37,900,000.00	59,900,000.00
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	<a href="#">五、注释 13</a>	230,200,231.77	147,890,164.50
预收款项	-	-	-
合同负债	<a href="#">五、注释 14</a>	10,920,841.86	24,635,019.21
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	<a href="#">五、注释 15</a>	3,131,820.40	5,233,984.66
应交税费	<a href="#">五、注释 16</a>	805,337.02	656,334.98
其他应付款	<a href="#">五、注释 17</a>	5,313,184.90	4,477,163.72
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	<a href="#">五、注释 18</a>	1,686,695.93	2,450,825.55
其他流动负债	<a href="#">五、注释 19</a>	655,250.51	1,478,101.15
<b>流动负债合计</b>	-	290,613,362.39	246,721,593.77
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	<a href="#">五、注释 20</a>	34,143.89	913,548.47
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	<a href="#">五、注释 11</a>	333,314.51	24.49
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	367,458.40	913,572.96
<b>负债合计</b>	-	290,980,820.79	247,635,166.73
<b>所有者权益：</b>			

股本	<a href="#">五、注释 21</a>	117,100,157.00	122,037,684.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	<a href="#">五、注释 22</a>	-	138,331.00
减：库存股	<a href="#">五、注释 23</a>	-	10,016,583.62
其他综合收益	<a href="#">五、注释 24</a>	-3,774,149.83	-822,160.28
专项储备	-	-	-
盈余公积	<a href="#">五、注释 25</a>	6,818,069.69	11,758,795.31
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	<a href="#">五、注释 26</a>	80,648,082.27	78,404,515.93
归属于母公司所有者权益合计	-	200,792,159.13	201,500,582.34
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益合计</b>	-	200,792,159.13	201,500,582.34
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	491,772,979.92	449,135,749.07

法定代表人：赵士路

主管会计工作负责人：江雪

会计机构负责人：江雪

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	-	13,073,238.27	17,010,877.18
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	<a href="#">十三、注释 1</a>	66,842,640.79	110,926,192.77
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	4,739,019.44	2,619,217.00
其他应收款	<a href="#">十三、注释 2</a>	163,624,699.39	142,234,163.45
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	-	2,738,124.02	2,128,075.52
<b>流动资产合计</b>	-	251,017,721.91	274,918,525.92
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	<a href="#">十三、注释 3</a>	6,996,695.48	6,996,717.20
其他权益工具投资	-	3,821,923.73	4,594,852.61
其他非流动金融资产	-	1,000,487.13	1,000,163.27
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	385,869.07	485,136.82
在建工程	-	-	-

生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	713,851.06	1,189,751.86
无形资产	-	1,431,772.21	1,522,199.95
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	3,372,517.83	2,762,452.77
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>17,723,116.51</b>	<b>18,551,274.48</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>268,740,838.42</b>	<b>293,469,800.40</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	19,900,000.00	39,900,000.00
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	41,815,080.59	40,278,277.46
预收款项	-	-	-
合同负债	-	3,554,876.78	3,811,090.03
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	1,758,452.84	2,993,527.01
应交税费	-	186,236.85	86,506.26
其他应付款	-	1,458,019.21	1,631,392.80
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	-	682,008.17	994,459.39
其他流动负债	-	213,292.61	228,665.40
<b>流动负债合计</b>	-	<b>69,567,967.05</b>	<b>89,923,918.35</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	1,987.78	356,627.42
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	-	107,126.24	24.49
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>109,114.02</b>	<b>356,651.91</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>69,677,081.07</b>	<b>90,280,570.26</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	-	117,100,157.00	122,037,684.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	-	138,331.00

减：库存股	-	-	10,016,583.62
其他综合收益	-	-3,774,149.83	-822,160.28
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	6,818,069.69	11,758,795.31
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	78,919,680.49	80,093,163.73
<b>所有者权益合计</b>	-	199,063,757.35	203,189,230.14
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	268,740,838.42	293,469,800.40

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	-	1,116,631,143.60	691,012,977.99
其中：营业收入	<a href="#">五、注释 27</a>	1,116,631,143.60	691,012,977.99
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	1,122,045,496.33	698,835,596.64
其中：营业成本	<a href="#">五、注释 27</a>	1,104,538,770.21	683,682,482.17
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	<a href="#">五、注释 28</a>	694,400.50	622,796.10
销售费用	<a href="#">五、注释 29</a>	5,153,994.31	3,728,129.39
管理费用	<a href="#">五、注释 30</a>	5,819,615.00	5,732,966.47
研发费用	<a href="#">五、注释 31</a>	4,638,194.60	3,891,331.52
财务费用	<a href="#">五、注释 32</a>	1,200,521.71	1,177,890.99
其中：利息费用	-	1,333,636.19	1,309,378.11
利息收入	-	277,884.03	226,820.77
加：其他收益	<a href="#">五、注释 33</a>	11,396,153.01	3,497,309.53
投资收益（损失以“-”号填列）	<a href="#">五、注释 34</a>	-21.72	68,817.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-21.72	-40,668.87
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）	<a href="#">五、注释 35</a>	323.86	-368.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	<a href="#">五、注释 36</a>	1,438,546.13	3,129,345.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-

资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	7,420,648.55	-1,127,514.21
加：营业外收入	-	-	-
减：营业外支出	<a href="#">五、注释 37</a>	-	562.50
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	7,420,648.55	-1,128,076.71
减：所得税费用	<a href="#">五、注释 38</a>	1,727,714.70	-439,912.41
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	5,692,933.85	-688,164.30
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	5,692,933.85	-688,164.30
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	5,692,933.85	-688,164.30
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-2,951,989.55	-2,592,307.98
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-2,951,989.55	-2,592,307.98
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-2,951,989.55	-2,592,307.98
（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	-	-2,951,989.55	-2,592,307.98
（4）企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
（5）其他	-	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
（2）其他债权投资公允价值变动	-	-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
（4）其他债权投资信用减值准备	-	-	-
（5）现金流量套期储备	-	-	-
（6）外币财务报表折算差额	-	-	-
（7）其他	-	-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	2,740,944.30	-3,280,472.28
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-	2,740,944.30	-3,280,472.28
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	-	0.05	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-	-

法定代表人：赵士路

主管会计工作负责人：江雪

会计机构负责人：江雪

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三、注释4	135,473,882.12	100,159,084.08
减：营业成本	十三、注释4	126,005,321.61	95,974,802.90
税金及附加	-	75,638.24	86,138.20
销售费用	-	576,066.13	625,064.12
管理费用	-	3,525,190.39	3,581,571.75
研发费用	-	4,337,056.75	3,579,040.92
财务费用	-	680,604.36	389,287.37
其中：利息费用	-	704,580.63	463,844.45
利息收入	-	66,462.86	57,130.23
加：其他收益	-	1,098,284.19	935,730.61
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、注释5	-21.72	68,817.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-21.72	-40,668.87
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）	-	323.86	-368.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	1,140,622.74	2,937,035.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	2,513,213.71	-135,606.50
加：营业外收入	-	-	-
减：营业外支出	-	-	562.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	2,513,213.71	-136,169.00
减：所得税费用	-	197,892.48	-471,725.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,315,321.23	335,556.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,315,321.23	335,556.77
（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	-	-2,951,989.55	-2,592,307.98
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-2,951,989.55	-2,592,307.98
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	-	-2,951,989.55	-2,592,307.98
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
5. 其他	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-



5. 现金流量套期储备	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-	-	-
7. 其他	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	-636,668.32	-2,256,751.21
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	-	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-	-

### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	1,163,814,487.51	671,998,579.25
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	-	-	1,164,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	<a href="#">五、注释 39.1</a>	5,780,850.86	10,784,997.44
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	1,169,595,338.37	683,947,576.69
购买商品、接受劳务支付的现金	-	1,091,044,237.02	659,706,960.77
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	-	16,320,090.07	16,262,451.22
支付的各项税费	-	661,249.55	4,687,751.93
支付其他与经营活动有关的现金	<a href="#">五、注释 39.2</a>	7,854,062.38	5,018,654.24
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	1,115,879,639.02	685,675,818.16
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	53,715,699.35	-1,728,241.47
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	109,486.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-

收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	109,486.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	14,557.00	55,783.19
投资支付的现金	-	2,700,000.00	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	2,714,557.00	55,783.19
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-2,714,557.00	53,702.81
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	17,900,000.00	49,900,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	<a href="#">五、注释 39.3</a>	10,000,000.00	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	27,900,000.00	49,900,000.00
偿还债务支付的现金	-	49,900,000.00	11,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	4,705,863.12	4,989,362.73
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	<a href="#">五、注释 39.4</a>	1,886,764.74	1,589,961.63
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	56,492,627.86	18,079,324.36
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-28,592,627.86	31,820,675.64
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	90,092.10
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	22,408,514.49	30,236,229.08
加：期初现金及现金等价物余额	-	74,417,766.77	76,905,637.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	96,826,281.26	107,141,866.25

法定代表人：赵士路

主管会计工作负责人：江雪

会计机构负责人：江雪

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	188,638,140.38	117,494,848.94
收到的税费返还	-	-	104,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	-	10,966,419.59	25,371,642.80
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	199,604,559.97	142,970,491.74
购买商品、接受劳务支付的现金	-	134,074,073.51	95,430,940.72
支付给职工以及为职工支付的现金	-	8,055,520.20	8,381,990.70
支付的各项税费	-	109,236.18	2,056,504.74
支付其他与经营活动有关的现金	-	33,620,007.79	28,723,881.23
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	175,858,837.68	134,593,317.39
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	23,745,722.29	8,377,174.35

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	109,486.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	109,486.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	19,487.60
投资支付的现金	-	2,700,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	2,700,000.00	19,487.60
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-2,700,000.00	89,998.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	9,900,000.00	9,900,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	9,900,000.00	9,900,000.00
偿还债务支付的现金	-	29,900,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	4,217,585.34	4,044,600.67
支付其他与筹资活动有关的现金	-	765,775.86	645,333.35
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	34,883,361.20	4,689,934.02
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-24,983,361.20	5,210,065.98
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	90,092.10
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-3,937,638.91	13,767,330.83
加：期初现金及现金等价物余额	-	17,010,877.18	7,681,591.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	13,073,238.27	21,448,922.54

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<u>一</u>
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<u>二</u>
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：

一、公司第三届董事会第八次会议审议通过《关于会计政策变更的议案》，本公司自2023年1月1日起执行财政部2022年发布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。

二、公司2022年年度股东大会审议通过了《关于2022年度利润分配预案的议案》，公司以现有总股本117,100,157股为基数，向全体股东每10股派0.3元人民币现金，本次权益分派共计派发现金红利3,513,004.71元。

## （二） 财务报表项目附注

### 上海新数网络科技有限公司 2023 年半年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### （一） 公司注册地、组织形式和地址

上海新数网络科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由上海新数网络科技有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2011 年 9 月 26 日经上海市工商行政管理局嘉定分局核准，由自然人股东赵士路、许栋、张翔出资成立。公司于 2015 年 12 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，现持有统一社会信用代码为 91310000583408402Q 的营业执照，证券简称为新数网络，证券代码为 834990。

经过历年的增资及股权变更，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 117,100,157 股，注册资本为 11,710.0157 万元，注册地址为上海市嘉定区南翔镇嘉好路 1690 号 2 幢 423 室，实际控制人为赵士路。

##### （二） 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：计算机技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，设计、制作、代理各类广告，图文设计制作，市场营销策划，计算机、软件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）的销售，电子商务（不得从事增值电信、金融业务），电信业务。

##### （三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注六、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

##### （四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 23 日批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### （一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

##### （二） 持续经营

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

### （三） 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。

## 三、 重要会计政策、会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

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

### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三） 营业周期

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

### （四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （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商业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、合同资产以及财务担保合同，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该



金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1） 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### （2） 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。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
关联方组合	风险较低的应收关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	除关联方组合以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

## （十二） 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
关联方组合	风险较低的应收关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内预期信用损失率，计算预期信用损失
保证金组合	日常经常活动中应收取的各项押金、保证金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	除上述组合以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内预期信用损失率，计算预期信用损失

## （十三） 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。

## （十四） 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

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

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待

售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

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

## （十五）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应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子

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

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

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

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	3.00	24.25
办公设备	年限平均法	2.5-5	3.00	19.40-38.40

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

### (十七) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

#### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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



停止资本化。

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

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

## （十八） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （十九） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### 1. 无形资产的初始计量

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

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

重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

## 2. 无形资产的后继计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	10	按照可使用期限和预期可受益期限为摊销年限

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。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 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) 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。

## (二十一) 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。

## (二十二) 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和年金计划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。

### (二十三) 预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

#### （二十四） 租赁负债

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

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

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

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

#### （二十五） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

##### （1）程序化平台投放业务

根据客户的营销目标制定详细的广告及信息的投放策略，通过自有或非自有计算机程序平台界面进行交易、定向、优化以帮助客户实现最优化的媒体采购和广告或信息投放。公司于广告或信息投放完成并与客户确认相关投放的流量及收费金额时确认收入。

##### （2）其他广告业务

根据客户的营销目标制定详细的广告投放策略或营销策划，通过计算机程序投放界面之外的方式，帮助客户实现最优化的媒体采购或广告或信息广告创意。集团于广告投放或营销服务完成并与客户确认相关服务的收费金额时确认收入。

##### （3）技术服务

本公司提供技术服务，包括广告投放数据监测服务及程序化平台软件技术支持服务，根据有关合同

或协议，完成约定服务并与客户确认收费金额时确认收入。

本公司对满足以下条件的业务，按照与客户确认的结算金额确认为收入，同时将采购的媒体资源成本确认为成本：

(1) 承担广告、信息投放或其他服务的主要义务，包括投放方案策划、供应商选择及投放效果监测等；

(2) 对包含媒体资源在内的整体服务内容具有定价权；

(3) 承担信用风险。

本公司对不满足以上条件的收入业务，按照与客户确认的结算金额扣除采购的媒体资源成本后的净额确认收入。

## **(二十六) 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**

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。

## （二十七） 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。

## （二十八） 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。

### 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。

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

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（十八）使用权资产和（二十四）租赁负债。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

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

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；



2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

### (3) 对经营租赁的会计处理

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

## (二十九) 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。

## (三十) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	第三届董事会第八次会议审议，2022 年年度股东大会审议	

会计政策变更说明：

#### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年 1 月 1 日执行该规定。

公司根据上述解释 16 号规定时间变更会计政策，执行该变更导致的影响如下：

项目	2022年12月31日	累积影响金额	2023年1月1日
递延所得税资产	6,490,451.31	609,147.80	7,099,599.11
递延所得税负债	24.49	545,510.60	545,535.09
未分配利润	78,404,515.93	63,637.20	78,468,153.13

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%	
城市维护建设税	应纳增值税额	5%	
教育费附加	应纳增值税额	3%	
地方教育费附加	应纳增值税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
上海新数网络科技股份有限公司	15%
上海新数科技发展有限公司	25%
上海馨数软件技术有限公司	20%
上海欣数软件技术有限公司	20%

### (二) 税收优惠政策及依据

本公司于2020年11月12日取得编号为GR202031001613的高新技术企业证书，证书有效期三年，2023年度上海新数网络科技股份有限公司享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

2022年3月14日，财政部、税务总局发布编号为财政部 税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税额超过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，该政策执行期间为2022年1月1日至2024年12月31日。

2023年3月26日，财政部、税务总局发布编号为财政部 税务总局公告2023年第6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，该政策执行期间为2023年1月1日至2024年12月31日。

上海馨数软件技术有限公司、上海欣数软件技术有限公司属于小型微利企业，2023年度享受20%企业所得税优惠税率。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 6 月 30 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，本期指 2023 年半年度，上期指 2022 年半年度）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	39,022.13	30,686.13
银行存款	96,648,121.94	74,247,744.07
其他货币资金	139,137.19	139,336.57
合计	96,826,281.26	74,417,766.77
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（1-6 月）	331,542,032.28	323,990,329.63
1 年以内（7-12 月）	1,065,591.58	2,386,941.54
1—2 年	2,118,214.32	78,780.87
2—3 年	141,196.25	862,554.53
3—4 年	5,566,867.16	6,517,816.37
4—5 年	3,163,965.90	2,085,678.52
5 年以上	1,627,468.83	1,525,788.02
小计	345,225,336.32	337,447,889.48
减：坏账准备	9,337,591.86	10,858,989.06
合计	335,887,744.46	326,588,900.42

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	345,225,336.32	100.00	9,337,591.86	2.70	335,887,744.46
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	345,225,336.32	100.00	9,337,591.86	2.70	335,887,744.46
合计	345,225,336.32	100.00	9,337,591.86	2.70	335,887,744.46

#### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

## 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-6 个月	331,542,032.28	32,657.32	0.01
7-12 个月	1,065,591.58	10,196.06	0.96
1—2 年	2,118,214.32	2,118,214.32	100.00
2—3 年	141,196.25	141,196.25	100.00
3—4 年	5,566,867.16	3,207,429.72	57.62
4—5 年	3,163,965.90	2,200,429.36	69.55
5 年以上	1,627,468.83	1,627,468.83	100.00
合计	345,225,336.32	9,337,591.86	2.70

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 277,729,934.06 元，占应收账款期末余额合计数的比例 80.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 27,356.77 元。

## 注释3. 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,205,595.49	78.10	2,549,354.57	53.20
1 至 2 年	47,350.76	0.51	662,875.67	13.83
2 至 3 年	1,825,606.98	19.79	1,450,658.91	30.27
3 年以上	148,048.56	1.60	128,774.14	2.69
合计	9,226,601.79	100.00	4,791,663.29	100.00

## 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
北京微梦创科网络技术有限公司	1,478,616.51	二到三年	预付充值款，暂时没有投放需求

## 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名预付款项合计金额为 8,157,852.74 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 88.42%。

## 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,656,135.04	10,082,807.23

项目	期末余额	期初余额
合计	8,656,135.04	10,082,807.23

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,253,798.70	4,497,919.82
1—2年	927,987.02	2,903,337.02
2—3年	1,363,949.32	1,418,299.32
3—4年	156,540.00	126,640.00
4—5年	370,100.00	370,300.00
5年以上	1,030,300.00	1,130,000.00
小计	9,102,675.04	10,446,496.16
减：坏账准备	446,540.00	363,688.93
合计	8,656,135.04	10,082,807.23

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	8,467,311.34	9,873,736.34
应收补贴款	320,000.00	320,000.00
代垫款项	188,823.70	126,219.82
应收投资款退回	126,540.00	126,540.00
小计	9,102,675.04	10,446,496.16
减：坏账准备	446,540.00	363,688.93
合计	8,656,135.04	10,082,807.23

注：期末余额中账龄1年以上押金及保证金系业务合同每年更新签订，新签订的合同不超过一年期限，出于长期业务合作考虑，该业务保证金部分客户每年退回并重新缴纳，部分客户未退回直接作为新合同的保证金，故其他应收款业务保证金未逾期。

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,102,675.04	100.00	446,540.00	4.91	8,656,135.04
其中：保证金组合	8,467,311.34	93.02	-	-	8,467,311.34
账龄组合	635,363.70	6.98	446,540.00	70.28	188,823.70

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 (%)	
合计	9,102,675.04	100.00	446,540.00	4.91	8,656,135.04

#### 4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

##### (1) 保证金组合

保证金组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	8,467,311.34	-	-
合计	8,467,311.34	-	-

##### (2) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	188,823.70	-	-
逾期 2-3 年	126,540.00	126,540.00	100.00
逾期 3-4 年	320,000.00	320,000.00	100.00
合计	635,363.70	446,540.00	70.28

#### 5. 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	665.33	43,023.60	320,000.00	363,688.93
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	-665.33	83,516.40	-	82,851.07
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	126,540.00	320,000.00	446,540.00

#### 6. 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
字节跳动集团公司 (注：此为集团公司，非特 定单位名称)	保证金	4,572,500.00	1年以内、1-2年、2-3年	50.23	-
上海华义晋嘉企业发展有 限公司	保证金	943,382.37	1-2年、2-3年	10.36	-
优酷科技集团公司 (注：此为集团公司，非特 定单位名称)	保证金	700,000.00	1-2年、5年以上	7.69	-
上海市财政局	政府补贴	320,000.00	4-5年	3.52	320,000.00
爱点击(北京)数据科技有 限公司	保证金	300,000.00	1年以内	3.30	-
合计		6,835,882.37		75.10	320,000.00

### 注释5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	27,338,621.78	16,647,193.39
合计	27,338,621.78	16,647,193.39

### 注释6. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
联营企业	-	-	-	-	-
上海谦隐网络科技有限公司	710,329.98	-	-	-21.72	-
小计	710,329.98	-	-	-21.72	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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	-	-	-	-	-	-
上海谦隐网络科技有限公司	-	-	-	-	710,308.26	-
小计	-	-	-	-	710,308.26	-

### 注释7. 其他权益工具投资

#### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
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	3,821,923.73	4,594,852.61

#### 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
上海望极文化传媒有限公司	战略性股权投资	-	-	166,632.03	-	-
上海移然信息技术有限公司	战略性股权投资	-	335,293.57	-	-	-
武汉关山口科技有限公司	战略性股权投资	-	-	1,070,392.99	-	-
上海瓴羊信息科技有限公司	战略性股权投资	-	-	2,571,197.43	-	-
合计		-	335,293.57	3,808,222.45	-	-

### 注释8. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	1,000,487.13	1,000,163.27

### 注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	659,246.00	796,102.17
固定资产清理	-	-
合计	659,246.00	796,102.17

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	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值	-	-	-
1. 期初余额	517,224.14	6,790,302.37	7,307,526.51
2. 本期增加金额	-	138,807.59	138,807.59
购置	-	138,807.59	138,807.59
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	517,224.14	6,929,109.96	7,446,334.10
二. 累计折旧	-	-	-
1. 期初余额	449,446.32	6,061,978.02	6,511,424.34
2. 本期增加金额	52,261.10	223,402.66	275,663.76
本期计提	52,261.10	223,402.66	275,663.76



项目	运输工具	电子设备	合计
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	501,707.42	6,285,380.68	6,787,088.10
三. 账面价值	-	-	-
1. 期末账面价值	15,516.72	643,729.28	659,246.00
2. 期初账面价值	67,777.82	728,324.35	796,102.17

## 2. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

### 注释10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一. 账面原值	-
1. 期初余额	8,069,971.97
2. 本期增加金额	-
租赁	-
其他增加	-
3. 本期减少金额	-
租赁到期	-
其他减少	-
4. 期末余额	8,069,971.97
二. 累计折旧	-
1. 期初余额	5,054,453.34
2. 本期增加金额	1,206,207.54
本期计提	1,206,207.54
其他增加	-
3. 本期减少金额	-
租赁到期	-
其他减少	-
4. 期末余额	6,260,660.88
三. 账面价值	-
1. 期末账面价值	1,809,311.09
2. 期初账面价值	3,015,518.63

### 注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	9,784,131.86	1,530,398.84	11,222,677.97	1,775,963.22
可抵扣亏损	15,778,814.76	2,744,573.92	19,092,325.10	3,962,938.35
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	4,440,176.27	666,026.44	967,247.40	145,087.11
未收到发票的预提费用	943,396.23	141,509.43	943,396.23	141,509.43
未实现的内部交易损益	2,915,548.15	437,332.22	3,099,688.03	464,953.20
租赁负债	1,720,839.82	316,478.52	3,364,374.02	609,147.80
合计	35,582,907.09	5,836,319.38	38,689,708.75	7,099,599.11

注：期初数与上年期末数（2022年12月31日）差异详见本报告“三、重要会计政策和会计估计（三十）重要会计政策、会计估计的变更”。

## 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
其他非流动金融资产公允价值变动	323.86	48.58	163.27	24.49
使用权资产	1,809,311.09	333,265.93	3,015,518.63	545,510.60
合计	1,809,634.95	333,314.51	3,015,681.90	545,535.09

注：期初数与上年期末数（2022年12月31日）差异详见本报告“三、重要会计政策和会计估计（三十）重要会计政策、会计估计的变更”。

## 注释12. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	37,900,000.00	59,900,000.00
合计	37,900,000.00	59,900,000.00

## 注释13. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付媒体资源采购款	230,200,231.77	147,890,164.50

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
上海然穗网络科技有限公司	2,007,363.44	未到计划付款时间

### 2. 应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应付账款合计金额为 217,118,062.68 元，占应付账款期末余额合计数的比例为 94.32%。

**注释14. 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收的未使用完毕的广告发布费	10,920,841.86	24,635,019.21

**注释15. 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	4,955,258.06	12,770,616.21	14,852,973.83	2,872,900.44
离职后福利-设定提存计划	278,726.60	1,591,896.88	1,611,703.52	258,919.96
合计	5,233,984.66	14,362,513.09	16,464,677.35	3,131,820.40

**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	4,273,969.86	11,017,572.86	13,084,106.20	2,207,436.52
职工福利费	-	110,612.43	110,612.43	-
社会保险费	681,288.20	984,477.92	1,000,302.20	665,463.92
其中：基本医疗保险费	677,873.20	964,787.12	980,425.31	662,235.01
工伤保险费	3,415.00	19,690.80	19,876.89	3,228.91
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	657,953.00	657,953.00	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	4,955,258.06	12,770,616.21	14,852,973.83	2,872,900.44

**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	270,280.20	1,543,656.78	1,562,863.18	251,073.80
失业保险费	8,446.40	48,240.10	48,840.34	7,846.16
合计	278,726.60	1,591,896.88	1,611,703.52	258,919.96

**注释16. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	119,845.92	220,374.30
企业所得税	155,716.22	5,532.97
个人所得税	52,414.85	75,668.75
城市维护建设税	77.20	-
教育费附加	46.32	-
地方教育费附加	30.88	-
印花税	477,205.63	354,758.96
合计	805,337.02	656,334.98

**注释17. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	5,313,184.90	4,477,163.72
合计	5,313,184.90	4,477,163.72

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
押金及保证金	3,704,419.23	2,634,419.23
销售返利	325,593.42	325,593.42
中介服务费	1,146,056.60	1,372,099.75
其他	137,115.65	145,051.32
合计	5,313,184.90	4,477,163.72

**2. 账龄超过一年的重要其他应付款**

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
上海移然信息技术有限公司	1,624,419.23	仍在合作
天风证券股份有限公司	649,056.60	暂未支付
阿蒂法（上海）网络科技有限公司	280,039.83	未到结算期
合计	2,553,515.66	

**注释18. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,686,695.93	2,450,825.55

**注释19. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待结转销项税	655,250.51	1,478,101.15

**注释20. 租赁负债**

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
租赁应付款	1,720,839.82	3,364,374.02
减：一年内到期的租赁负债	1,686,695.93	2,450,825.55
合计	34,143.89	913,548.47

本期确认租赁负债利息费用 87,442.70 元。

**注释21. 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	122,037,684.00	-	-	-	-4,937,527.00	-4,937,527.00	117,100,157.00

**注释22. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	138,331.00	-	138,331.00	-

**注释23. 库存股**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减少注册资本回购	10,016,583.62	-	10,016,583.62	-
合计	10,016,583.62	-	10,016,583.62	-

**注释24. 其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生额				期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	
一、不能重分类进损益的其他综合收益：						
其他权益工具投资公允价值变动	-822,160.28	-3,472,928.88	-	-	-520,939.33	-3,774,149.83
二、将重分类进损益的其他综合收益：						
权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
合计	-822,160.28	-3,472,928.88	-	-	-520,939.33	-3,774,149.83

**注释25. 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	11,758,795.31	-	4,940,725.62	6,818,069.69

**注释26. 未分配利润**

项目	本期	提取或分配比例(%)
调整前上期期末未分配利润	78,404,515.93	-
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	63,637.20	-
调整后期初未分配利润	78,468,153.13	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,692,933.85	-
应付普通股股利	3,513,004.71	-
期末未分配利润	80,648,082.27	-

注：期初数与上年期末数(2022年12月31日)差异详见本报告“三、重要会计政策和会计估计(三十)重要会计政策、会计估计的变更”

## 注释27. 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	1,116,631,143.60	1,104,538,770.21	691,012,977.99	683,682,482.17
合计	1,116,631,143.60	1,104,538,770.21	691,012,977.99	683,682,482.17

### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型	-	-
程序化广告及服务	1,116,631,143.60	691,012,977.99
二、按经营地区分类	-	-
境内	1,116,631,143.60	691,012,977.99

## 注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	689,672.25	622,436.10
城市维护建设税	2,184.13	-
教育费附加	1,310.47	-
地方教育费附加	873.65	-
车船税	360.00	360.00
合计	694,400.50	622,796.10

## 注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	4,826,570.35	3,585,362.87
招待费	200,235.62	98,388.75
差旅交通费	94,967.45	21,229.55
办公费	32,220.89	12,257.15
技术服务费	-	10,891.07
合计	5,153,994.31	3,728,129.39

## 注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	3,378,965.89	3,473,553.53

项目	本期发生额	上期发生额
房租物业费	342,987.20	346,311.56
水电费	17,080.54	8,857.52
专业机构服务费	139,493.88	184,023.58
办公费	627,889.85	424,094.46
招待费	117,780.69	111,675.11
差旅交通费	101,460.51	28,577.60
培训费	6,300.00	3,000.00
折旧费	1,087,656.44	1,089,193.87
带宽费及其他	-	63,679.24
合计	5,819,615.00	5,732,966.47

**注释31. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,980,302.34	3,112,853.67
信息技术费	1,334,571.97	602,010.15
折旧与摊销	323,320.29	176,467.70
合计	4,638,194.60	3,891,331.52

**注释32. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,333,636.19	1,309,378.11
减：利息收入	277,884.03	226,820.77
汇兑损益	0.04	-90,092.10
银行手续费	57,326.81	18,445.84
未确认融资费用摊销	87,442.70	166,979.91
合计	1,200,521.71	1,177,890.99

**注释33. 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
进项税加计抵减	11,311,954.26	2,241,219.77
政府补助	84,198.75	1,256,089.76
合计	11,396,153.01	3,497,309.53

**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
----	-------	-------	-----------------

财政扶持资金	42,500.00	1,169,466.35	与收益相关
稳岗补贴	8,190.31	61,500.00	与收益相关
其他	33,508.44	25,123.41	与收益相关
合计	84,198.75	1,256,089.76	

**注释34. 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	-	109,486.00
权益法核算的长期股权投资收益	-21.72	-40,668.87
合计	-21.72	68,817.13

**注释35. 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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	323.86	-368.06
合计	323.86	-368.06

**注释36. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,438,546.13	3,129,345.84
合计	1,438,546.13	3,129,345.84

**注释37. 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
税收滞纳金	-	562.50	-
合计	-	562.50	-

**注释38. 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	7,385.23
递延所得税费用	1,571,998.48	-522,636.03
计入本期的前期所得税费用	155,716.22	75,338.39
合计	1,727,714.70	-439,912.41

**注释39. 现金流量表附注****1. 收到其他与经营活动有关的现金**



项目	本期发生额	上期发生额
押金保证金	5,411,000.00	7,054,000.00
补贴收入	84,198.75	92,089.76
利息收入	277,884.03	226,820.77
往来款	-	3,412,086.91
其他	7,768.08	-
合计	5,780,850.86	10,784,997.44

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,415,891.52	1,368,610.23
其他付现费用	5,438,170.86	3,650,044.01
合计	7,854,062.38	5,018,654.24

## 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证融资	10,000,000.00	-

## 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公室租赁	1,886,764.74	1,589,961.63
合计	1,886,764.74	1,589,961.63

## 注释40. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	-	-
净利润	5,692,933.85	-688,164.30
加：少数股东本期收益	-	-
加：信用减值损失	-1,438,546.13	-3,129,345.84
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	275,663.76	223,442.54
使用权资产折旧	1,206,207.54	1,206,207.54
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）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-323.86	368.06
财务费用（收益以“-”号填列）	1,421,078.93	1,386,265.92
投资损失（收益以“-”号填列）	-21.72	-68,817.13
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,794,978.74	-522,580.82

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-222,153.24	-55.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	127,369,402.14	-42,792,423.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-82,383,520.66	42,656,860.90
经营活动产生的现金流量净额	53,715,699.35	-1,728,241.47
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	96,826,281.26	107,141,866.25
减：现金的期初余额	74,417,766.77	76,905,637.17
现金及现金等价物净增加额	22,408,514.49	30,236,229.08

## 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	96,826,281.26	74,417,766.77
其中：库存现金	39,022.13	30,686.13
可随时用于支付的银行存款	96,648,121.94	74,247,744.07
可随时用于支付的其他货币资金	139,137.19	139,336.57
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	96,826,281.26	74,417,766.77
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、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海新数科技发展有限公司	上海	上海	信息技术业	100.00	-	同一控制合并
上海馨数软件技术有限公司	上海	上海	信息技术业	100.00	-	设立
上海欣数软件技术有限公司[注]	上海	上海	信息技术业	-	100.00	设立

注：该公司为本公司孙公司，系上海馨数软件技术有限公司之子公司。

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	710,308.26	710,329.98
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
净利润	-21.72	-4,249.59

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-21.72	-4,249.59

## 七、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金，应收账款，其他应收款，应付账款和各项金融工具等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：本公司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。

### （一）信用风险

2023年6月30日，可能引起本公司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公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### （二）流动性风险

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响；同时加强应收款项的催收，风险评估；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。

### （三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。本公司主要市场风险为利率风险。

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响。

## 八、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 6 月 30 日的账面价值。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

### 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	-	1,000,487.13	-	-
其中：权益工具投资	-	1,000,487.13	-	-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产小计	-	3,821,923.73	-	-
其中：权益工具投资	-	3,821,923.73	-	-
<b>资产合计</b>	-	<b>4,822,410.86</b>	-	-

## 九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人为赵士路。

(二) 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注六（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海谦隐网络科技有限公司	联营企业

(四) 关联方交易

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

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵士路、王超	1,000.00	2022.9.20	2025.9.19	否
赵士路、王超	800.00	2023.1.9	2024.1.9	否
赵士路、王超	1,000.00	2023.3.16	2023.9.14	否
赵士路、王超	990.00	2023.4.28	2024.4.26	否

### 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	1,271,851.05	1,246,460.20

## 十、 承诺及或有事项

### （一） 重要承诺事项

#### 1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司未来应支付 2023 年下半年房租物业费用 1,617,787.20 元。

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 6 月 30 日，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

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

### （一） 重要的非调整事项

无。

### （二） 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，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。

## 十二、 其他重要事项说明

### （一） 分部信息

本公司主要从事计算机技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，设计、制作、代理各类广告业务，在内部组织结构和管理要求方面并未对上述业务进行区分，管理层在复核内部报告、决定资源配置及业绩评价时，亦认为无需对上述业务的经营成果进行区分。因此，管理层认定本公司仅有一个经营分部，无需列示分部信息。

### 十三、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
1-6 个月	56,031,687.63	96,948,080.71
7-12 个月	6,412,472.68	4,330,924.15
1—2 年	3,508,783.55	9,525,367.49
2—3 年	141,196.25	826,198.12
3—4 年	5,341,867.16	5,617,816.37
4—5 年	2,488,965.90	2,085,678.52
5 年以上	1,627,468.83	1,525,788.02
小计	75,552,442.00	120,859,853.38
减：坏账准备	8,709,801.21	9,933,660.61
合计	66,842,640.79	110,926,192.77

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	75,552,442.00	100.00	8,709,801.21	11.53	66,842,640.79
其中：关联方组合	22,740,433.25	30.10	-	-	22,740,433.25
账龄组合	52,812,008.75	69.90	8,709,801.21	16.49	44,102,207.54
合计	75,552,442.00	100.00	8,709,801.21	11.53	66,842,640.79

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	120,859,853.38	100.00	9,933,660.61	8.22	110,926,192.77
其中：关联方组合	16,737,450.33	13.85	-	-	16,737,450.33
账龄组合	104,122,403.05	86.15	9,933,660.61	9.54	94,188,742.44
合计	120,859,853.38	100.00	9,933,660.61	8.22	110,926,192.77

##### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

###### (1) 关联方组合

关联方组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-6个月	16,002,982.92	-	-
7-12个月	5,346,881.10	-	-
1-2年	1,390,569.23	-	-
合计	22,740,433.25	-	-

**(2) 账龄组合**

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-6个月	40,028,704.71	3,942.88	0.01
7-12个月	1,065,591.58	10,196.06	0.96
1-2年	2,118,214.32	2,118,214.32	100
2-3年	141,196.25	141,196.25	100
3-4年	5,341,867.16	3,077,792.77	57.62
4-5年	2,488,965.90	1,730,990.10	69.55
5年以上	1,627,468.83	1,627,468.83	100
合计	52,812,008.75	8,709,801.21	16.49

**4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 67,680,706.29 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 89.58%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,776,628.04 元。

**注释2. 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	163,624,699.39	142,234,163.45
合计	163,624,699.39	142,234,163.45

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	56,756,842.03	52,083,370.43
1-2年	77,466,301.00	88,098,200.01
2-3年	28,291,156.36	788,956.35
3-4年	156,540.00	126,640.00
4-5年	370,100.00	370,300.00
5年以上	1,030,300.00	1,130,000.00
小计	164,071,239.39	142,597,466.79

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	446,540.00	363,303.34
合计	163,624,699.39	142,234,163.45

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并关联方款项	159,317,751.01	138,317,751.01
押金及保证金	4,242,181.35	3,780,106.35
应收补贴款	320,000.00	320,000.00
代垫款项	64,767.03	53,069.43
应收投资款退回	126,540.00	126,540.00
小计	164,071,239.39	142,597,466.79
减：坏账准备	446,540.00	363,303.34
合计	163,624,699.39	142,234,163.45

## 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	164,071,239.39	100.00	446,540.00	0.27	163,624,699.39
其中：关联方组合	159,317,751.01	97.10	-	-	159,317,751.01
保证金组合	4,242,181.35	2.59	-	-	4,242,181.35
账龄组合	511,307.03	0.31	446,540.00	87.33	64,767.03
合计	164,071,239.39	100.00	446,540.00	0.27	163,624,699.39

## 4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 关联方组合

关联方组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	159,317,751.01	-	-

### (2) 保证金组合

保证金组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	4,242,181.35	-	-
合计	4,242,181.35	-	-

### (3) 账龄组合



账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	64,767.03	-	-
逾期 2-3 年	126,540.00	126,540.00	100.00
逾期 3-4 年	320,000.00	320,000.00	100.00
合计	511,307.03	446,540.00	87.33

### 5. 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	279.74	43,023.60	320,000.00	363,303.34
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	-279.74	83,516.40	-	83,236.66
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	126,540.00	320,000.00	446,540.00

### 6. 本期无实际核销的其他应收款。

### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海新数科技发展有限公司	合并范围内款项	159,317,751.01	1 年以内、1-2 年、2-3 年	97.10	-
字节跳动集团公司 (注：此为集团公司，非特定单位名称)	押金及保证金	1,150,000.00	1 年以内、2-3 年	0.70	-
优酷科技集团公司 (注：此为集团公司，非特定单位名称)	押金及保证金	700,000.00	1-2 年；5 年以上	0.43	-
上海华义晋嘉企业发展有限公司	押金及保证金	382,887.93	2-3 年	0.23	-
上海市财政局	应收补贴款	320,000.00	4-5 年	0.20	320,000.00
合计		161,870,638.94		98.66	320,000.00

### 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	6,286,387.22	-	6,286,387.22	6,286,387.22	-	6,286,387.22
对联营、合营企业投资	710,308.26	-	710,308.26	710,329.98	-	710,329.98
合计	6,996,695.48	-	6,996,695.48	6,996,717.20	-	6,996,717.20

### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海新数科技发展有限公司	4,786,387.22	-	-	4,786,387.22
上海馨数软件技术有限公司	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00
合计	6,286,387.22	-	-	6,286,387.22

### 2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
上海谦隐网络科技有限公司	710,329.98	-	-	-21.72	-
小计	710,329.98	-	-	-21.72	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
上海谦隐网络科技有限公司	-	-	-	-	710,308.26	-
小计	-	-	-	-	710,308.26	-

## 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	135,473,882.12	126,005,321.61	100,159,084.08	95,974,802.90
其他业务	-	-	-	-
合计	135,473,882.12	126,005,321.61	100,159,084.08	95,974,802.90

### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-21.72	-40,668.87
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	-	109,486.00
合计	-21.72	68,817.13

## 十四、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	84,198.75	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	323.86	-
其他非流动资产在持有期间的投资收益	-21.72	-
减：所得税影响额	17,939.03	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	66,561.86	-

## (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	2.79	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.75	0.05	0.05

上海新数网络科技有限公司

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 (空) □ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	6,490,451.31	7,099,599.11	-	-
递延所得税负债	24.49	545,535.09	-	-
未分配利润	78,404,515.93	78,468,153.13	-	-

#### (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

执行企业会计准则解释第 16 条对本公司的影响

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行该规定对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	累积影响金额	2023 年 1 月 1 日
递延所得税资产	6,490,451.31	609,147.80	7,099,599.11
递延所得税负债	24.49	545,510.60	545,535.09
未分配利润	78,404,515.93	63,637.20	78,468,153.13

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
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）	84,198.75
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	323.86
其他非流动资产在持有期间的投资收益	-21.72
除上述各项之外的其他营业外收入与支出	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>84,500.89</b>

减：所得税影响数	17,939.03
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	66,561.86

### 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