

证券代码：430093

证券简称：掌上通

主办券商：西部证券



掌上通

NEEQ : 430093

北京掌上通网络技术股份有限公司

China Dotman Co.,LTD.

半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人肖庆平、主管会计工作负责人李君华及会计机构负责人（会计主管人员）李君华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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	69
附件 II	融资情况	69

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

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、掌上通	指	北京掌上通网络技术股份有限公司
有限公司	指	北京掌上通网络技术有限公司
啄木鸟	指	重庆啄木鸟网络科技有限公司
股东大会	指	北京掌上通网络技术股份有限公司股东大会
董事会	指	北京掌上通网络技术股份有限公司董事会
监事会	指	北京掌上通网络技术股份有限公司监事会
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至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》
华龙府	指	辽宁华龙府房产开发有限公司
中国移动	指	中国移动通信集团公司
中国联通	指	中国联合网络通信有限公司
SP	指	Service Provider, 指基于移动网络提供各种增值电信服务的厂商
短信（SMS）	指	短消息业务，英文名称为 Short Message Service（SMS），是一种可以让手机用户发送并接收的由词汇、数字或词汇与数字同时存在的文字信息服务

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京掌上通网络技术股份有限公司		
英文名称及缩写	China Dotman Co., LTD.		
	CDM		
法定代表人	肖庆平	成立时间	2000年4月25日
控股股东	控股股东为（肖庆平）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（肖庆平），一致行动人为（马丽娜、马志良）
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	短信		
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	掌上通	证券代码	430093
挂牌时间	2011年7月8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）	33,000,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	田静	联系地址	北京市朝阳区北三环东路8号1幢-3至26层101内25层2506房间
电话	010-59862367	电子邮箱	es@9588.com
传真	010-59862369		
公司办公地址	北京市朝阳区北三环东路8号1幢-3至26层101内25层2506房间	邮政编码	100028
公司网址	www.zhangshangtong.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101087214752418		
注册地址	北京市海淀区北三环东路8号1幢-3至26层101内25层2506房间		
注册资本（元）	33,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所处行业为证监会规定的行业大类“163 电信、广播电视和卫星传输服务”，报告期内主要服务包括电信增值服务。

掌上通拥有电信增值服务经营资质，与中国移动、中国联通建立了长期合作关系，具有全网统一的短信服务号码及计费代码资源，通过与媒体、企业等资源方合作，共同为手机用户提供媒体互动、信息查询等手机增值服务，收入来源是信息服务费分成及租赁收费。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司被认定为“高新技术企业”。发证日期：2021年10月25日，有效期：三年。

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	1,438,968.70	1,520,012.94	-5.33%
毛利率%	8.39%	8.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,337,500.24	-854,840.55	607.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,883,793.43	-1,052,035.76	469.17%
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）	7.37%	-1.49%	-
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）	6.60%	-1.83%	-
基本每股收益	0.1314	-0.0259	607.40%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	63,165,745.31	66,716,286.71	-5.32%
负债总计	2,182,472.57	10,070,514.21	-78.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	60,983,272.74	56,645,772.50	7.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.85	1.72	7.66%
资产负债率%（母公司）	3.46%	15.09%	-
资产负债率%（合并）	3.46%	15.09%	-

流动比率	6.47	2.68	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
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	-3,105,270.26	-2,160,739.35	-43.71%
应收账款周转率	0.37	2.95	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.32%	-2.22%	-
营业收入增长率%	-5.33%	-63.09%	-
净利润增长率%	607.40%	-202.40%	-

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	1,542,235.47	2.44%	8,432,730.17	12.64%	-81.71%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	315,914.43	0.50%	7,243,692.14	10.86%	-95.64%
预付账款	1,482,506.07	2.35%	1,821,624.07	2.73%	-18.62%
其他应收款	1,715,482.74	2.72%	2,102,356.52	3.15%	-18.40%
交易性金融资产	9,055,536.33	14.34%	7,396,611.97	11.09%	22.43%
长期股权投资	48,175,591.30	76.27%	39,083,406.86	58.58%	23.26%
其他非流动金融资产	445,701.99	0.71%	445,701.99	0.67%	0.00%
固定资产	138,860.33	0.22%	190,162.99	0.29%	-26.98%
应付账款	1,574,120.80	2.49%	9,317,458.92	13.97%	-83.11%
应付职工薪酬	367,661.60	0.58%	366,767.06	0.55%	0.24%
应交税费	184,509.17	0.29%	323,788.23	0.49%	-43.02%
其他应付款	56,181.00	0.09%	62,500.00	0.09%	-10.11%
未分配利润	-9,134,856.60	-14.46%	-13,472,356.84	-20.19%	32.20%

项目重大变动原因：

本期末未分配利润余额-913.49万元，较上年期末-1,347.24万元增长433.75万元，增幅32.20%，系本期实现净利润433.75万元所致。

（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	金额	占营业收入	

		的比重%		入的比重%	
营业收入	1,438,968.70	-	1,520,012.94	-	-5.33%
营业成本	1,318,261.03	91.61%	1,384,643.46	91.09%	-4.79%
毛利率	8.39%	-	8.91%	-	-
管理费用	2,192,252.68	152.35%	1,716,563.43	112.93%	27.71%
研发费用	1,412,908.48	98.19%	988,575.11	65.04%	42.92%
财务费用	-17,165.47	-1.19%	-686.24	-0.05%	-2,401.38%
信用减值损失	84,241.09	5.85%	108,081.58	7.11%	-22.06%
其他收益	0.00	0.00%	500.91	0.03%	-100.00%
投资收益	7,336,884.36	509.87%	1,606,146.71	105.67%	356.80%
营业利润	3,948,427.44	274.39%	-855,440.55	-56.28%	561.57%
营业外收入	389,072.80	27.04%	600.00	0.04%	64,745.47%
净利润	4,337,500.24	301.43%	-854,840.55	-56.24%	607.40%
经营活动产生的现金流量净额	-3,105,270.26	-	-2,160,739.35	-	-43.71%
投资活动产生的现金流量净额	-3,785,224.44	-	12,131,443.84	-	-131.20%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	0.00%

项目重大变动原因：

1、研发费用：

本期研发费用 141.29 万元，较上年同期 98.86 万元增加 42.43 万元，增幅 42.92%，主要原因系本期增加 AIGC 场景下的多种人工智能对话技术与落地场景项目委托研发支出 50.00 万元所致。

2、投资收益：

本期投资收益 733.69 万元，较去年同期 160.62 万元同比增长 573.07 万元，增幅 356.80%，主要原因系本期按权益法确认的参股公司重庆啄木鸟网络科技有限公司的长期股权投资收益同比增加 572.41 万元，增幅 777.84%所致。

3、营业利润：

本期营业利润 394.84 万元，较去年同期-85.54 万元增长 480.39 万元，增幅 561.57%，主要原因系本期按权益法确认的参股公司重庆啄木鸟网络科技有限公司长期股权投资收益同比增长 572.41 万元所致。

4、营业外收入：

本期营业外收入 38.91 万元，较去年同期 0.06 万元增长 38.85 万元，增幅 64,745.47%，主要原因系本期将账龄超五年且早已停止合作的应付款项转营业外收入所致。

5、净利润：

本期净利润 433.75 万元，较去年同期的-85.48 万元增长 519.23 万元，增幅 607.40%，主要原因系本期按权益法确认的参股公司重庆啄木鸟网络科技有限公司长期股权投资收益同比增长 572.41 万元所致。

6、经营活动产生的现金流量净额：

本期经营活动产生的现金流量净额-310.53 万元，较上年同期-216.07 万元下降 94.46 万元，降幅 43.71%。主要原因系本期“购买商品接受劳务支付的现金”同比增长 701.53 万元，增幅 521.31%。其中，主要包含本期支付北京百度网讯科技有限公司飞浆一体机采购款 644.19 万元，去年同期无此项目。

7、投资活动产生的现金流量净额：

本期投资活动产生的现金流量净额-378.52 万元，较上年同期 1,213.14 万元下降 1,591.67 万元，降幅 131.20%，主要原因系本期到期收回的银行理财产品同比下降 1,530.00 万元，降幅 68.00%。

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
重庆啄木鸟网络科技有限公司	参股公司	家庭维修	44,134,006.02	657,832,644.08	505,032,921.07	474,077,032.82	76,205,085.26
海南天明农业环保科技股份有限公司	参股公司	农业环保	15,000,000.00	45,104,503.12	31,824,888.93	8,679,351.40	3,659,126.99
珠海贝克碳资产投资合伙企业（有限合伙）	参股公司	投资管理	10,010,000.00	10,012,886.45	10,012,886.45	0.00	2,886.45

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
重庆啄木鸟网络科技有限公司	家庭维修，与公司业务无关联	获得投资收益
海南天明农业环保科技股份有限公司	农业环保，与公司业务无关联	获得投资收益
珠海贝克碳资产投资合伙企业（有限合伙）	投资管理，与公司业务无关联	获得投资收益

（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

报告期内，公司诚信经营，按时纳税，积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的企业的责任。

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
业务模式较为单一风险	<p>公司是一个技术型的电信服务提供商，没有独特的自有内容或者宣传渠道，业务模式以合作为主，虽然与众多拥有优质资源的公司建立了良好的合作关系，但自有产品及自有宣传渠道相对匮乏，使公司业务模式显得较为单一，具有一定的风险。</p> <p>应对措施：电信增值业务已进入衰退期，公司将通过内部精细运营、成本控制尽可能降低运营成本，保证收益率，延长业务生命周期。</p>
业务转型风险	<p>随着移动互联网的发展，公司作为传统的 SP 商，紧跟行业发展潮流，积极防范业务模式单一的风险，在努力稳定主营业务的同时，积极开展业务转型和尝试。业务转型期，公司面临转型期和转型结果不确定的风险。</p> <p>应对措施：积极开展业务转型，引进人才，把握行业发展方向，并进行精细化的财务成本管理和系统化的项目运营管理。</p>
投资损失风险	<p>公司对外进行过多项投资，由于部分项目处于发展初期阶段，商业模式需要经过市场验证，项目研发、营销、运营等需要投入大量资金，而所得收入较少，如果后续不能顺利获得新的融资或者通过自己的经营实现盈利，可能出现项目失败的情况，从而造成本公司的投资损失。</p> <p>应对措施：加强对外投资的事前、事中及事后管理。在投资前，对项目进行充分的论证及可行性分析，对于交易的手方进行完备的信用调查；在投资实施过程中，对于项目进程紧密关注并及时解决其中发生的问题；事后，对于已发生的问题，及时解决，以避免损失的发生。</p>
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		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资	2,000,000.00	2,000,000.00
提供财务资助		
提供担保		

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2022年12月30日第四届董事会第十一次会议审议通过《关于对外投资暨关联交易的议案》，详情请参阅2023年1月3日在全国中小企业股份转让系统平台披露的《对外投资暨关联交易的公告》（公告编号：2023-003）。本次对外投资使用公司自有闲置资金，意在为公司持续发展提供新动力和增长点，实现公司资产保值增值及股东利益最大化目标。本次对外投资不会对公司未来财务和经营成果产生不良影响，从长远发展来看，有利于提升公司的持续发展能力，对公司未来业绩和收益具有积极影响。

（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	2023-002	理财产品	9,000,000.00元	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：

2023年上半年，公司在确保正常经营所需流动资金及资金安全的情况下，利用部分闲置资金购买了银行理财产品，以提高流动资金的使用效率，保障公司闲置资金收益。2022年12月30日，公司第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于授权2023年度利用闲置资金购买理财产品的议案》，具体内容请见公司发布的《关于授权2023年度利用闲置资金购买理财产品的公告》（公告编号：2023-002）。该事项于2023年1月19日经公司2023年第一次临时股东大会审议通过。

截止2023年6月30日，理财产品投资（非交易性金融资产）期末余额905.55万元，系公司购进的平安理财-月月成长Z7003320000024银行理财产品，本期理财投资累计投入资金900.00万元，共计实现投资收益14.47万元，较去年同期23.09万元下降8.62万元，降幅37.33%。

本次使用自有闲置资金购买理财产品是在确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不会影响公司业务的正常发展。通过适度的理财产品投资，可以提高公司的资金使用效率，获得一定的投资收益，有利于进一步提升公司整体收益，为公司和股东谋取更好的投资回报，对公司管理层稳定性无影响。

（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
--------	------	------	--------	--------	--------

股份报价转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2011年2月28日		正在履行中
股份报价转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2011年2月28日		正在履行中
股份报价转让说明书	实际控制人或控股股东	规范关联交易	2011年2月28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	17,636,782	53.44%	-14,288	17,622,494	53.40%
	其中：控股股东、实际控制人	4,697,297	14.23%	-	4,697,297	14.23%
	董事、监事、高管	5,121,072	15.52%	4,762	5,125,834	15.53%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	15,363,218	46.56%	14,288	15,377,506	46.60%
	其中：控股股东、实际控制人	14,091,893	42.70%	-	14,091,893	42.70%
	董事、监事、高管	15,363,218	46.56%	14,288	15,377,506	46.60%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		33,000,000	-	0	33,000,000	-
普通股股东人数						231

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	肖庆平	18,789,190	0	18,789,190	56.94	14,091,893	4,697,297	0	0
2	马丽娜	3,000,000	0	3,000,000	9.09	0	3,000,000	0	0
3	梁裕厚	1,955,000	0	1,955,000	5.92	0	1,955,000	0	0
4	齐洪波	1,206,100	0	1,206,100	3.65	904,575	301,525	0	0
5	邹涛	1,177,000	0	1,177,000	3.57	0	1,177,000	0	0
6	张德委	781,110	19,800	800,910	2.43	0	800,910	0	0
7	广东群兴玩具股份有限公司	779,001	0	779,001	2.36	0	779,001	0	0
8	曾德明	760,000	0	760,000	2.30	0	760,000	0	0

9	胡劲松	405,000	0	405,000	1.23	0	405,000	0	0
10	田静	309,000	19,050	328,050	0.99	246,038	82,012	0	0
合计		29,161,401	-	29,200,251	88.49%	15,242,506	13,957,745	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东肖庆平与股东马丽娜系夫妻关系。除此之外，其他股东不存在关联关系。

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
肖庆平	董事长、总经理	男	1964年10月	2023年5月19日	2026年5月18日
赵凤英	董事	女	1970年3月	2023年5月19日	2026年5月18日
ZHANG KE	董事	男	1969年11月	2023年5月19日	2026年5月18日
段盛华	董事	男	1974年10月	2023年5月19日	2026年5月18日
齐洪波	董事、副总经理	男	1975年7月	2023年5月19日	2026年5月18日
卢长伟	监事会主席、职工监事	男	1982年5月	2023年5月19日	2026年5月18日
陈来福	监事	男	1981年10月	2023年5月19日	2026年5月18日
韩旭	监事	女	1978年12月	2023年5月19日	2026年5月18日
李君华	财务总监	男	1965年9月	2023年5月19日	2026年5月18日
田静	副总经理、董事会秘书	女	1978年10月	2023年5月19日	2026年5月18日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系，公司董事长、总经理肖庆平为公司控股股东、实际控制人。

（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
行政管理人员	3	3
生产人员	6	5
销售人员	0	0
技术人员	5	6
财务人员	2	2

员工总计	16	16
------	----	----

(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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（1）	1,542,235.47	8,432,730.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六（2）	9,055,536.33	7,396,611.97
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（3）	315,914.43	7,243,692.14
应收款项融资			
预付款项	六（4）	1,482,506.07	1,821,624.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（5）	1,715,482.74	2,102,356.52
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			
流动资产合计		14,111,675.04	26,997,014.87
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六（6）	48,175,591.30	39,083,406.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六（7）	445,701.99	445,701.99
投资性房地产			

固定资产	六（8）	138,860.33	190,162.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（9）	293,916.65	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		49,054,070.27	39,719,271.84
资产总计		63,165,745.31	66,716,286.71
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（10）	1,574,120.80	9,317,458.92
预收款项			
合同负债			
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	六（11）	367,661.60	366,767.06
应交税费	六（12）	184,509.17	323,788.23
其他应付款	六（13）	56,181.00	62,500.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,182,472.57	10,070,514.21
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,182,472.57	10,070,514.21
所有者权益：			
股本	六（14）	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（15）	34,921,822.19	34,921,822.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（16）	2,196,307.15	2,196,307.15
一般风险准备			
未分配利润	六（17）	-9,134,856.60	-13,472,356.84
归属于母公司所有者权益合计		60,983,272.74	56,645,772.50
少数股东权益			
所有者权益合计		60,983,272.74	56,645,772.50
负债和所有者权益总计		63,165,745.31	66,716,286.71

法定代表人：肖庆平

主管会计工作负责人：李君华

会计机构负责人：李君华

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		1,438,968.70	1,520,012.94
其中：营业收入	六（18）	1,438,968.70	1,520,012.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,911,666.71	4,090,182.69
其中：营业成本	六（18）	1,318,261.03	1,384,643.46
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	六（19）	5,409.99	1,086.93
销售费用			
管理费用	六（20）	2,192,252.68	1,716,563.43
研发费用	六（21）	1,412,908.48	988,575.11
财务费用	六（22）	-17,165.47	-686.24
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六（23）	0.00	500.91
投资收益（损失以“-”号填列）	六（24）	7,336,884.36	1,606,146.71
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（25）	84,241.09	108,081.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,948,427.44	-855,440.55
加：营业外收入	六（26）	389,072.80	600.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,337,500.24	-854,840.55
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,337,500.24	-854,840.55
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,337,500.24	-854,840.55
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）		4,337,500.24	-854,840.55
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,337,500.24	-854,840.55
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,337,500.24	-854,840.55
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.13	-0.0259
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.13	-0.0259

法定代表人：肖庆平

主管会计工作负责人：李君华

会计机构负责人：李君华

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,507,794.56	1,894,927.10
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		0.00	94,342.58
收到其他与经营活动有关的现金	六(27)	716,728.47	360,658.75

经营活动现金流入小计		9,224,523.03	2,349,928.43
购买商品、接受劳务支付的现金		8,360,987.40	1,345,693.94
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		2,686,746.39	2,503,793.04
支付的各项税费		3,851.56	4,970.10
支付其他与经营活动有关的现金	六(27)	1,278,207.94	656,210.70
经营活动现金流出小计		12,329,793.29	4,510,667.78
经营活动产生的现金流量净额		-3,105,270.26	-2,160,739.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,200,000.00	22,500,000.00
取得投资收益收到的现金		385,775.56	436,339.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,585,775.56	22,936,339.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		371,000.00	4,896.00
投资支付的现金		11,000,000.00	10,800,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,371,000.00	10,804,896.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,785,224.44	12,131,443.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,890,494.70	9,970,704.49
加：期初现金及现金等价物余额		8,432,730.17	357,429.02
六、期末现金及现金等价物余额		1,542,235.47	10,328,133.51

法定代表人：肖庆平

主管会计工作负责人：李君华

会计机构负责人：李君华

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

无。

（二） 财务报表项目附注

北京掌上通网络技术股份有限公司 2023年1-6月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

（一） 企业注册地、组织形式和总部地址

北京掌上通网络技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）系2010年11月8日由北京掌上通网络技术有限公司（以下简称原公司）整体变更而来。公司注册地址：北京市朝阳区北三环东路8号1幢-3至26层101内25层2506房间。公司统一社会信用代码：911101087214752418。截至2023年6月30日，本公司注册资本为33,000,000元。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司备案，本公司已于2011年7月8日在全国中小企业股

份转让系统有限责任公司挂牌，公司代码：430093。

2011年11月14日，公司股东徐贞清通过代办股份转让系统向公司股东万存真转让其持有股份30,000股。本次转让完成后，徐贞清持有公司150,000股，万存真持有公司180,000股。

2013年8月，本公司定向发行股票300万股，募集资金900.00万元，本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，由其出具了《验资报告》（大华验字〔2013〕第000256号）。本次增资于2014年完成工信部备案。变更后的股权情况如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）
肖庆平	20,400,000.00	61.82
马丽娜	3,000,000.00	9.09
梁裕厚	2,100,000.00	6.36
河北凤博股权投资基金管理有限责任公司	1,500,000.00	4.55
邹涛	1,200,000.00	3.64
齐洪波	1,200,000.00	3.64
曾德明	900,000.00	2.73
上海屹和投资管理合伙企业（有限公司）	500,000.00	1.52
北京叠金嘉丰投资管理中心（有限合伙）	500,000.00	1.52
田静	230,000.00	0.70
李君华	180,000.00	0.55
徐贞清	150,000.00	0.45
瞿春柳	150,000.00	0.45
万存真	180,000.00	0.55
肖有益	120,000.00	0.36
魏纲华	120,000.00	0.36
刘晓蓉	120,000.00	0.36
赵凤英	50,000.00	0.15
邓昭耀	50,000.00	0.15
李红梅	50,000.00	0.15
陈艳	20,000.00	0.06
陈淼	20,000.00	0.06
张冬梅	20,000.00	0.06
黄妍	20,000.00	0.06
吴天舒	20,000.00	0.06
刘玲利	20,000.00	0.06
肖理	20,000.00	0.06
胡杰	10,000.00	0.03
马建东	10,000.00	0.03

股东名称	持股数量	持股比例（%）
丁立英	10,000.00	0.03
黄文建	10,000.00	0.03
曹嘉钰	10,000.00	0.03
范庸	10,000.00	0.03
刘迎迎	10,000.00	0.03
万亭玉	10,000.00	0.03
卢佳安	10,000.00	0.03
汪令建	10,000.00	0.03
范威	10,000.00	0.03
戴明慧	10,000.00	0.03
李钊洁	10,000.00	0.03
柳树	10,000.00	0.03
马志良	10,000.00	0.03
魏宗仪	10,000.00	0.03
合计	33,000,000.00	100.00

公司于 2015 年 1 月 27 日起由协议转让方式变更为做市转让方式。变更后的股权情况如下：

项目	持股数量	持股比例（%）
肖庆平	19,631,700.00	59.49
马丽娜	3,000,000.00	9.09
梁裕厚	1,955,000.00	5.92
河北凤博股权投资基金管理有限责任公司	1,500,000.00	4.55
邹涛	1,177,000.00	3.57
齐洪波	1,202,000.00	3.64
曾德明	556,000.00	1.68
西部证券股份有限公司做市专用证券账户	235,000.00	0.71
田静	231,000.00	0.7
万存真	180,000.00	0.55
李君华	180,000.00	0.55
上海证券有限责任公司做市专用证券账户	157,000.00	0.48
徐贞清	95,000.00	0.29
金贵选	150,000.00	0.45
瞿春柳	143,000.00	0.43
魏纲华	120,000.00	0.36
易知难	120,000.00	0.36
北京巨百义投资有限公司	117,000.00	0.35
万联证券有限责任公司做市专用证券账户	75,000.00	0.23
其他股东	2,175,300.00	6.60

项目	持股数量	持股比例（%）
合计	33,000,000.00	100.00

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

本公司属无线增值行业，主要提供移动增值服务，计算机相关技术的开发、转让和推广。

本公司经营范围：通信网络系统、计算机网络系统、办公自动化系统、自动化控制系统的技术开发、转让、咨询；销售开发后的产品、计算机软硬件及外围设备；信息咨询（除中介服务）；设计、制作、代理、发布广告；互联网信息服务；第二类增值电信业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；互联网信息服务、第二类增值电信业务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 24 日决议批准报出。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无纳入合并范围的子公司。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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（以下合称“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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司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。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、9“金融工具”、11“存货”、15“固定资产”、16“无形资产”、21“收入”各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；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：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参

与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的

汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再

融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

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,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司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;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

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,选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法,依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加,而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
应收账款组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
应收账款组合 2	本组合以关联方作为信用风险特征。
合同资产：	
合同资产组合 1	本组合为质保金

②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合以他应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合以关联方作为信用风险特征。
无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各项押金、代垫款、质保金等应收款项。

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括库存商品，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(2) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(3) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

13、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——

持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期

损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、 无形资产

（1） 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

17、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估

计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益

（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

21、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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，本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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本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，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本公司考虑下列迹象：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。

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）移动增值业务收入

移动通信运营商根据合同约定每月向公司提供上月结算数据，公司财务部门对其进行核对确认后开具发票，同时将其确认为当期收入。如果运营商在结算期内未提供结算数据，在相关收入能够可靠计量的情况下，公司根据业务系统数据合理估算确认收入。

（2）互联网行业应用业务收入

合作方根据合同约定每月向公司提供上月结算数据，公司财务部门对其进行核对确认后开具发票，同时将其确认为当期收入。如果合作方在结算期内未提供结算数据，在相关收入能够可靠计量的情况下，公司根据业务系统数据合理估算确认收入。

22、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

23、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2） 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

25、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）

本公司全部租赁合同因不满足财政部《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9号）的适用条件，故在2021年度未采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）规定的简化处理方法。但这些合同满足了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）调整后的适用条件，因此从2022年1月1日起采用财会[2020]10号文件规定的简化处理方法，累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整2021年度财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“解释15号”）。根据解释15号：

A、本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自2022年1月1日起实施。本公司在2022年度财务报表中对2021年1月1日之后发生的试运行销售追溯应用解释15号的上述规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

B、本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自2022年1月1日起实施。本公司按照解释15号的规定，对于首次实施日2022年1月1日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整2022年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整2021年比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号：

A、本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自2022年1月1日起实施。该等应付股利确认于2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，进行追溯调整。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

B、对于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（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日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，自2022年1月1日起实施。本公司按照解释16号的规定，对于2022年1月1日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整2021年比较财务报表数据。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2） 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

26、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、21“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴

2、 税收优惠及批文

北京掌上通网络技术股份有限公司2021年10月25日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合审批签发的高新技术企业证书，证书编号为GR202111002252，有效期自2021年10月25日至2024年10月25日。北京掌上通网络技术股份有限公司减按15%的税率征收企业所得税。

六、 财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	44,481.56	27,227.56
银行存款	1,497,753.91	8,405,502.61

项 目	期末余额	上年年末余额
其他货币资金		
合 计	1,542,235.47	8,432,730.17
其中：存放在境外的款项总额		

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资		
其他（银行理财产品）	9,055,536.33	7,396,611.97
合 计	9,055,536.33	7,396,611.97

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	319,525.06
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	319,525.06
减：坏账准备	3,610.63
合 计	315,914.43

（1）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法					
单项金额不重大但单独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	319,525.06	100.00	3,610.63	1.13	315,914.43
其中：账龄分析法组合	319,525.06	100.00	3,610.63	1.13	315,914.43
关联方组合					
合 计	319,525.06	100.00	3,610.63	—	315,914.43

（续）

类 别	上年年末余额
-----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法					
单项金额不重大但单独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	7,436,230.46	100.00	192,538.32	2.59	7,243,692.14
其中：账龄分析法组合	7,436,230.46	100.00	192,538.32	2.59	7,243,692.14
关联方组合					
合 计	7,436,230.46	—	192,538.32	—	7,243,692.14

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	319,525.06	3,610.63	1.13
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	319,525.06	3,610.63	-

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	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	
坏账准备	192,538.32	-79,179.12		109,748.57		3,610.63
合 计	192,538.32	-79,179.12		109,748.57		3,610.63

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
安徽省征信股份有限公司	136,141.42	42.61	1,538.40
中移互联网有限公司	100,403.64	31.42	1,134.56
北京百度网讯科技有限公司	79,800.00	24.97	901.74
中国电信集团有限公司秦皇岛分公司	3,180.00	1.00	35.93
		0.00	0.00
合计	319,525.06	100.00	3,610.63

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	212,371.67	14.33%	460,808.14	25.30
1 至 2 年		0.00%	1,360,815.93	74.70
2 至 3 年	1,270,134.40	85.67%		
3 年以上		0.00%		
合 计	1,482,506.07	100.00%	1,821,624.07	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
银联智策顾问（上海）有限公司	1,270,134.40	85.68
北京梦源商业运营管理有限公司	202,371.67	13.65
腾讯云官网	10,000.00	0.67
		0.00%
合 计	1,482,506.07	100.00%

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,715,482.74	2,102,356.52
合 计	1,715,482.74	2,102,356.52

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	92,081.42
1 至 2 年	41,295.49
2 至 3 年	2,450,000.00
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	5,156,065.00
小 计	7,739,441.91
减：坏账准备	6,023,959.17
合 计	1,715,482.74

按坏账计提方法分类列示

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	4,017,065.00	51.90	4,017,065.00	100.00	

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 (%)	
项					-
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	2,477,065.00	32.01	2,477,065.00	100.00	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	1,540,000.00	19.90	1,540,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款项	3,722,376.91	48.10	2,006,894.17	53.91	1,715,482.74
其中：账龄分析法组合	3,722,376.91	48.10	2,006,894.17	53.91	1,715,482.74
关联方组合		-			-
无风险组合		-			-
合计	7,739,441.91	100.00	6,023,959.17	—	1,715,482.74

(续)

类别	上年年末余额				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项	4,349,701.00	53.37	4,017,065.00	92.35	332,636.00
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	2,809,701.00	34.47	2,477,065.00	88.16	332,636.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	1,540,000.00	18.90	1,540,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款项	3,799,844.16	46.63	2,030,123.64	53.43	1,769,720.52
其中：账龄分析法组合	3,799,844.16	46.63	2,030,123.64	53.43	1,769,720.52
关联方组合		-			
无风险组合		-			
合计	8,149,545.16	—	6,047,188.64	—	2,102,356.52

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
洪波	2,477,065.00	2,477,065.00	100.00	预计无法收回
合计	2,477,065.00	2,477,065.00	100.00	--

注：公司对洪波的其他应收款项已于以前年度按个别认定法计提 100.00% 坏账准备，本期因法院强制拍卖房产已收回款项 332,636.00 元。

信用风险特征组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预计损失率 (%)
1 年以内	92,081.42	15,976.13	17.35

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预计损失率 (%)
1 至 2 年	41,295.49	9,118.04	22.08
2 至 3 年	2,450,000.00	842,800.00	34.40
3 至 4 年	-	-	72.73
4 至 5 年	-	-	100.00
5 年以上	5,156,065.00	5,156,065.00	100.00
合 计	7,739,441.91	6,023,959.17	--

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
购房款	2,477,065.00	2,809,701.00
押金	390,295.49	423,462.99
借款	500,000.00	500,000.00
股权转让款	3,280,000.00	3,330,000.00
其他	1,092,081.42	1,086,381.17
小 计	7,739,441.91	8,149,545.16
减：坏账准备	6,023,959.17	6,047,188.64
合 计	1,715,482.74	2,102,356.52

③坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	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	
坏账准备	6,047,188.64	-5,061.97		18,167.50		6,023,959.17
合 计	6,047,188.64	-5,061.97		18,167.50		6,023,959.17

④本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	18,167.50

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
中科和信	押金	10,050.00	无法收回	审批	否
合 计	—	10,050.00	—	—	—

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
洪波	购房款	2,477,065.00	5 年以上	32.01	2,477,065.00
唐智	股权转让款	2,450,000.00	2-3 年	31.66	540,960.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京壹码通科技有限公司	往来款	1,040,000.00	2-3年	13.44	1,040,000.00
创祀网络科技（上海）股份有限公司	股权转让款	830,000.00	5年以上	10.72	830,000.00
湖南草莓文化传媒股份有限公司	借款	500,000.00	5年以上	6.46	500,000.00
合计	—	7,297,065.00	—	94.29	5,388,025.00

6、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
重庆啄木鸟网络科技有限公司	35,573,344.45			6,459,981.28	
新动源（北京）汽车科技有限公司	963,202.67			-	
海南天明农业环保科技股份有限公司	5,166,824.26			731,825.40	
北京品智家科技有限责任公司	5,000,000.00				
上海小澜科技有限公司	809,055.84			-198.95	
珠海贝克碳资产投资合伙企业（有限合伙）		2,000,000.00		576.71	
合计	47,512,427.22			7,192,184.44	

续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一联营企业						
重庆啄木鸟网络科技有限公司					42,033,325.73	1,695,817.69
新动源（北京）汽车科技有限公司					963,202.67	963,202.67
海南天明农业环保科技股份有限公司		100,000.00			5,798,649.66	
北京品智家科技有限责任公司					5,000,000.00	5,000,000.00
上海小澜科技有限公司					808,856.89	770,000.00
珠海贝克碳资产投资合伙企业（有限合伙）					2,000,576.71	
合计		100,000.00			56,604,611.66	8,429,020.36

7、其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的		

项 目	期末余额	上年年末余额
金融资产		
其中：权益工具投资		
成都芯任科技有限公司		
成都筑蜂巢科技有限公司	445,701.99	445,701.99
合 计	445,701.99	445,701.99

8、 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	138,860.33	190,162.99
固定资产清理		
合 计	138,860.33	190,162.99

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	通用设备	运输工具	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	1,202,051.01	720,149.00	1,922,200.01
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	1,202,051.01	720,149.00	1,922,200.01
二、累计折旧			
1、上年年末余额	1,136,345.47	595,691.55	1,732,037.02
2、本期增加金额	2,990.66	48,312.00	51,302.66
(1) 计提	2,990.66	48,312.00	51,302.66
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	1,139,336.13	644,003.55	1,783,339.68
三、减值准备			
1、上年年末余额			
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			

项 目	通用设备	运输工具	合 计
四、账面价值			
1、期末账面价值	62,714.88	76,145.45	138,860.33
2、期初账面价值	65,705.54	124,457.45	190,162.99

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		-
2. 本期增加金额	330,656.21	330,656.21
(1) 购置	330,656.21	330,656.21
(2) 内部研发		-
(3) 企业合并增加		-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置		-
4. 期末余额	330,656.21	330,656.21
二、累计摊销		-
1. 期初余额		-
2. 本期增加金额	36,739.56	36,739.56
(1) 计提	36,739.56	36,739.56
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置		-
4. 期末余额	36,739.56	36,739.56
三、减值准备		-
四、账面价值		-
1. 期末账面价值	293,916.65	293,916.65
2. 期初账面价值	-	-

10、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付信息费	1,574,120.80	2,689,967.92
应付货款		6,627,491.00
合 计	1,574,120.80	9,317,458.92

11、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	309,719.04	2,443,593.79	2,444,166.51	309,146.32
二、离职后福利-设定提存计划	57,048.02	231,720.48	230,253.22	58,515.28
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	366,767.06	2,675,314.27	2,674,419.73	367,661.60

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	282,300.00	2,209,983.19	2,211,263.19	281,020.00
2、职工福利费				-
3、社会保险费	27,419.04	140,436.60	139,729.32	28,126.32
其中：医疗保险费	26,962.65	137,627.82	136,932.28	27,658.19
工伤保险费	456.39	2,808.78	2,797.04	468.13
生育保险费				
4、住房公积金		93,174.00	93,174.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	309,719.04	2,443,593.79	2,444,166.51	309,146.32

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	54,766.08	224,698.56	223,290.00	56,174.64
2、失业保险费	2,281.94	7,021.92	6,963.22	2,340.64
3、企业年金缴费				-
合计	57,048.02	231,720.48	230,253.22	58,515.28

12、 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	-14,895.85	111,530.30
企业所得税	77,114.20	77,114.20
城市维护建设税	60,299.14	60,299.14
教育费附加	43,664.90	43,664.90
印花税	302.85	1,448.35
个人所得税	18,023.93	29,731.34
合计	184,509.17	323,788.23

13、 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	56,181.00	62,500.00
合计	56,181.00	62,500.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	56,181.00	62,500.00
合 计	56,181.00	62,500.00

14、 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,000,000.00						33,000,000.00

15、 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	12,486,749.87			12,486,749.87
其他资本公积	22,435,072.32			22,435,072.32
合 计	34,921,822.19			34,921,822.19

16、 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,196,307.15			2,196,307.15
合 计	2,196,307.15			2,196,307.15

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

17、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年年末未分配利润	-13,472,356.84	-11,999,094.58
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	
调整后年初未分配利润	-13,472,356.84	-11,999,094.58
加：本年归属于母公司股东的净利润	4,337,500.24	-854,840.55
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
年末未分配利润	-9,134,856.60	-12,853,935.13

18、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,192.56	75,533.09	379,515.85	316,097.12
其他业务	1,340,776.14	1,242,727.94	1,140,497.09	1,068,546.34
合 计	1,438,968.70	1,318,261.03	1,520,012.94	1,384,643.46

19、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		
教育费附加		
印花税	5,409.99	1,086.93
合 计	5,409.99	1,086.93

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

20、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,512,184.85	1,160,150.56
房租	206,918.49	199,673.68
办公费	22,423.30	4,535.40
中介费	119,672.35	201,439.55
折旧摊销费	86,232.54	48,806.70
通讯费	23,917.03	25,302.39
交际费	64,465.62	56,219.00
差旅费	138,219.33	
交通费	18,219.17	20,436.15
其他		
合 计	2,192,252.68	1,716,563.43

21、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
掌上通 AI 问答平台 v1.0	1,412,908.48	
老年人生活娱乐平台		988,575.11
合 计	1,412,908.48	988,575.11

22、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	17,759.39	1,176.82
银行手续费	593.92	490.58
合 计	-17,165.47	-686.24

23、 其他收益

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

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
增值税进项加计扣除		500.91	
税金减免			
合 计		500.91	

24、 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	7,192,184.44	1,375,253.26
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	144,699.92	230,893.45
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合 计	7,336,884.36	1,606,146.71

25、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	79,179.12	3,332.09
其他应收款坏账损失	5,061.97	104,749.49
合 计	84,241.09	108,081.58

26、 营业外收入

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
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	389,072.80	600.00	389,072.80
合 计	389,072.80	600.00	389,072.80

27、 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
利息收入	17,759.39	1,176.82
往来款	698,969.08	328,377.93
其他		31,104.00
合 计	716,728.47	360,658.75

(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	961,299.02	443,481.19
往来款	316,315.00	212,234.93
手续费支出	593.92	494.58
合 计	1,278,207.94	656,210.70

(3) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,337,500.24	-854,840.55
加：资产减值准备	-84,241.09	-108,081.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,302.66	50,896.26
无形资产摊销	36,739.56	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,336,884.36	-1,606,146.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,738,010.58	855,568.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,847,697.85	-498,135.36
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-3,105,270.26	-2,160,739.35
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
② 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,542,235.47	10,328,133.51
减：现金的期初余额	8,432,730.17	357,429.02
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,890,494.70	9,970,704.49

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
①现金	1,542,235.47	8,432,730.17
其中：库存现金	44,481.56	27,227.56
可随时用于支付的银行存款	1,497,753.91	8,405,502.61
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项 目	期末余额	上年年末余额
③期末现金及现金等价物余额	1,542,235.47	8,432,730.17
其中：持有但不能由公司使用的大额现金和现金等价物金额		

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

2022年10月13日公司投资设立百龄常青（北京）科技有限公司，直接持股比例51%，截止至2023年6月30日，该子公司尚未经营，公司对其尚未实缴出资。

2、 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
重庆啄木鸟网络科技有限公司	重庆	重庆	家电维修	8.4771		权益法
新动源（北京）汽车科技有限公司	北京	北京	汽修管理	25.20		权益法
海南天明农业环保科技股份有限公司	海南	海南	环保	20.00		权益法
北京品智家科技有限责任公司	北京	北京	家装服务	20.00		权益法
上海小澜科技有限公司	上海	上海	网络技术	20.00		权益法
珠海贝克碳资产投资合伙企业（有限合伙）	珠海	珠海	投资管理	19.98		权益法

八、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人情况

自然人名称	对本企业的持股比例（%）	对本企业的表决权比例（%）
肖庆平	56.9369	56.9369

2、 本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司的关系
重庆啄木鸟网络科技有限公司	联营企业
新动源（北京）汽车科技有限公司	联营企业
海南天明农业环保科技股份有限公司	联营企业
北京品智家科技有限责任公司	联营企业
上海小澜科技有限公司	联营企业
珠海贝克碳资产投资合伙企业（有限合伙）	联营企业

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
马丽娜	最终控制方之妻
梁裕厚	持股比例 5%以上股东
赵凤英	董事
ZHANG KE	董事
段盛华	董事
齐洪波	董事、副总经理
陈来福	监事
韩旭	监事
卢长伟	监事会主席
田静	副总经理、董事会秘书
李君华	财务总监
海南威龙电脑有限公司	本公司实际控制人肖庆平担任关联公司董事
珠海横琴柯西企业管理中心（有限合伙）	本公司实际控制人肖庆平担任关联公司执行事务合伙人

九、承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至财务报告批准报出日止，本报告期未发生需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料**1、本年非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项 目	金 额	说 明
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	144,699.92	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	389,072.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	533,772.72	
减：所得税影响额	80,065.91	
合 计	453,706.81	

2、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	7.37%	0.1314	0.1314
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.60%	0.1177	0.1177

北京掌上通网络技术股份有限公司

二〇二三年八月二十五日

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
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	144,699.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	389,072.80
非经常性损益合计	533,772.72
减：所得税影响数	80,065.91
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	453,706.812

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