



— 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、公司负责人俞鲲、主管会计工作负责人童佳静及会计机构负责人（会计主管人员）童佳静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 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	82
附件 II	融资情况 .....	82

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
极扬文化、股份公司、公司、本公司	指	上海极扬文化传媒股份有限公司
金八传媒	指	金八文化传媒（北京）有限公司，全资子公司
极扬（北京）公司	指	极扬文化传媒（北京）有限公司，全资子公司
红色盛景	指	红色盛景教育科技有限公司，全资子公司
京版极扬	指	京版极扬文化传媒（北京）有限公司，全资子公司
德智投资	指	北京德智投资管理中心（有限合伙），公司股东
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《上海极扬文化传媒股份有限公司章程》
挂牌	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌进行股份公开转让行为
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国股份转让系统公司、股转公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
兴华会所、审计师	指	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海极扬文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Ji Yang Media Co., Ltd. Ji Yang Media		
法定代表人	俞鲲	成立时间	2010 年 1 月 26 日
控股股东	控股股东为（许泽玮）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（许泽玮），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-互联网和相关服务（I64）-互联网服务（I642）-互联网信息服务（I6420）		
主要产品与服务项目	为客户提供互联网营销、宣传内容设计制作与维护、宣传活动策划、视频制作等服务。		
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	极扬文化	证券代码	873375
挂牌时间	2019 年 11 月 29 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,250,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	蒲镭	联系地址	上海市闵行区东川路 555 号丙楼 5121 室
电话	021-50890773	电子邮箱	jrbgn@jinrongbagueanv.com
传真	021-50890773		
公司办公地址	北京市西城区白广路 11 号	邮政编码	100053
公司网址	<a href="http://www.jiyangwenhua.com/">http://www.jiyangwenhua.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310112550057992C		
注册地址	上海市闵行区东川路 555 号丙楼 5121 室		
注册资本（元）	12,100,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

注：公司于 2023 年 6 月 19 日完成 2022 年年度权益分派（详见公告编号 2023-026），总股本由 1,210 万股增加至 3,025 万股，本报告中普通股总股本数量以 2023 年 6 月 30 日中国证券登记结算有限责任公司提供的《前 200 名全体排名证券持有人名册》为准。截止 2023 年 6 月 30 日公司尚未完成该次权益分派的工商变更，因此注册资本数量与普通股总股本数量存在差异。

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

极扬文化主要为客户提供互联网营销、宣传内容涉及制作与维护、宣传活动策划、视频制作等服务，

业务符合国家产业政策。

主要产品：

(一) 互联网营销：指基于互联网、手机等新媒体平台利用互联网技术为企业提供整合推广服务。公司利用自身设计、策划和媒体平台整合业务优势，为客户提供品牌或产品的活动策划、视觉设计等服务

，并通过整合新媒体推广渠道，通过品牌植入策划、图文视频宣传等方式，为客户提供策划、宣传、发布和推广等一系列服务。

(二) 宣传内容设计制作与维护：宣传内容设计制作与维护是承接政企单位开展宣传活动时相关宣

传内容的设计制作以及维护等工作。

(三) 宣传活动策划：活动策划服务是公司为客户提供宣传活动的策划、设计、制作等服务，通常由策划、文案、制作、搭建、执行等人员构成。策划人员负责按照客户的要求编制可行性方案，文案人员负责将方案细化为可执行文稿，设计师负责设计内容，制作人员负责将设计内容实现为实体内容并在

活动现场搭建布置，活动执行人员在活动当天按照事先策划的内容进行执行，最后公司将拍摄和制作的

全部资料提供给客户进行保留和备份管理。

(四) 视频制作服务：视频制作服务是为客户提供宣传片、专题片、广告宣传视频等项目的制作。视频制作部负责把控项目的整体架构和方向以及具体操作视频制作的过程及拍摄进程、安排协调各部门

工作等，项目管理人员负责前期调查及项目策划，摄像师负责完成拍摄和后期视频的合成。在项目完成

后，公司将拍摄的全部资料给客户进行保留和备份管理。

极扬文化客户类型为银行、保险、证券等金融机构、上市公司；关键资源为代理和合作的头部媒体；

销售渠道为组织销售团队线上线下业务开展，代理机构合作；收入来源为广告费、制作策划咨询服务费；

商业模式为宣传内容涉及制作与维护、宣传活动策划、视频制作等收取服务费用。

#### (二) 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 type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	上海极扬文化传媒股份有限公司为国家级高新技术企业、科技

	<p>型中小企业。于 2020 年 11 月 12 日取得《高新技术企业证书》(编号 GR202031003269), 有效期为三年。科技型中小企业有效期截止至 2023 年 12 月 31 日。</p> <p>子公司金八文化传媒(北京)有限公司为国家级高新技术企业、科技型中小企业。于 2020 年 10 月 21 日取得《高新技术企业证书》(编号 GR202011001544), 有效期为三年。科技型中小企业有效期截止至 2023 年 12 月 31 日。</p> <p>目前两家公司的高新认定均已提交复核申请, 预计 2023 年下半年审核通过。</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	6,741,281.48	5,520,186.34	22.12%
毛利率%	68.25%	74.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,333,554.84	-1,572,606.62	15.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,355,104.54	-1,702,803.92	20.42%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-3.67%	-8.66%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-3.73%	-9.38%	-
基本每股收益	-0.04	-0.14	69.16%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	40,990,087.48	51,133,375.25	-19.84%
负债总计	5,306,384.66	14,116,117.59	-62.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,683,702.82	37,017,257.66	-3.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.18	3.06	-61.44%
资产负债率%(母公司)	15.72%	12.13%	-
资产负债率%(合并)	12.95%	27.61%	-
流动比率	7.08	3.46	-
利息保障倍数	24.48	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	-4,045,023.26	-1,329,698.03	-204.21%
应收账款周转率	0.80	0.85	-
存货周转率	142.92	0	-
<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%	-19.84%	5.97%	-
营业收入增长率%	22.12%	-28.97%	-
净利润增长率%	15.20%	27.60%	-

### 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	25,651,683.78	62.58%	43,572,299.46	85.21%	-41.13%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	6,840,730.94	16.69%	4,583,635.26	8.96%	49.24%
交易性金融资产	5,000,000.00	12.20%	0.00	0.00%	-
其他应收款	71,326.90	0.17%	100,182.06	0.20%	-28.80%
存货	0.00	0.00%	94,339.62	0.18%	-100.00%
其他流动资产	31,974.68	0.08%	26,783.86	0.05%	19.38%
固定资产	13,656.79	0.03%	13,656.79	0.03%	0.00%
使用权资产	355,458.54	0.87%	592,430.90	1.16%	-40.00%
递延所得税资产	1,685,110.29	4.11%	1,409,901.74	2.76%	19.52%
短期借款	0.00	0.00%	3,310,000.00	6.47%	-100.00%
应付账款	210,043.51	0.51%	1,511,769.06	2.96%	-86.11%
合同负债	1,425,714.19	3.48%	1,148,890.32	2.25%	24.09%
其他应付款	495,727.59	1.21%	4,150,145.69	8.12%	-88.06%
一年内到期的非流动负债	357,785.19	0.87%	834,072.94	1.63%	-57.10%

#### 项目重大变动原因:

- (1) 报告期内，货币资金期末余额为25,651,683.78元，较上年同期减少41.13%，主要原因系偿还银行借款、归还拆入款和购买理财产品所致。
- (2) 报告期内，应收账款期末余额为6,840,730.94元，较上年同期增加49.24%，主要原因系上半年提供的互联网营销服务尚未收到款项所致。

#### (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	6,741,281.48	-	5,520,186.34	-	22.12%
营业成本	2,140,481.89	31.75%	1,385,410.12	25.10%	54.50%
毛利率	68.25%	-	74.90%	-	-
销售费用	1,493,633.82	22.16%	1,494,132.60	27.07%	-0.03%
管理费用	3,160,113.07	46.88%	3,810,198.54	69.02%	-17.06%
研发费用	375,182.74	5.57%	309,291.10	5.60%	21.30%
财务费用	-68,821.23	-1.02%	39,304.87	0.71%	-275.10%
信用减值损失	-	-18.43%	-345,303.09	-6.26%	-259.81%
	1,242,442.56				
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	24,029.56	0.36%	153,241.10	2.78%	-84.32%
投资收益	0.00	0.00%	120,715.76	2.19%	-100.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-	-23.97%	-	-34.03%	13.96%
	1,616,208.96		1,878,512.69		
营业外收入	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业外支出	0.00	0.00%	57.63	0.00%	-100.00%
所得税	-282,654.12	-4.19%	-305,963.70	-5.54%	7.62%
净利润	-	-19.78%	-	-28.49%	15.20%
	1,333,554.84		1,572,606.62		
经营活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-204.21%
	4,045,023.26		1,329,698.03		
投资活动产生的现金流量净额	-	-	120,715.76	-	-4,739.00%
	5,600,000.00				
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	248,719.84	-	-3,010.20%
	7,238,240.18				

#### 项目重大变动原因:

(1) 报告期内, 营业收入本期金额为 6,741,281.48 元, 较上年同期增加 22.12%, 主要原因系互联网营销服务项目增加以及红色盛景的红色旅游活动项目增加所致。

(2) 报告期内, 营业成本本期金额为 2,140,481.89 元, 较上年同期增加 54.50%, 主要原因系营业收入增加所致。

(3) 报告期内, 发生信用减值损失金额为 1,242,442.56 元, 较上年同期增加 259.81%, 主要原因系部分客户有应收账款未结清, 随着账龄增加, 坏账计提准备增加所致。

(4) 报告期内, 净利润金额为-1,333,554.84 元, 较上年同期增加 15.20%, 主要原因系管理费用减少所致。

(5) 报告期内, 管理费用金额为 3,160,113.07 元, 较上年同期减少 17.06%, 主要原因系职工薪酬减少所致。

(6)报告期内,经营活动产生的现金流量净额本期金额为-4,045,023.26元,较上年同期减少204.21%,主要原因系上半年提供的互联网营销服务尚未收到款项所致。

(7)报告期内,投资活动产生的现金流量净额本期金额为-5,600,000.00元,较上年同期减少4739.00%,主要原因系本期购买的理财产品尚未赎回所致。

(8)报告期内,筹资活动产生的现金流量净额本期金额为-7,238,240.18元,较上年同期减少3010.20%,主要原因系偿还银行借款、归还拆入款所致。

#### 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
金八文化传媒(北京)有限公司	子公司	互联网营销、宣传内容设计制作与维护、宣传活动策划、视频制作等服务	1000万	22,575,021.42	15,675,855.17	4,539,098.56	- 155,096.79
极扬文化传媒(北京)有限公司	子公司	互联网营销、宣传内容设计制作与维护、宣传活动策划、视频制作等服务	1000万	5,773,364.40	4,202,029.06	1,789,584.91	- 538,745.95
红色盛景教育科技有限公司(北京)有限公司	子公司	组织活动	100万	528,793.53	-2,497,620.68	278,598.01	- 622,881.47
京版极扬文化传媒(北京)有限公司	子公司	组织活动、设计、制	1000万	11,996.13	-165,003.87	0.00	- 102,655.28

司		作、代理、发布广告					
优享云乐（北京）科技发展有限公司	参股公司	品牌推广、零售文化产品	1000万	4,603,141.70	2,014,691.44	152,176.08	-57,679.32

### 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
优享云乐（北京）科技发展有限公司	探索布局零售业务	线上与线下结合，增加商业化变现途径

### （二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 五、 企业社会责任

□适用 √不适用

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
人才流失风险	公司所处的行业是以技术密集型、人才密集型为主要特征的行业，专业技术人员是公司的重要核心资源，是公司保持核心竞争力的关键所在，能否使公司的关键技术人才保持稳定，对公司的经营产生重大的影响。尽管公司非常重视人才激励机制、培训机制、但是随着行业的快速发展和竞争的不断加剧，行业内的专业技术人才的争夺也日趋激烈，公司存在核心技术人才流失的风险。应对措施：公司将进一步加大对核心技术人才的激励机制和培训机制，完善公司的晋升机制；同时，公司注重企业文化的建设和创造良好的工作环境，重视员工团建，使员工对公司具有归属感。
市场竞争风险	随着互联网的普及及相关技术应用的快速发展，互联网营销业务也取得了快速的发展，立足于微博、微信公众号等新媒体平台涌现出了一大批互联网营销企业，其中部分企业具有较强资金优势、品牌优势和技术优势，虽然经过不断的发展，公司已具有较为稳定的媒体投放渠道和客户，但是随着潜在竞争对手不断加大资金和技术投入以及进入该行业领域的企业不断增加，市场竞争也会逐渐加剧。应对措施：公司进一步加强互联网营销服务能力，继续发挥公司客户和渠道整合的竞争优势，提高合作媒体渠道质量，增强公司综合竞争力，为用户提供差异化、高质量的服务。

<p>第三方媒体和媒体平台依附的风险</p>	<p>公司的互联网营销服务主要依托合作方运营的微博和微信公众号等新媒体开展，公司合作的微博和微信公众号等新媒体已积累了大量的用户，具有较强影响力，如果合作方运营新媒体的合作效果不及预期或者出现新的第三方平台超越并取代了微博、微信，公司原合作的新媒体价值将会大打折扣，并且面临现有商业模式是否能顺利延续至新平台的风险。应对措施：公司将积极配合媒体渠道合作方维护微博、微信平台秩序，严格遵守《新浪微博社区公约》、《微信公众平台运营规范》、《微信公众平台认证服务协议》等平台规范，遵守《即时通信工具公众信息服务发展管理暂行规定》等法律法规，从而最大限度的保障合作方的媒体账户运营安全，同时不断积极扩展媒体合作渠道。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>公司已根据《公司法》、全国股转公司等相关的规定制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》等治理制度，并基本得到了有效执行，对经营风险起到了较好的控制作用。上述各项管理制度的执行尚需在公司实际经营过程中不断完善，因为，公司仍然存在治理机制不完善、运作不规范的风险。应对措施：公司将根据发展的实际需要进一步完善公司治理制度，对财务管理、内部控制制度不断加以改进，提升企业的管理水平，进而适应公司业务的增长，同时将增加管理人员加大对公司的监管力度，从而保证公司的良好运营。</p>
<p>实际控制人不当控制风险</p>	<p>截至本年度报告公告之日，许泽玮直接持有公司股份 18,541,325 股，通过德智投资间接持有公司股份 2,035,000 股，合计持有公司股份 20,576,325 股，合计持股比例占公司本总额的 68.02%，为公司控股股东、实际控制人，能对公司经营决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。虽然公司已经按照现代企业制度要求建立了较为完善的法人治理结构，但仍不能排除公司实际控制人可能会通过其拥有的控制权，对公司发展战略、经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施重大影响，从而有可能损害其他中小股东的利益，因此公司可能面临实际控制人不当控制风险。应对措施：公司将进一步加强公司的内部治理，建立健全法人治理结构，从决策、监督等层面加强对实际控制人的制衡，切实保护公司和其他股东的利益。</p>
<p>行业政策变化和监管风险</p>	<p>当前互联网行业处于快速发展过程中，互联网行业所面临的监管日渐趋严。随着互联网行业的快速发展，与之相对应的法制建设正处于一个从无到有、不断发展的过程。如果未来国家对互联网的监管政策发生变化，可能会导致互联网领域的创新、竞争和信息传播的影响，从而对公司业务经营产生一定影响。因此，公司在经营过程中面临着互联网法律法规和政策环境变化的风险。应对措施：针对监管政策风险，公司将严格通过遵纪守法、遵守国家法律法规、遵守有关的平台规则，遵守公序</p>

	良俗的社会风气，及时了解行业监管动向等方法，防范公司经营所面临的行业政策环境变化风险。同时，公司定期主动与监管部门沟通，及时了解最新的相关制度政策，严格遵守《微信公众平台运营规范》、《微信公众平台认证服务协议》等平台规范，最大限度的保障公司业务符合监管政策的要求。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	300,000.00	0.00
销售产品、商品,提供劳务	9,000,000.00	1,789,584.91
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	520,000.00	256,005.00
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00

委托理财	0.00	0.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易符合公司业务发展的需要，不存在损害公司及其股东利益的情形。该关联交易对公司业务的独立性不构成影响，公司主营业务不存在因该交易而对交易对方形成依赖。

#### （四） 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2023-012 《委托理财的公告》	理财产品	5000.00 万	否	否
现金管理	2023-035 《关于补充确认使用闲置募集资金用于现金管理的公告》	银行通知存款	2002.00 万	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

##### 1. 对外投资的情况：

公司于 2023 年 4 月 27 日召开第二届董事会第十次会议，审议通过了《关于公司 2023 年度利用暂时性闲置资金进行委托理财的议案》（详见公告编号 2023-12、公告编号 2023-013）。截止 2023 年 6 月 30 日，公司闲置自有资金进行理财的持有金额为 500 万元。

公司使用闲置资金购买银行理财产品，可提高公司资金使用效率，增加资金收益，为公司及股东获取更多的回报。

##### 2. 对暂时闲置募集资金进行现金管理的情况：

截至 2023 年 6 月 30 日，公司对暂时闲置募集资金进行现金管理的情况如下：2023 年 6 月 13 日，购买额度为 2,000 万元的通知存款，利率为 1%。截至 2023 年 6 月 30 日，募集资金专户余额 47,930.21 元，前述通知存款余额 2,000 万元，安全性高、流动性好。公司于 2023 年 7 月 17 日召开了第二届董事会第十四次会议、第二届监事会第九次会议，对募集资金进行现金管理事项进行了补充审议（详见公告编号 2023-032、编号 2023-033、编号 2023-034、编号 2023-035、编号 2023-036 公告），于 2023 年 8 月 1 日召开了 2023 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于补充确认使用闲置募集资金用于现金管理的议案》（详见公告编号 2023-040）。

公司使用闲置资金进行现金管理，可提高公司资金使用效率，增加资金收益，为公司及股东获取更多的回报。

## (五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公转书	公司控股股东、实际控制人、股东董事、监事和高级管理人员	同业竞争承诺	2019年7月15日		正在履行中
公转书	公司控股股东、实际控制人、股东董事、监事和高级管理人员	关联交易承诺	2019年7月15日		正在履行中
公转书	公司控股股东、实际控制人、股东董事、监事和高级管理人员	保密及竞争禁止承诺	2019年7月15日		正在履行中
公转书	股东	不存在质押等转让限制及股权纠纷或潜在纠纷以及不存在代持等情况	2019年7月15日		正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

## 第四节 股份变动及股东情况

## 一、普通股股本情况

## (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,199,483	29.090%	7,549,225	10,748,708	35.5329%
	其中：控股股东、实际控制人	1,854,132	16.860%	2,781,198	4,635,330	15.3234%
	董事、监事、高管	2,051,817	18.650%	3,077,726	5,129,543	16.9571%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,800,517	70.910%	11,700,775	19,501,292	64.4671%
	其中：控股股东、实际控制人	5,562,398	50.570%	8,343,597	13,905,995	45.9702%
	董事、监事、高管	6,155,453	55.960%	8,820,679	14,976,132	8.9697%
	核心员工	0	0%	0	0	0%

总股本	11,000,000	-	19,250,000	30,250,000	-
普通股股东人数	11				

## 股本结构变动情况:

√适用 □不适用

## 公司本期初财务报表中的股本数量（1210 万股）与在中国结算登记的总股本数量（1100 万股）差异情况说明:

公司 2022 年进行了 1,100,000 股股票定向发行，增加了注册资本及股本人民币 1,100,000 万元，变更后的注册资本及股本为人民币 12,100,000.00 元，公司于 2022 年 12 月 26 日完成了本次工商变更登记手续，本次增资已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 12 月 19 日出具[2022]京会兴验字第 13000004 号验资报告审验。因此公司本期初财务报表中股本数量为 12,100,000 股。

公司于 2023 年 1 月 19 日在中国结算完成新增股份登记，故公司本期初在中国结算登记的总股本数量仍为 11,000,000 股。

## 公司本期权益分派情况说明:

公司 2023 年 5 月 22 日召开第二届董事会第十一次会议，审议通过《关于公司 2022 年度权益分派方案的议案》（详见公告编号 2023-017）；2023 年 6 月 7 日召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司 2022 年度权益分派的预案》（详见公告编号 2023-025）。本次权益分派权益登记日为：2023 年 6 月 16 日，除权除息日为：2023 年 6 月 19 日（详见公告编号 2023-026）。

## (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	许泽玮	7,416,530	11,124,795	18,541,325	61.2936	13,905,995	4,635,330	0	0
2	北京德智投资管理中心（有限合伙）	1,628,000	2,442,000	4,070,000	13.4545	2,713,335	1,356,665	0	0
3	北京中泽沃德私募基金管理	0	2,750,000	2,750,000	9.0909	0	2,750,000	0	0

	有限公司 — 北京中泽豪诚投资基金管理合伙企业（有限合伙）								
4	蒲镭	570,740	856,110	1,426,850	4.7169	1,070,137	356,713	0	0
5	刘嵩	394,780	592,170	986,950	3.2626	986,950	0	0	0
6	吴建勇	220,000	330,000	550,000	1.8182	0	550,000	0	0
7	陈彤	220,000	330,000	550,000	1.8182	412,500	137,500	0	0
8	北京高维成长投资管理中心（有限合伙）	220,000	330,000	550,000	1.8182	0	550,000	0	0
9	夏清	164,950	247,425	412,375	1.3632	412,375	0	0	0
10	琚存旭	110,000	165,000	275,000	0.9091	0	275,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>10,945,000</b>	<b>-</b>	<b>30,112,500</b>	<b>99.5454%</b>	<b>19,501,292</b>	<b>10,611,208</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

德智投资为许泽玮和他人各出资 50% 设立的有限合伙企业且担任该合伙企业的执行合伙人。

公司的自然人股东（期末持股比例 4.7169%）、董事兼董事会秘书蒲镭为中泽豪诚（期末持股比例 9.0909%）的基金管理人北京中泽沃德私募基金管理有限公司的机构股东（出资额比例 16%）北京乐东智升科技有限公司的法定代表人以及控股股东。

除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用  不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### （一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
许泽玮	董事长	男	1983 年 9 月	2020 年 12 月 30 日	2023 年 12 月 29 日
陈彤	董事	男	1967 年 2 月	2020 年 12 月 30 日	2023 年 12 月 29 日

蒲镭	董事、董事会秘书	男	1970 年 11 月	2020 年 12 月 30 日	2023 年 12 月 29 日
刘洋	董事	男	1982 年 3 月	2020 年 12 月 30 日	2023 年 12 月 29 日
韩冰天	董事	男	1986 年 12 月	2020 年 12 月 30 日	2023 年 12 月 29 日
程筱筱	监事会主席	女	1986 年 8 月	2020 年 12 月 30 日	2023 年 12 月 29 日
郭承望	职工代表监事	男	1985 年 4 月	2020 年 12 月 30 日	2023 年 12 月 29 日
张宏伟	监事	男	1984 年 4 月	2020 年 12 月 30 日	2023 年 12 月 29 日
俞鲲	总经理	男	1984 年 4 月	2020 年 12 月 30 日	2023 年 12 月 29 日
童佳静	财务总监	女	1988 年 5 月	2020 年 12 月 30 日	2023 年 12 月 29 日

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

许泽玮与韩冰天为表兄弟关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在其他亲属关系。

### （二） 变动情况

适用 不适用

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

### （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	6	4
生产人员	8	10
销售人员	9	5
技术人员	7	9
财务人员	4	3
员工总计	34	31

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	25,651,683.78	43,572,299.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	5,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	6,840,730.94	4,583,635.26
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	71,326.90	100,182.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	0.00	94,339.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	31,974.68	26,783.86
<b>流动资产合计</b>		<b>37,595,716.30</b>	<b>48,377,240.26</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、（七）	1,340,145.56	740,145.56

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(八)	13,656.79	13,656.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(九)	355,458.54	592,430.90
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十)	1,685,110.29	1,409,901.74
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,394,371.18</b>	<b>2,756,134.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>40,990,087.48</b>	<b>51,133,375.25</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十一)	0.00	3,310,000.00
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	五、(十二)	210,043.51	1,511,769.06
预收款项			
合同负债	五、(十三)	1,425,714.19	1,148,890.32
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十四)	2,042,979.18	2,174,743.06
应交税费	五、(十五)	690,131.45	797,964.52
其他应付款	五、(十六)	495,727.59	4,150,145.69
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	五、(十七)	357,785.19	834,072.94
其他流动负债	五、(十八)	84,003.55	68,933.42
<b>流动负债合计</b>		<b>5,306,384.66</b>	<b>13,996,519.01</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(十九)		119,598.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>0.00</b>	<b>119,598.58</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,306,384.66</b>	<b>14,116,117.59</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(二十)	30,250,000.00	12,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十一)	3,547,869.77	21,697,869.77
减：库存股			
其他综合收益	五、(二十二)	-697,789.46	-697,789.46
专项储备			
盈余公积	五、(二十三)	191,269.23	191,269.23
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十四)	2,392,353.28	3,725,908.12
归属于母公司所有者权益合计		35,683,702.82	37,017,257.66
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>35,683,702.82</b>	<b>37,017,257.66</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>40,990,087.48</b>	<b>51,133,375.25</b>

法定代表人：俞鲲

主管会计工作负责人：童佳静

会计机构负责人：童佳静

## (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		20,682,037.63	20,612,841.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、 (一)	44,950.40	139,950.40
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			0.00
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		24,195.29	19,004.47
<b>流动资产合计</b>		<b>20,751,183.32</b>	<b>20,771,796.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、 (二)	13,030,000.00	13,030,000.00
其他权益工具投资		884,277.41	284,277.41
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		576.89	576.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		88,865.78	148,109.62
无形资产			
开发支出			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产		1,108,232.30	962,941.34
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>15,111,952.38</b>	<b>14,425,905.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>35,863,135.70</b>	<b>35,197,702.10</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		0.00	234,938.05
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		133,454.08	266,977.96
应交税费		6,560.13	9,729.57
其他应付款		5,407,558.85	3,609,274.57
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		89,454.65	118,756.03
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>5,637,027.71</b>	<b>4,239,676.18</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		0.00	29,921.95
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>0.00</b>	<b>29,921.95</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,637,027.71</b>	<b>4,269,598.13</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		30,250,000.00	12,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,577,869.77	21,727,869.77

减：库存股			
其他综合收益		-608,364.20	-608,364.20
专项储备			
盈余公积		191,269.23	191,269.23
一般风险准备			
未分配利润		-3,184,666.81	-2,482,670.83
<b>所有者权益合计</b>		<b>30,226,107.99</b>	<b>30,928,103.97</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>35,863,135.70</b>	<b>35,197,702.10</b>

### （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>		<b>6,741,281.48</b>	<b>5,520,186.34</b>
其中：营业收入	五、（二十五）	6,741,281.48	5,520,186.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>7,139,077.44</b>	<b>7,327,352.80</b>
其中：营业成本	五、（二十五）	2,140,481.89	1,385,410.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十六）	38,487.15	289,015.57
销售费用	五、（二十七）	1,493,633.82	1,494,132.60
管理费用	五、（二十八）	3,160,113.07	3,810,198.54
研发费用	五、（二十九）	375,182.74	309,291.10
财务费用	五、（三十）	-68,821.23	39,304.87
其中：利息费用		29,225.58	86,519.28

利息收入		103,397.07	54,334.91
加：其他收益	五、（三十一）	24,029.56	153,241.10
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十二）		120,715.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	-1,242,442.56	-345,303.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,616,208.96</b>	<b>-1,878,512.69</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、（三十四）		57.63
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,616,208.96</b>	<b>-1,878,570.32</b>
减：所得税费用	五、（三十五）	-282,654.12	-305,963.70
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,333,554.84</b>	<b>-1,572,606.62</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,333,554.84	-1,572,606.62
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）		-1,333,554.84	-1,572,606.62
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			

(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-1,333,554.84</b>	<b>-1,572,606.62</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,333,554.84	-1,572,606.62
(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）		-0.04	-0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.14

法定代表人：俞鲲

主管会计工作负责人：童佳静

会计机构负责人：童佳静

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>一、营业收入</b>	十二、 (三)	134,000.00	34,850.63
减：营业成本	十二、 (三)	108,797.22	200,842.76
税金及附加			
销售费用		88,677.32	101,630.43
管理费用		693,280.51	807,789.40
研发费用		121,319.44	134,851.80
财务费用		-23,623.82	2,360.02
其中：利息费用		2,985.54	3,084.17
利息收入		5,216.18	926.95
加：其他收益		2,163.73	2,938.96
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,000.00	-87,425.60
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>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-847,286.94</b>	<b>-1,297,110.42</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			51.67
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-847,286.94</b>	<b>-1,297,162.09</b>
减：所得税费用		-145,290.96	-189,346.72
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-701,995.98</b>	<b>-1,107,815.37</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-701,995.98	-1,107,815.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-701,995.98</b>	<b>-1,107,815.37</b>
<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		4,003,279.88	2,427,524.13
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	1,244,314.62	19,398,462.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,247,594.50</b>	<b>21,825,986.34</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,130,132.27	2,024,933.14
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		4,776,657.53	5,354,228.04
支付的各项税费		440,353.51	493,972.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	945,474.45	15,282,551.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,292,617.76</b>	<b>23,155,684.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,045,023.26</b>	<b>-1,329,698.03</b>
<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			120,715.76
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	五、(三十六)		48,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>48,120,715.76</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		600,000.00	
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	五、(三十六)	5,000,000.00	48,000,000.00

投资活动现金流出小计		5,600,000.00	48,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,600,000.00	120,715.76
<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		1,010,000.00	5,860,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,010,000.00	5,860,000.00
偿还债务支付的现金		4,320,000.00	5,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,353.31	61,280.16
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	五、（三十六）	3,901,886.87	
筹资活动现金流出小计		8,248,240.18	5,611,280.16
筹资活动产生的现金流量净额		-7,238,240.18	248,719.84
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-16,883,263.44	-960,262.43
加：期初现金及现金等价物余额		42,534,947.22	23,728,575.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		25,651,683.78	22,768,313.08

法定代表人：俞鲲

主管会计工作负责人：童佳静

会计机构负责人：童佳静

**（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		242,040.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,826,269.59	718,482.94
经营活动现金流入小计		2,068,309.59	718,482.94
购买商品、接受劳务支付的现金		10,761.00	416,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		931,114.63	923,297.18
支付的各项税费		141.58	409.60
支付其他与经营活动有关的现金		457,096.72	17,476.69
经营活动现金流出小计		1,399,113.93	1,357,183.47
经营活动产生的现金流量净额		669,195.66	-638,700.53
<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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		600,000.00	
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>		600,000.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-600,000.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		69,195.66	-638,700.53
加：期初现金及现金等价物余额		20,612,841.97	905,451.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		20,682,037.63	266,751.44

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	一、(一)
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	一、(一)
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

##### 1. 证券发行的情况:

2022 年 2 月 25 日, 股份公司召开股东会, 决议通过 2022 年第一次股票定向发行, 增加注册资本(股本)人民币 1,100,000.00 元, 发行股票的每股价格为 18.20 元, 募集资金总额为人民币 20,020,000.00 元, 由实际认购对象北京中泽豪诚投资基金管理合伙企业(有限合伙)同意以 18.20 元/股的价格认购本公司定向发行的 1,100,000.00 股股份, 并于 2022 年 11 月 23 日至 2022 年 11 月 28 日之间一次缴足, 全部现金认购, 变更后的注册资本 12,100,000.00 元人民币。北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对本次增资事项出具了“[2022]京会兴验字第 13000004 号”验资报告, 本次实际募集资金 20,020,000.00 元, 扣除定向增发的中介机构费和其他发行费用 221,698.11 元后, 募集资金净额为 19,798,301.89 元, 其中新增股本 1,100,000.00 元, 余额 18,698,301.89 元转入资本公积。公司对此次变更修改了公司章程, 并办理了工商变更登记。

公司于 2023 年 1 月 19 日在中国结算完成新增股份登记。

##### 2. 向所有者分配利润的情况:

2023 年 6 月 7 日, 股份公司召开 2023 年第一次临时股东大会, 决议通过 2022 年度权益分派预案, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 15 股, 共转增 18,150,000 股。2023 年 6 月 19 日完成权益分派的股份登记。公司对此次变更修改了公司章程, 截止 2023 年 6 月 30 日尚未办理工商变更登记。

## （二） 财务报表项目附注

# 上海极扬文化传媒股份有限公司

## 2023年1-6月财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

### 一、公司基本情况

#### （一）公司概况

上海极扬文化传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身为上海极扬市场营销策划有限公司（以下简称“有限公司”），由自然人严奕、刘嵩和夏清三人共同出资，于 2010 年 1 月 26 日在上海市闵行区注册成立，上海市工商行政管理局闵行分局核发了注册号为 310112000952799 的《企业法人营业执照》，初始注册资本为 100.00 万元人民币。经过历次增资扩股，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司注册资本为 1,210.00 万元人民币。

2010 年 1 月 26 日，自然人严奕、刘嵩和夏清三人共同出资 100.00 万元设立有限公司，出资方式均为货币资金，其中严奕出资额为 50.00 万元，持有公司 50%的股权；刘嵩出资 25.00 万元，持有公司 25%的股权；夏清出资 25.00 万元，持有公司 25%的股权，上海正达会计师事务所有限公司为此次出资出具了“沪正达会验（2010）049 号”《验资报告书》。公司法定代表人刘嵩，注册资本为 100.00 万元，住所为上海市闵行区东川路 555 号丙楼 5121 室。

2016 年 11 月 10 日，本公司召开股东会，决议将有限公司股权进行变更。严奕将其持有的 50%股权（出资额 50.00 万元）作价 60.00 万元全部转让给许泽玮；夏清将其持有的 22.89%股权（出资额 22.89 万元）作价 27.468 万元转让给许泽玮、将其持有的 0.44%股权（出资额 0.44 万元）作价 0.528 万元转让给北京德智投资管理中心（有限合伙）；刘嵩将其持有的 15.56%股权（出资额 15.56 万元）作价 18.672 万元转让给北京德智投资管理中心（有限合伙），将其持有 5.55%股权（出资额 5.55 万元）作价 6.66 万元转让给蒲镭。有限公司对此次股权变更修改了公司章程，2016 年 11 月 23 日，上海市闵行区市场监督管理局核准了上述变更，并换发了统一社会信用代码为 91310112550057992C 的《营业执照》。

2017 年 2 月 21 日，有限公司召开股东会，决议吸收新股东并将有限公司注册资本增至 108.1082 万元人民币，在本次增资中陈彤认缴注册资本 2.1622 万元、北京高维成长投资管理中心（有限合伙）认缴注册资本 2.1622 万元、吴建勇认缴注册资本 2.1622 万元、琚存旭认缴注册资本 1.0811 万元、张朝认缴注册资本 0.5405 万元。此次出资全部为货币资金，北京凯亚国嘉会计师事务所为此次出资出具了“凯亚国嘉验字[2017]第 001 号”验资报告，公司对此次增资修改了公司章程，并办理了工商变更登记。

2017 年 7 月 20 日，有限公司召开股东会，通过决议以 2017 年 3 月 31 日为基准日经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的净资产折合为股本 1,100.00 万股（审计报告编号为[2017]京会兴审字第 13010233 号），将有限公司整体变更为股份有限公司。2017 年 8 月 28 日，本公司召开创立大会暨第一次股东大会，同意按照《公司法》的有关规定将上海极扬市场营销策划有限公司整体变更为股份有限公司，公司名称变更为“上海极扬文化传媒股份有限公司”。本公司对此次股权变更事项修改了公司章程相关条款，并办理了工商变更登记。

2017 年 11 月 20 日，股份公司召开股东会，决议通过将公司营业期限变更为长期，公司对

此次变更修改了公司章程，并办理了工商变更登记。

2018年6月30日，股份公司召开股东会，决议通过将公司经营范围变更为市场营销策划，软件开发，商务咨询，设计、制作各类广告，利用自有媒体发布广告，音像制品制作，日用百货、家用电器、机械设备、五金交电、建筑材料的销售。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】，公司对此次变更修改了公司章程，并办理了工商变更登记。

2020年4月30日，股份公司召开股东会，决议通过将公司法定代表人变更为俞鲲，公司对此次变更修改了公司章程，并办理了工商变更登记。

2022年2月25日，股份公司召开股东会，决议通过2022年第一次股票定向发行，增加注册资本（股本）人民币1,100,000.00元，发行股票的每股价格为18.20元，募集资金总额为人民币20,020,000.00元，由实际认购对象北京中泽豪诚投资基金管理合伙企业（有限合伙）同意以18.20元/股的价格认购本公司定向发行的1,100,000.00股股份，并于2022年11月23日至2022年11月28日之间一次缴足，全部现金认购，变更后的注册资本12,100,000.00元人民币。北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次增资事项出具了“[2022]京会兴验字第13000004号”验资报告，本次实际募集资金20,020,000.00元，扣除定向增发的中介机构费和其他发行费用221,698.11元后，募集资金净额为19,798,301.89元，其中新增股本1,100,000.00元，余额18,698,301.89元转入资本公积。公司对此次变更修改了公司章程，并办理了工商变更登记。

公司于2023年1月19日在中国结算完成新增股份登记。

2023年6月7日，股份公司召开2023年第一次临时股东大会，决议通过2022年度权益分派预案，以资本公积向全体股东每10股转增15股，共转增18,150,000股。2023年6月16日在中国结算完成权益分派股份登记。公司对此次变更修改了公司章程，截止2023年6月30日尚未办理工商变更登记。

截止2023年6月30日，本公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
许泽玮	18,541,325.00	61.2936
北京德智投资管理中心（有限合伙）	4,070,000.00	13.4545
北京中泽豪诚投资基金管理合伙企业（有限合伙）	2,750,000.00	9.0909
蒲镭	1,426,850.00	4.7169
刘嵩	986,950.00	3.2626
吴建勇	550,000.00	1.8182
陈彤	550,000.00	1.8182
北京高维成长投资管理中心（有限合伙）	550,000.00	1.8182
夏清	412,375.00	1.3632
琚存旭	275,000.00	0.9091
张朝	137,500.00	0.4545
合计	30,250,000.00	100.00

## （二）经营范围

市场营销策划，软件开发，商务咨询，设计、制作各类广告，利用自有媒体发布广告，音像制品制作，日用百货、家用电器、机械设备、五金交电、建筑材料的销售。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

## （三）公司业务性质和主要经营活动

本公司行业属于信息传输、软件和信息技术服务业，主要经营活动包括互联网营销服务、宣传活动策划、视频制作服务等，其中互联网营销服务系利用金融财经新媒体，通过微信、微博、APP 及第三方公众平台全面覆盖广大受众之影响，嵌入新媒体业务（如广告、活动、培训、课程等的宣传推广）。

#### （四）财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 24 日批准报出。

#### （五）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体 5 家，与上年相同，没有变化。具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### 二、财务报表编制基础

#### （一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

#### （二）持续经营

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

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了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

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告会计期间为 2023 年 1 月 1 日起至 2023 年 6 月 30 日。

#### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 3、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### 4、为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### （六）合并财务报表的编制方法

#### 1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

#### 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。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

##### （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。

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。

## （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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

### 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：

- 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。

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）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

### （九）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### （十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

① 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础

的利息的支付。此类金融资产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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。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。

#### ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产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资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

## 5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### （十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

#### 1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信

用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### B、应收账款

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：应收合并范围内公司款项

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

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

##### 其他应收款

本公司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：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：合并报表范围内应收款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 2. 信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

(1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

(2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

(3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

(4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

### 3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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) 本公司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。

### 4. 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 5. 核销

如果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，则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。

## （十二）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

### （十三）持有待售资产

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指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、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

#### （十四）长期股权投资

##### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

###### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

###### （2）长期股权投资类别的判断依据

- ① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；
- ② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

- ③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

##### 2、长期股权投资初始成本的确定

###### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的

账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

## （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。

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，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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。

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；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。

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，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。

## （十五）固定资产

### 1、固定资产的确认和计量

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。固定资产分类为：办公设备和电子设备。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。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

## 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	平均年限法	3-5	5.00	31.67-19.00
电子设备	平均年限法	3-5	5.00	31.67-19.00

## 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。

### （十六）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

#### （十七）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

本公司按照本附注“三、（十八）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

#### （十八）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提

相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

#### （十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### （二十一）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计

量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十二) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，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。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### (二十三) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

#### (1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

#### (3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### (4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### (二十四) 股份支付

## 1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

### （2）以现金结算的股份支付

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

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

## 2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

## 4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩

余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

### （二十五）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

### （二十六）收入

#### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

宣传活动策划：根据合同或协议约定，活动结束时，根据客户服务验收凭证确认收入。

宣传内容设计制作与维护：根据合同或协议约定，以广告发布时间区间为依据，根据客户确认凭证确认收入。

互联网营销服务：根据合同或协议约定，依据平台发布新媒体业务时间确认收入。

## （二十七）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

### 1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

### 2、履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

### 3、合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十八）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### (二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预

期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### （三十）租赁

#### 1、租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### 2、单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### 3、新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

（2）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

#### 4、本公司作为承租人

##### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

## （2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

## （3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十七）”和“附注三、（二十二）”。

## （4）租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## （5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

## （6）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 5、本公司作为出租人

### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

## （2）租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

## （3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## （4）作为融资租赁出租人

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## （5）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

### （三十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、 母公司；
- 2、 子公司；
- 3、 受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 实施共同控制的投资方；
- 5、 施加重大影响的投资方；
- 6、 合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
- 10、 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 11、 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 12、 本公司母公司的关键管理人员；
- 13、 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
- 14、 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 1、 持有本公司 5% 以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
- 2、 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
- 3、 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；
- 4、 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；
- 5、 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，

除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

## （三十二）其他重要的会计政策、会计估计

### 1、其他重要的会计政策

无。

### 2、重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### （1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### （2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### （3）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## （三十三）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

本报告期公司重要会计政策未发生变更。

### 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率 (%)
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	10、6、0
城市维护建设税	实缴增值税	7、5
教育费附加	实缴增值税	3
地方教育费附加	实缴增值税	2、1
企业所得税	应纳税所得额	15、5

纳税主体名称	2023 年 1-6 月所得税税率 (%)
上海极扬文化传媒股份有限公司	15
金八文化传媒(北京)有限公司	15
极扬文化传媒(北京)有限公司	5
京版极扬文化传媒(北京)有限公司	5
红色盛景教育科技(北京)有限公司	5

## (二) 税收优惠及批文

根据国家税务总局国税函[2009]203号《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》。2020年11月12日本公司经过高新技术企业资格审核,已经取得了经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联合颁发的《高新技术企业证书》(编号GR202031003269),有效期为三年,享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

2020年10月21日本公司之子公司金八文化传媒(北京)有限公司经过高新技术企业资格审核,已经取得了经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(编号GR202011001544),有效期为三年,享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第10号)2022年1月1—2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本报告期本公司之子公司极扬文化传媒(北京)有限公司、红色盛景教育科技(北京)有限公司和孙公司京版极扬文化传媒(北京)有限公司均适用享受5%的企业所得税优惠税率。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(包括母公司财务报表主要项目注释)金额单位若未特别注明者均为人民币元;除非特别指出,“期末”指2023年6月30日,“期初”指2023年1月1日,“本期”指2023年1-6月,“上期”指2022年1-6月。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	25,651,683.78	43,572,299.46
其中:存放财务公司款项		
合计	25,651,683.78	43,572,299.46
其中:存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
诉讼法院冻结资金		1,037,352.24
合计		1,037,352.24

## (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

## (三) 应收账款

## 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,705,784.88	2,379,288.00
1-2 年	2,172,700.00	1,123,947.00
2-3 年	1,123,947.00	120,000.00
3-4 年	120,000.00	2,685,460.00
4-5 年	2,910,212.00	353,146.78
5 年以上	128,394.78	
小 计	10,161,038.66	6,661,841.78
减：坏账准备	3,320,307.72	2,078,206.52
合 计	6,840,730.94	4,583,635.26

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	448,000.00	4.41	448,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	9,713,038.66	95.59	2,872,307.72	29.57	6,840,730.94
其中：账龄组合	9,713,038.66	95.59	2,872,307.72	29.57	6,840,730.94
合计	10,161,038.66	/	3,320,307.72	/	6,840,730.94

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	448,000.00	6.72	448,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	6,213,841.78	93.28	1,630,206.52	26.24	4,583,635.26
其中：账龄组合	6,213,841.78	93.28	1,630,206.52	26.24	4,583,635.26
合计	6,661,841.78	/	2,078,206.52	/	4,583,635.26

## (1) 按单项计提坏账准备:

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
小红唇（北京）网络科技有限公司	128,000.00	128,000.00	100.00	企业已停止经营，无力偿还
诗与远方（北京）网络科技有限公司	320,000.00	320,000.00	100.00	企业已停止经营，无力偿还
合计	448,000.00	448,000.00	/	/

## (2) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,705,784.88	185,289.24	5.00
1-2 年	2,172,700.00	217,270.00	10.00
2-3 年	1,123,947.00	337,184.10	30.00
3-4 年	120,000.00	60,000.00	50.00
4-5 年	2,590,212.00	2,072,169.60	80.00
5 年以上	394.78	394.78	100.00
合计	9,713,038.66	2,872,307.72	/

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	448,000.00					448,000.00
按组合计提坏账准备	1,630,206.52	1,242,101.20				2,872,307.72
合计	2,078,206.52	1,242,101.20				3,320,307.72

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
九一金融信息服务（北京）有限公司	4,262,747.00	41.95	520,624.10
富安嘉业（北京）建材有限公司	1,422,112.00	14.00	1,137,689.60
北京领效时代广告传媒有限公司	1,168,100.00	11.50	934,480.00
深圳前海新之江信息技术有限公司	440,000.00	4.33	22,000.00
北京京臻律师事务所	360,000.00	3.54	36,000.00
合计	7,652,959.00	75.32	2,650,793.70

## (四) 其他应收款

## 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	71,326.90	100,182.06
合计	71,326.90	100,182.06

## 2、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	50,000.00	104,254.80
1-2 年	25,741.00	600.00
2-3 年	600.00	
3-4 年		1,200.00
4-5 年	1,200.00	
小 计	77,541.00	106,054.80
减：坏账准备	6,214.10	5,872.74
合 计	71,326.90	100,182.06

## (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
备用金	50,000.00	
押金及保证金	1,200.00	80,313.80
社保公积金	26,341.00	25,741.00
合 计	77,541.00	106,054.80

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	5,872.74			5,872.74
2023 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--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	341.36			341.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	6,214.10			6,214.10

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
张濛	备用金	50,000.00	64.48	2,500.00
北京市液化石油气公司	押金及保证金	1,200.00	33.97	960.00
社保公积金	社保公积金	26,341.00	1.55	2,754.10
合 计	/	77,541.00	100.00	6,214.10

## (五) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本				94,339.62		94,339.62
合计				94,339.62		94,339.62

**(六) 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	7,779.39	7,779.39
待抵扣进项税额	24,195.29	19,004.47
合计	31,974.68	26,783.86

**(七) 其他权益工具投资**

项目	期末余额	期初余额
宁洱乐东山古树茶业有限责任公司	455,868.15	455,868.15
优享云乐（北京）科技发展有限公司	884,277.41	284,277.41
合计	1,340,145.56	740,145.56

**(八) 固定资产****1、项目列示**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	13,656.79	13,656.79
固定资产清理		
合计	13,656.79	13,656.79

**2、固定资产**

项目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	93,465.37	120,400.44	213,865.81
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	93,465.37	120,400.44	213,865.81
二、累计折旧			
1.期初余额	87,987.59	112,221.43	200,209.02
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	87,987.59	112,221.43	200,209.02
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			

项目	电子设备	办公设备	合计
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	5,477.78	8,179.01	13,656.79
2.期初账面价值	5,477.78	8,179.01	13,656.79

## (九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	1,073,464.13	1,073,464.13
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁合同		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额	1,073,464.13	1,073,464.13
二、累计折旧		
1.期初余额	481,033.23	481,033.23
2.本期增加金额	236,972.36	236,972.36
(1) 计提	236,972.36	236,972.36
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额	718,005.59	718,005.59
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	355,458.54	355,458.54
2.期初账面价值	592,430.90	592,430.90

## (十) 递延所得税资产

## 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	3,326,521.78	392,312.02	2,084,079.26	301,190.56
可抵扣亏损	10,629,283.63	1,180,733.30	8,894,754.64	996,646.20
公允价值变动	809,854.39	112,064.98	809,854.44	112,064.98
合计	14,765,659.80	1,685,110.29	11,788,688.34	1,409,901.74

## (十一) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		3,310,000.00
合计		3,310,000.00

**(十二) 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	210,043.51	433,979.06
3 年以上		1,077,790.00
合计	210,043.51	1,511,769.06

**(十三) 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,425,714.19	630,517.56
1-2 年		518,372.76
合计	1,425,714.19	1,148,890.32

**(十四) 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
一、短期薪酬	2,094,162.32	4,167,781.32	4,299,443.31	1,962,500.33
二、离职后福利-设定提存计划	80,580.74	477,112.33	477,214.22	80,478.85
合计	2,174,743.06	4,644,893.65	4,776,657.53	2,042,979.18

**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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,958,339.79	3,654,224.80	3,916,465.00	1,696,099.59
二、职工福利费	21,650.24	17,612.43	17,612.43	21,650.24
三、社会保险费	79,166.29	294,875.29	324,165.08	49,876.50
其中：医疗保险费	77,444.08	284,592.44	313,983.86	48,052.66
工伤保险费	1,722.21	10,282.85	10,181.22	1,823.84
四、住房公积金	35,006.00	200,338.00	40,470.00	194,874.00
五、工会经费和职工教育经费		730.80	730.80	
合计	2,094,162.32	4,167,781.32	4,299,443.31	1,962,500.33

**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
1、基本养老保险	78,138.78	462,752.52	462,752.60	78,138.70
2、失业保险费	2,441.96	14,359.81	14,461.62	2,340.15
合计	80,580.74	477,112.33	477,214.22	80,478.85

**(十五) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	237,898.43	326,857.42
城市维护建设税	10,491.56	10,491.56
教育费附加	5,036.74	5,036.74
地方教育费附加	3,015.85	3,015.85
印花税	1,640.98	1,782.56
个人所得税	75,483.78	87,550.29
企业所得税	356,564.11	363,230.10
合计	690,131.45	797,964.52

**(十六) 其他应付款****1、项目列示**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	495,727.59	4,150,145.69
合计	495,727.59	4,150,145.69

**2、其他应付款****(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付报销款	129,053.55	150,480.70
公积金	199,201.49	20,216.12
房租费	167,472.55	77,562.00
关联方拆借款		3,901,886.87
合计	495,727.59	4,150,145.69

(2) 本报告期无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

**(十七) 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	357,785.19	475,135.44
一年内支付的预计负债		358,937.50
合计	357,785.19	834,072.94

**(十八) 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	84,003.55	68,933.42
合计	84,003.55	68,933.42

**(十九) 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	359,731.65	599,552.75
减：未确认的融资费用	1,946.46	4,818.73
小计	357,785.19	594,734.02
减：一年内到期的租赁负债	357,785.19	475,135.44
合计		119,598.58

**(二十) 股本**

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,100,000.00		18,150,000.00			1,8150,000.00	30,250,000.00

**(二十一) 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	21,697,869.77		18,150,000.00	3,547,869.77
合计	21,697,869.77		18,150,000.00	3,547,869.77

## (二十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-697,789.46							-697,789.46
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-697,789.46							-697,789.46
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他综合收益合计	-697,789.46							-697,789.46

**(二十三) 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	191,269.23			191,269.23
合计	191,269.23			191,269.23

**(二十四) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,725,908.12	5,406,113.52
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	3,725,908.12	5,406,113.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,333,554.84	-1,680,205.40
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	2,392,353.28	3,725,908.12

**(二十五) 营业收入和营业成本****1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	6,741,281.48	2,140,481.89	5,520,186.34	1,385,410.12
其他业务				
合计	6,741,281.48	2,140,481.89	5,520,186.34	1,385,410.12

**2、合同产生的主营业务收入的的情况**

合同分类	本期发生额	上期发生额
互联网营销服务	6,328,683.47	5,466,225.71
宣传内容设计制作与维护	134,000.00	34,850.63
其他	278,598.01	19,110.00
合计	6,741,281.48	5,520,186.34

**3、公司前五名客户的营业收入情况**

客户名称	与本公司关系	本期发生额	占营业收入的比例（%）
九一金融信息服务（北京）有限公司	关联方	1,789,584.91	26.55
北京银行股份有限公司	非关联方	384,905.65	5.71
深圳前海新之江信息技术有限公司	非关联方	377,358.48	5.60
智云众（北京）信息技术有限公司	非关联方	339,622.63	5.04
宁波银行股份有限公司	非关联方	301,886.78	4.48
合计	/	3,193,358.45	47.37

**(二十六) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,174.19	5,004.44
教育费附加	5,917.09	3,002.66
地方教育费附加	3,944.75	2,001.77
文化事业建设税	13,995.00	
印花税	2,456.12	279,006.70

项目	本期发生额	上期发生额
合计	38,487.15	289,015.57

**(二十七) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	682,829.62	1,210,797.13
广告及业务宣传费	104,705.69	273,949.52
业务招待费		3,818.00
办公费		2,608.00
交通费		1,835.93
折旧费		1,124.02
咨询服务费	706,098.51	
合计	1,493,633.82	1,494,132.60

**(二十八) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,503,882.86	3,022,057.75
折旧费		13,131.48
租赁资产折旧及相关费用	266,972.36	181,021.11
中介及咨询服务费	363,659.54	526,595.16
差旅费	2,746.00	
业务招待费	3,160.00	3,658.90
办公费	10,788.27	58,697.27
交通费	8,904.04	5,036.87
合计	3,160,113.07	3,810,198.54

**(二十九) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	375,182.74	309,291.10
合计	375,182.74	309,291.10

**(三十) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	29,225.58	86,519.28
其中：租赁负债利息费用	2,872.27	53,435.86
利息收入	-103,397.07	-54,334.91
手续费及其他	5,350.26	7,120.50
合计	-68,821.23	39,304.87

**(三十一) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助		153,241.10
个税手续费返还	10,050.93	
进项税加计扣除	13,978.63	
合计	24,029.56	153,241.10

**(三十二) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
买卖银行理财产品取得的投资收益		120,715.76
合计		120,715.76

**(三十三) 信用减值损失** (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,242,101.20	-303,278.62
其他应收款坏账损失	-341.36	-42,024.47
合计	-1,242,442.56	-345,303.09

**(三十四) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金		57.63	
合计		57.63	

**(三十五) 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	-7,445.57	
递延所得税费用	-275,208.55	-305,963.70
合计	-282,654.12	-305,963.70

**2、会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	-1,616,208.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	-242,431.34
子公司适用不同税率的影响	123,059.83
调整以前期间所得税的影响	-7,445.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-99,559.63
研发费用加计扣除	-56,277.41
所得税费用	-282,654.12

**(三十六) 现金流量表项目****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
往来款	1,130,868.01	19,283,902.94
其他收益	10,050.93	60,224.36
各项费用	103,395.68	54,334.91
合计	1,244,314.62	19,398,462.21

**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
往来款	87,750.58	15,066,492.67
各项费用	857,723.87	216,058.44
合计	945,474.45	15,282,551.11

**3、收到其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财产品		48,000,000.00
合计		48,000,000.00

**4、支付其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品	5,000,000.00	48,000,000.00
合计	5,000,000.00	48,000,000.00

**5、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
关联方拆借款	3,901,886.87	
合计	3,901,886.87	

**(三十七) 现金流量表补充资料****1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	/	/
净利润	-1,333,554.84	-1,572,606.62
加: 信用减值损失	1,242,442.56	345,303.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		14,255.50
使用权资产折旧	236,972.36	981,045.70
财务费用(收益以“-”号填列)	29,225.58	86,519.28
投资损失(收益以“-”号填列)		-120,715.76
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-275,208.55	-435,714.69
存货的减少(增加以“-”号填列)	94,339.62	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,470,683.08	-2,746,302.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-568,556.91	2,118,518.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,045,023.26	-1,329,698.03
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>	/	/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>	/	/
现金的期末余额	25,651,683.78	22,768,313.08
减: 现金的期初余额	42,534,947.22	23,728,575.51
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-16,883,263.44	-960,262.43

## 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	25,651,683.78	42,534,947.22
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	25,651,683.78	42,534,947.22
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	25,651,683.78	42,534,947.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、合并范围的变更

本公司本期合并范围未发生变更。

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
金八文化传媒（北京）有限公司	北京	北京	设计、制作、代理、发布广告	100.00		非同一控制下企业合并
极扬文化传媒（北京）有限公司	北京	北京	组织活动、设计、制作、代理、发布广告	100.00		设立
京版极扬文化传媒（北京）有限公司	北京	北京	组织活动、设计、制作、代理、发布广告	100.00		设立
红色盛景教育科技有限公司（北京）有限公司	北京	北京	组织活动	100.00		同一控制下企业合并

## 八、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

本公司的控制方为许泽玮，持有本公司 61.2936%的股权，为本公司的董事长、董事、控股股东及实际控制人。

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
蒲镛	本公司董事、董事会秘书、持股 4.7169%的股东
北京德智投资管理中心（有限合伙）	持有本公司 13.4545%股权的股东
北京中泽豪诚投资基金管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 9.0909%股权的股东
韩冰天	本公司董事
陈彤	本公司董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘嵩	本公司股东
夏清	本公司股东
程筱筱	本公司监事会主席
郭承望	本公司监事
俞鲲	本公司总经理、法定代表人
童佳静	本公司财务总监
张宏伟	本公司监事
刘洋	本公司董事
姜志熹	公司股东北京德智投资管理中心（有限合伙）的合伙人
九一金融信息服务（北京）有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
九一金融信息服务（上海）有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
九一资产管理（北京）有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
九一投资管理（北京）有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
九一资产管理（上海）有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
九一先智科技集团有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
九一众创（北京）信息咨询有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
九一拾光（北京）旅游开发有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
玖壹保险经纪（北京）有限责任公司	控股股东许泽玮控制的企业
先智创科（北京）科技有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
先智信息咨询（北京）有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
北京延青成长投资管理有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
九一智汇教育科技（北京）有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
红色大庄科（北京）教育咨询有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
朝途（武汉）科技有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
西安扬科永泰信息技术有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
天泽润科技（天津）有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
光软星动（北京）科技有限公司	控股股东许泽玮、董事韩冰天共同控制控制的企业
鼎玮（天津）科技有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
北京九一盛景餐饮有限公司	控股股东许泽玮控制的企业
嘉兴九一投资合伙企业（有限合伙）	董事韩冰天控制的企业
九一典当（北京）有限公司	董事韩冰天控制的企业
厦门进步信息技术有限公司	董事韩冰天控制的企业
小红唇（北京）网络科技有限公司	姜志熹控制的企业
诗与远方（北京）网络科技有限公司	姜志熹控制的企业

#### （四）关联交易情况

##### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### （1）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
九一金融信息服务（北京）有限公司	互联网营销服务	1,789,584.91	2,606,349.06

##### 2、关联租赁情况

###### （1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
九一资产管理（上海）有限公司	房屋建筑物	60,000.00	60,000.00
先智创科（北京）科技有限公司	房屋建筑物	196,005.00	98,002.50

公司作为承租方当年新增的使用权资产

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
先智创科（北京）科技有限公司	房屋建筑物		682,268.98

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
九一资产管理（上海）有限公司	房屋建筑物	776.67	1,801.24
先智创科（北京）科技有限公司	房屋建筑物	2,095.60	11,179.95

## （五）关联方应收应付款项

### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	九一金融信息服务（北京）有限公司	4,262,747.00	520,624.10	2,286,747.00	162,624.70
应收账款	诗与远方（北京）网络科技有限公司	320,000.00	320,000.00	320,000.00	320,000.00
应收账款	小红唇（北京）网络科技有限公司	128,000.00	128,000.00	128,000.00	128,000.00

### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	先智创科（北京）科技有限公司		3,901,886.87
其他应付款	夏清		1,715.72

## 九、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在重大承诺事项。

### （二）或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### （三）其他

无。

## 十、资产负债表日后事项

截至本报告报批日，本公司不存在资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

本报告期内，无需要披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

## 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		100,000.00
1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年	224,752.00	224,752.00
小 计	224,752.00	324,752.00
减：坏账准备	179,801.60	184,801.60
合 计	44,950.40	139,950.40

## 2、按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	224,752.00	100.00	179,801.60	80.00	44,950.40
其中：账龄组合	224,752.00	100.00	179,801.60	80.00	44,950.40
合计	224,752.00	/	179,801.60	/	44,950.40

续表

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	324,752.00	100.00	184,801.60	56.91	139,950.40
其中：账龄组合	324,752.00	100.00	184,801.60	56.91	139,950.40
合计	324,752.00	/	184,801.60	/	139,950.40

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			5.00
1-2 年			10.00
2-3 年			30.00
3-4 年			50.00
4-5 年	224,752.00	179,801.60	80.00
合计	224,752.00	179,801.60	/

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提	184,801.60		5,000.00			179,801.60

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备						
合计	184,801.60		5,000.00			179,801.60

#### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
富安嘉业（北京）建材有限公司	224,752.00	100.00	179,801.60
合计	224,752.00	100.00	179,801.60

#### （二）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,030,000.00		13,030,000.00	13,030,000.00		13,030,000.00
合计	13,030,000.00		13,030,000.00	13,030,000.00		13,030,000.00

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
极扬文化传媒（北京）有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
金八文化传媒（北京）有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
红色盛景教育科技有限公司（北京）有限公司	30,000.00					30,000.00	
合计	13,030,000.00					13,030,000.00	

#### （三）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	134,000.00	108,797.22	34,850.63	200,842.76
其他业务				
合计	134,000.00	108,797.22	34,850.63	200,842.76

### 十三、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）	24,029.56	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
小计	24,029.56	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	2,479.86	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	21,549.70	

**（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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-3.67	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.73	-0.04	-0.04

上海极扬文化传媒股份有限公司

二〇二三年八月二十四日

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

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

适用 不适用

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	24,029.56
<b>非经常性损益合计</b>	<b>24,029.56</b>
减：所得税影响数	2,479.86
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>21,549.70</b>

**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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022年2月10日	2023年1月19日	18.2	1,100,000	北京中泽豪诚投资基金管理合伙企业（有限合伙）	不适用	20,020,000.00	补充流动资金，偿还银行贷款/借款

## (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披 露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变更 募集资金 用途	变更用途 情况	变更用途 的募集资 金金额	变更用途 是否履行 必要决策 程序
1	2023 年 1 月 13 日	20,020,000	20,000,000	否	不适用	不适用	不适用

## 募集资金使用详细情况：

截至 2023 年 6 月 30 日，公司对暂时闲置募集资金进行现金管理的情况如下：2023 年 6 月 13 日，购买额度为 2,000 万元的通知存款，利率为 1%。截至 2023 年 6 月 30 日，募集资金专户余额 47,930.21 元，前述通知存款余额 2,000 万元，安全性高、流动性好。公司于 2023 年 7 月 17 日召开了第二届董事会第十四次会议、第二届监事会第九次会议，对募集资金进行现金管理事项进行了补充审议（详见公告编号 2023-032、编号 2023-033、编号 2023-034、编号 2023-035、编号 2023-036），于 2023 年 8 月 1 日召开了 2023 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于补充确认使用闲置募集资金用于现金管理的议案》（详见公告编号 2023-040）。

## 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