

证券代码:834156 | 证券简称:有米科技 | 主办券商:广发证券 | 公告编号:2023-031



有米科技股份有限公司

2023半年度报告

Semi-Annual Report

YOÜMI 有米

2023

上半年公司大事记

Company Semi-Annual Event



2023年1月

公司被广东省工信厅认定为广东省专精特新中小企业。



2023年1月

有米云及旗下产品获第9届TMA移动营销大奖“最具创新力服务商”和“最佳移动营销数据平台”。



2023年2月

有米云旗下有米有数上线高级版本——尊享版。



2023年2月

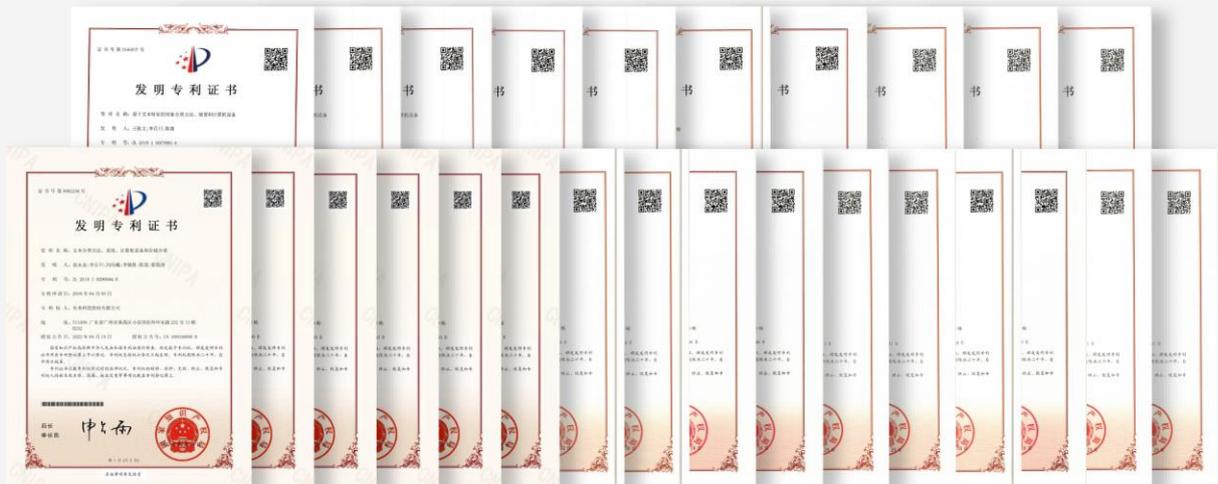
有米云旗下有米有数入选广州市工信局“2022年广州市数字经济典型应用场景”标杆案例。



2023年5月

有米云入选“2023 AIGC应用场景创新TOP 50 榜单”。

截至2023年6月30日，公司发明专利已授权及已受理数量达135项。



重要提示

- 一、公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈第、主管会计工作负责人吴建栋及会计机构负责人（会计主管人员）桑学天保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动及股东情况	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第六节	财务会计报告	28
附件 I	会计信息调整及差异情况	109
附件 II	融资情况	109

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	有米科技股份有限公司董事会办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、有米科技、有米	指	有米科技股份有限公司
香港有米	指	有米科技（香港）有限公司/YOUMI TECHNOLOGY (HK) LIMITED，系公司的全资子公司
有米有量	指	有米有量（广州）科技有限公司，系公司的全资子公司
米双创	指	广州米双创信息科技有限公司，系公司的控股子公司
彩讯股份	指	彩讯科技股份有限公司，系公司报告期内前十大股东
同创共享	指	北京同创共享创业投资中心（有限合伙），系公司报告期内前十大股东
东方富海（芜湖）	指	东方富海（芜湖）二号股权投资基金（有限合伙），系公司报告期内前十大股东
珠海富海铎创	指	珠海富海铎创信息技术创业投资基金（有限合伙），系公司报告期内前十大股东
焕然一新	指	广州焕然一新互动信息科技合伙企业（有限合伙），原为珠海焕然一新信息科技合伙企业（有限合伙），系公司股权激励持股平台
广发证券	指	广发证券股份有限公司，系公司的主办券商
诺亚生活科技	指	诺亚生活科技(北京)有限公司，系公司的参股公司
本期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
上年同期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
APP	指	安装在智能手机上的应用程序
DaaS	指	Data-as-a-Service，数据即服务，即通过互联网提供大数据服务

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	有米科技股份有限公司		
英文名称及缩写	YOU MI TECHNOLOGY CO., LTD -		
法定代表人	陈第	成立时间	2010年4月21日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈第、李展铿，一致行动人为陈第、李展铿、蔡锐涛、吴建栋、叶文胜
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64）-互联网信息服务（I642）-互联网信息服务（I6420）		
主要产品与服务项目	有米云营销大数据业务、移动营销服务业务		
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	有米科技	证券代码	834156
挂牌时间	2015年11月10日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	100,000,000
主办券商（报告期内）	广发证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省广州市天河区马场路26号广发证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈玉丹	联系地址	广州市番禺区小谷围街青蓝街26号1701
电话	020-39389797	电子邮箱	chenyudan@youmi.net
传真	020-31056559		
公司办公地址	广州市番禺区小谷围街青蓝街26号1701	邮政编码	510006
公司网址	https://youcloud.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	914401015544057041		
注册地址	广东省广州市番禺区小谷围街青蓝街26号1701		
注册资本（元）	100,000,000	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) 商业模式与经营计划

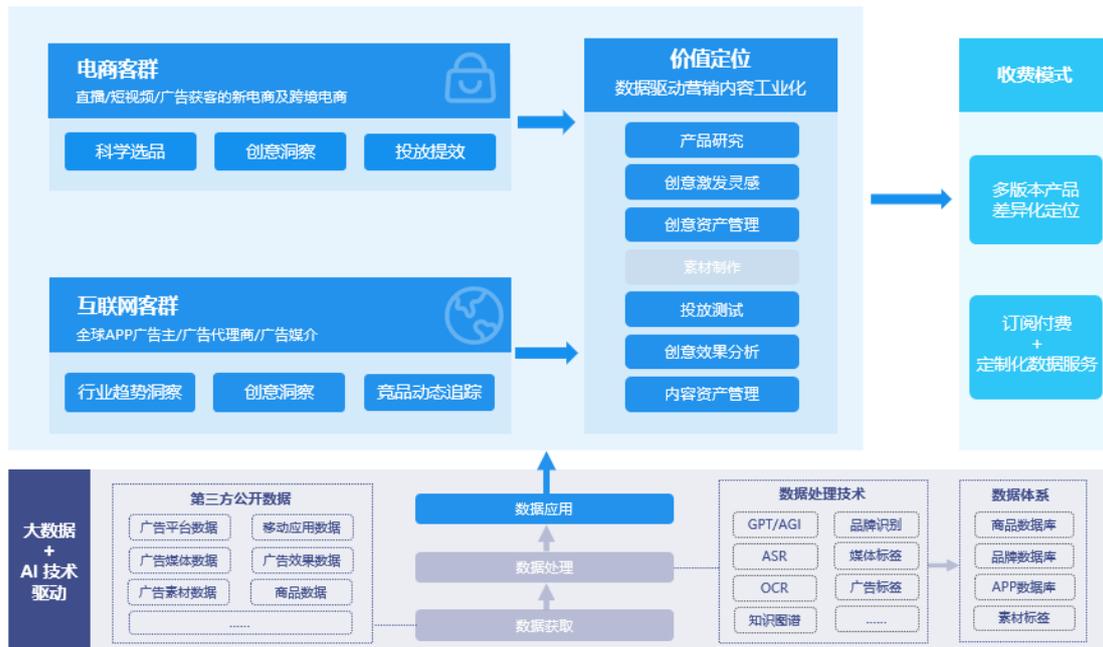
1、商业模式

有米科技致力于为全球企业客户提供营销大数据产品及服务，助力新电商商家、全球移动互联网客户提升产品决策、营销决策的数字化水平及营销推广效能，并为部分移动互联网客户提供营销服务。

(1) 有米云营销大数据业务

有米云作为专业的全球营销大数据平台，致力于利用大数据+人工智能技术引领企业的营销数字化。有米云主要服务于国内新电商商家（包括跨境电商商家）、全球 To C 移动互联网企业，通过提供多维度的营销大数据解决方案产品及服务，助力企业提升从市场洞察、产品决策、营销策略、创意内容到推广执行等营销全链路的数字化效率，实现智能化的商业决策、营销内容生产及数字资产管理。底层技术为大数据和 AI，包括 GPT 为代表的大语言模型、图像识别、视频识别、语音识别等。

其监测能力覆盖多个主流国家和地区，涵盖了全球百余家主流媒体/新电商平台，收录 5 亿商品数，10 亿营销数据，B 端累计注册用户数突破 50 万。此类业务主要通过直销团队及渠道代理商开拓客户；采用年费订阅模式，销售时一次性全额收款，后续按服务期按月确认收入。



该业务围绕电商客群、互联网客群，分别上线系列面向国内及海外市场的自主知识产权产品：

①面向国内新电商生态客群，旗下产品“有米有数”（<https://youcloud.com/youshu>）——新电商营销大数据分析平台：提供 5 亿商品大数据，2 亿广告素材量及智能投放工具，驱动新电商商家“科学选品、创意洞察、投放提效”的全链路流程，助力商家实现生意的可持续增长。

②面向跨境电商生态客群，旗下产品“GoodsFox”（<https://goodsfox.com/>）——全球消费品牌营销数据平台：为全球电商经营者提供选品、品牌竞对、市场营销等数据洞察，助力商家实现全球化电商生意增长。

③面向移动互联网客群，旗下产品“AppGrowing”（<https://appgrowing.cn>）——全球移动广告数据分析平台：面向国内和海外市场分别上线中国版和国际版产品，实时追踪国内外主流流量平台的广告数据，助力广告主、广告代理商、广告媒介、投研机构等快速掌握竞品移动广告投放动态、行业及市场行情趋势、流量平台趋势等，提升国内市场及海外市场的营销决策效率。



图 2 营销大数据业务矩阵图

(2) 移动营销服务业务

移动营销服务业务，公司利用优势的数据与技术能力，结合多年积累的移动互联网推广服务优化能力，为国内及海外目标客户提供专业的应用商店排名优化、信息流媒体广告优化等服务。目标客户为国内外在移动端围绕用户增长展开 App 下载推广或品牌曝光需求的企业群体；通过全网覆盖的媒介合作资源，帮助客户推广产品、提升应用商店排名、APP 拉新促活、实现消费者互动或购买等。此类业务主要通过直销团队进行业务开拓；采用按点击、下载、注册、订单等效果付费模式。



图3 移动营销服务业务的逻辑示意图

2、经营计划

报告期内，公司围绕“可沉淀、可规模化、可持续”的战略指导思想，以“稳中求快”为经营理念，聚焦发展有米云营销大数据业务，同步布局海外市场，持续加强产品功能升级，加速商业化规模化发展。2023年上半年公司经营计划执行情况如下：

（1）经营持续向好，营业收入同比增长，净利润及净现金流显著改善

报告期内，公司营业收入为 85,043,670.65 元，同比增长 9.08%，主要为有米云营销大数据业务增长。其中，有米云营销大数据业务营业收入为 29,662,903.77 元，同比增长 64.41%，占公司收入比重提升至 34.88%，进一步拉动公司整体营收增长；移动营销服务业务营业收入 50,083,694.73 元，同比下降 8.28%，主要原因为减少部分低毛利率业务，该业务毛利率从去年同期 30.53%提升至 36.97%。

公司半年度净利润为-13,544,047.19 元，同比减亏 49.58%，主要原因为一方面，公司上半年毛利率提升至 57.33%，主要为有米云营销大数据业务商业化加速增长，该业务（毛利率高达 98%）收入占比持续提升，以及移动营销服务业务自有媒介的流量质量持续提升；另一方面，公司加强成本费用管控，基于有米云营销大数据产品处于成熟稳定阶段，于 2022 年 9 月起进一步优化人员配置，并加强人工成本控制，持续提升人效。

公司经营性净现金流为-1,101,212.48 元，同比减少流出 16,956,758.11 元，实现大幅减亏。主要为有米云营销大数据业务销售额同比增长近 100%，以及公司成本费用控制取得成效；报告期末，公司资金余额 71,971,912.03 元。

（2）有米云营销力及产品力持续增强，商业化实现近 100%增长

上半年有米云营销大数据业务迎来疫情后新电商市场增长机遇，加速商业规模化发展。公司围绕产研、市场、销售等环节持续加强营销大数据服务型组织能力建设，品牌力和行业影响力进一步增强，销售渠道在重点省市建设取得一定成效，销售队伍在高价值客户开拓上取得积极进展。

产研端紧密结合市场需求，结合 AIGC（生成式人工智能）技术持续升级产品功能，重点上线 AI 创作工具包和 AI 趋势分析功能，助力用户创意创作效率提升、高效获得市场趋势和动向，推动了产品用

户注册增长；推出高级功能版本及多账号产品，重点上线新电商大数据分析平台——有米有数高级版本尊享版，促进了用户粘性、客单价及整体续费率提升。

报告期内，有米云销售额同比增长近 100%，营业收入实现 29,662,903.77 元，占整个公司营业收入比重提升至 34.88%；公司已授权及已受理发明专利数量达 135 项，其中已授权发明专利 51 项，公司于 2023 年 1 月被认定为广东省“专精特新”企业。

(3) 有米云品牌力和市场影响力持续提升

报告期内，公司品牌力及市场声量大幅度提升。在品牌传播上，有米云旗下产品有米有数发布了 AIGC 相关功能，受到众多行业媒体和用户的关注；上半年有米云获得超过 20 家以上媒体报道，有米云的行业观点输出逐步走进主流媒体视角，被越来越多的行业受众所关注。此外，有米云获得广州市工信局数字经济应用场景标杆案例、广东省网商协会 2022 互联网商业大奖值得信赖的新商业服务机构等荣誉。

在市场影响力方面，有米云重点深耕电商和互联网广告领域，链接行业生态合作伙伴，通过活动、行业报告等赋能行业从业人员，吸引 5 万以上行业精英参加；与行业头部合作伙伴组建有米云专家智囊团，共同推进企业数字营销发展，成为“新电商操盘手”、“优化师”群体的重要交流平台。有米云在电商、美妆个护、食品饮料、大健康、服饰鞋包、金融、游戏、教育、广告代理商等多个行业领域被客户广泛认可并应用。

(二) 行业情况

1、企业营销大数据领域

国务院《“十四五”数字经济发展规划》，提出以数据为关键要素，以数字技术与实体经济深度融合为主线，加强数字基础设施建设，完善数字经济治理体系，协同推进数字产业化和产业数字化，赋能传统产业转型升级；工业和信息化部《“十四五”大数据产业发展规划》提出“到 2025 年底，大数据产业测算规模突破 3 万亿元”的增长目标，以及数据要素价值体系、现代化大数据产业体系建设等新目标。

随着新一代消费主力向新电商迁移，传统平台电商商家将营销阵地转移或扩大到新电商平台已成为电商发展必然趋势。《2022 年（上）中国直播电商市场数据报告》预计，2022 年国内直播电商交易规模可达 34,879 亿元，同比增长 47.69%，直播电商已经成为消费增长新亮点。2023 年开年以来，从有米云产品观察到，商家、品牌开始呈现越来越高的付费营销的意愿和动力，广告内容（短视频）已经成为商家经营中核心的经营要素。

公司有米云营销大数据业务以营销创意内容为纵向深耕，助力新电商生态客群以及全球移动互联网客户实现产品决策、营销决策数字化以及广告投放效能提升，将在国家鼓励企业数字化发展和新电商生

态快速发展的趋势下，迎来爆发式增长机遇。

2、移动营销服务领域

根据移动互联网大数据研究机构 QuestMobile 数据显示，2023 年中国互联网广告市场规模将超过 7,100 亿人民币，较 2022 年预测增长 7.6%，互联网广告市场规模整体增速略微放缓；从中国互联网广告市场结构来看，电商类广告占据绝对的比重，且份额仍将持续扩大，2023 年占比将达 50%。移动互联网营销行业在中国市场规模增速放缓，但在电商等领域存在不少新的发展趋势和空间。

随着全球生产与生活开始全面复苏，公司海外移动营销所服务的目标区域东南亚市场特别是印尼、菲律宾等经济体迅速复苏，加之这些区域市场具备人口规模大、人口年轻化、互联网渗透率高等特点，海外东南亚市场仍有较多机会。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2023 年 1 月，公司被广东省工信厅认定为“广东省 2022 年专精特新中小企业”，有效期三年。</p> <p>2023 年 2 月，公司“新电商营销大数据分析平台”被广州市工信局评为“2022 年广州市数字经济典型应用场景”标杆案例。</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	85,043,670.65	77,967,171.59	9.08%
毛利率%	57.33%	45.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-13,768,925.02	-26,769,925.90	48.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,392,843.11	-28,570,442.21	49.62%
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）	-32.00%	-28.53%	-
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）	-33.45%	-30.45%	-

基本每股收益	-0.15	-0.28	46.43%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	162,826,551.72	176,186,081.73	-7.58%
负债总计	122,746,206.69	122,330,938.33	0.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,031,902.18	50,027,125.41	-27.98%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.36	0.50	-28.00%
资产负债率%（母公司）	53.81%	48.29%	-
资产负债率%（合并）	75.38%	69.43%	-
流动比率	1.00	1.07	-
利息保障倍数	-29.53	-45.15	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,101,212.48	-18,057,970.59	93.90%
应收账款周转率	3.63	3.56	-
存货周转率	不适用	不适用	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.58%	-10.18%	-
营业收入增长率%	9.08%	11.04%	-
净利润增长率%	49.58%	0.17%	-

备注：上述应收账款周转率=营业收入/（（应收账款期末账面价值+应收账款期初账面价值）/2）

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	59,715,766.22	36.67%	46,034,136.18	26.13%	29.72%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	23,733,633.43	14.58%	23,170,385.05	13.15%	2.43%
交易性金融资产	12,256,145.81	7.53%	29,752,965.19	16.89%	-58.81%
预付账款	6,277,496.30	3.86%	5,456,683.67	3.10%	15.04%
其他应收款	2,540,721.28	1.56%	3,039,726.24	1.73%	-16.42%
其他流动资产	8,243,110.31	5.06%	4,468,152.32	2.54%	84.49%
长期股权投资	16,775,801.94	10.30%	18,301,453.24	10.39%	-8.34%
其他权益工具投资	5,731,963.28	3.52%	6,655,133.63	3.78%	-13.87%
其他非流动金融资产	4,713,802.31	2.89%	4,713,808.96	2.68%	0.00%
固定资产	858,562.80	0.53%	996,646.67	0.57%	-13.85%
使用权资产	14,389,489.78	8.84%	25,049,210.60	14.22%	-42.56%

无形资产	504,717.80	0.31%	1,264,154.54	0.72%	-60.07%
长期待摊费用	610,198.65	0.37%	853,801.86	0.48%	-28.53%
递延所得税资产	6,370,839.43	3.91%	6,328,671.61	3.59%	0.67%
其他非流动资产	104,302.38	0.06%	101,151.97	0.06%	3.11%
资产总计	162,826,551.72	100.00%	176,186,081.73	100.00%	-7.58%
应付账款	32,761,762.05	20.12%	34,608,218.31	19.64%	-5.34%
合同负债	53,968,878.29	33.15%	39,045,633.63	22.16%	38.22%
应付职工薪酬	7,991,900.85	4.91%	10,839,413.15	6.15%	-26.27%
应交税费	1,858,342.81	1.14%	1,531,235.17	0.87%	21.36%
其他应付款	3,839,830.10	2.36%	4,181,960.10	2.37%	-8.18%
一年内到期的非流动负债	9,785,066.35	6.01%	12,674,113.44	7.19%	-22.79%
其他流动负债	2,863,010.44	1.76%	1,949,536.37	1.11%	46.86%
租赁负债	9,668,508.44	5.94%	17,491,920.80	9.93%	-44.73%
负债总计	122,746,206.69	75.38%	122,330,938.33	69.43%	0.34%

项目重大变动原因:

(一) 报告期末, 公司资产总额较上年期末减少 13,359,530.01 元, 总资产规模下降 7.58%, 具体变动情况及原因如下:

1、报告期末, 货币资金较上年期末增加 13,681,630.04 元, 增幅为 29.72%, 主要为赎回银行理财资金。

2、报告期末, 交易性金融资产较上年期末减少 17,496,819.38 元, 减幅为 58.81%, 为公司赎回银行理财资金。

3、报告期末, 其他流动资产较上年期末增加 3,774,957.99 元, 增幅为 84.49%, 主要为有米云业务增长对应销售合同取得成本增加。

4、报告期末, 使用权资产较上年期末减少 10,659,720.82 元, 减幅 42.56%, 主要为精简办公场所租赁范围相应调减使用权资产, 以及正常摊销使用权资产。

5、报告期末, 无形资产较上年期末减少 759,436.74 元, 减少 60.07%, 主要为正常摊销移动营销服务业务自有流量产品。

(二) 报告期末, 公司负债总额较上年期末增加 415,268.36 元, 资产负债率为 75.38%, 整体负债较上年期末增加 0.34%, 具体变动情况及原因如下:

1、报告期末, 合同负债较上年期末增加 14,923,244.66 元, 增幅为 38.22%, 主要为有米云业务采用年费订阅模式, 销售时一次性全额收款, 后续按服务期分月确认收入, 报告期内有米云业务销售额同比增长, 预收服务款(计入合同负债)相应增加。

2、报告期末, 其他流动负债较上年期末增加 913,474.07 元, 增幅 46.86%, 主要为有米云业务增长,

相应预收款中的税金增加。

3、报告期末，租赁负债较上年期末减少 7,823,412.36 元，降幅 44.73%，主要为公司控制成本费用，精简办公场所，另外控股子公司米双创（转租赁服务）优化部分转租赁场地，相应调减租赁负债，及正常摊销租赁负债。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	85,043,670.65	-	77,967,171.59	-	9.08%
营业成本	36,285,209.70	42.67%	42,228,285.65	54.16%	-14.07%
毛利率	57.33%	-	45.84%	-	-
销售费用	34,400,084.82	40.45%	25,313,941.81	32.47%	35.89%
管理费用	10,949,865.39	12.88%	14,244,244.87	18.27%	-23.13%
研发费用	16,940,558.90	19.92%	24,797,675.47	31.81%	-31.68%
财务费用	483,022.73	0.57%	65,701.06	0.08%	635.18%
其他收益	1,274,607.92	1.50%	1,516,167.91	1.94%	-15.93%
投资收益	-1,073,207.32	-1.26%	186,054.22	0.24%	-676.83%
公允价值变动 收益	378,002.35	0.44%	177,429.74	0.23%	113.04%
信用减值损失	240,542.62	0.28%	443,090.53	0.57%	-45.71%
资产处置收益	547,171.88	0.64%	-	-	-
营业利润	-12,711,924.69	-14.95%	-26,465,539.79	-33.94%	51.97%
营业外收入	289,970.57	0.34%	75,278.56	0.10%	285.20%
营业外支出	1,077,610.34	1.27%	301,819.62	0.39%	257.04%
净利润	-13,544,047.19	-15.93%	-26,863,882.42	-34.46%	49.58%

项目重大变动原因：

1、本报告期内营业收入较上年同期增长 9.08%，其中有米云业务保持规模化增长趋势，销售额同比增长近 100%，因该业务根据企业会计准则需分期确认收入，营业收入实现 29,662,903.77 元，同比增长 64.41%；移动营销服务业务营业收入同比减少 8.28%，主要原因为减少部分低毛利率业务，该业务毛利率从去年同期 30.53%提升至 36.97%。

2、本报告期内销售费用较上年同期增长 35.89%，主要是持续加快有米云业务发展，加强商业化团队和渠道建设，加大市场推广以增强品牌力和市场影响力所致。

3、本报告期内研发费用较上年同期减少 31.68%，主要是 2022 年 9 月基于有米云产品进入成熟稳定阶段，进一步优化研发人员配置，并加强人工成本控制，持续提升人效。

4、本报告期内财务费用较上年同期增长 635.18%，主要是外币资金受汇率影响产生的汇兑损益变动。

5、本报告期内投资收益较上年同期减少 676.83%，为部分参股公司上半年经营不善，确认投资收益 -1,073,207.32 元。

6、本报告期内公允价值变动收益较上年同期增长 113.04%，为计提确认理财收益影响。

7、本报告期内信用减值损失较上年同期减少 45.71%，主要公司持续加强应收管理，防范坏账风险。

8、本报告期内资产处置收益较上年同期增长 547,171.88 元，为精简办公场所租赁范围，部分终止租赁的相关利得计入当期损益。

9、本报告期内营业外收入较上年同期增长 285.20%，主要是控股子公司米双创办公场所转租租赁服务业务收取的违约赔偿收入。

10、本报告期内营业外支出较上年同期增加 257.04%，主要是案件诉讼赔偿款，以及精简办公场所导致的押金支出。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	79,746,598.50	72,647,764.80	9.77%
其他业务收入	5,297,072.15	5,319,406.79	-0.42%
主营业务成本	32,012,163.38	38,042,965.67	-15.85%
其他业务成本	4,273,046.32	4,185,319.98	2.10%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
一、移动营销服务业务	50,083,694.73	31,568,795.13	36.97%	-8.28%	-16.78%	6.44%
二、有米云营销大数据业务	29,662,903.77	443,368.25	98.51%	64.41%	305.32%	-0.88%
三、其他	5,297,072.15	4,273,046.32	19.33%	-0.42%	2.10%	-1.99%
合计	85,043,670.65	36,285,209.70	57.33%	9.08%	-14.07%	11.49%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1、本报告期内有米云营销大数据业务收入较上年同期增长 64.41%，主要是报告期内公司大数据业

务组织能力持续夯实，产品升级迭代、品牌市场力逐步增强，以及加强营销推广，销售额继续保持增长。

2、本报告期内移动营销服务业务同比减少 8.28%，主要为减少部分低毛利率业务，该业务毛利率从去年同期 30.53%提升至 36.97%。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,101,212.48	-18,057,970.59	93.90%
投资活动产生的现金流量净额	18,327,272.36	-25,591,122.53	171.62%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,063,047.14	-3,557,597.30	-14.21%

现金流量分析：

1、公司在本报告期内的经营活动现金流净额为-1,101,212.48 元，较上年同期的经营活动现金净流出减少 16,956,758.11 元，主要是有米云营销大数据业务销售额同比增长近 100%，以及公司成本费用控制取得成效。

2、公司在本报告期内的投资活动现金流净额为 18,327,272.36 元，主要是报告期内赎回银行理财资金。

3、公司在本报告期内的筹资活动现金流净额为-4,063,047.14 元，主要是报告期内支付 2022 年、2023 年上半年期间公司办公场所、控股子公司米双创转租赁的办公场地租金。

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
香港有米	控股子公司	移动营销服务	6,000,000 美元	84,233,832.10	52,785,827.38	19,138,532.72	627,124.68
有米有量	控股子公司	移动营销服务	20,000,000	18,233,905.90	5,777,617.18	24,501,645.38	1,703,257.32
诺亚生活科技	参股公司	影视剧等海外发行	1,315,706	31,639,556.78	14,236,139.26	21,677,308.53	-4,469,465.53

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
诺亚生活科技	当前主营业务为影视剧等海外发行，与公司当前业务关联性较小。	公司于 2016 年投资诺亚生活科技，主要考虑其 2016 年主营业务为海外营销，可为公司扩充海外业务客户及渠道资源。诺亚生活科技自 2018 年转型为海外影视剧发行，其当前业务与公司业务关联性较小。

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
淮安金米信息科技有限公司	注销	对公司的生产经营和业务不产生影响
有米三创科技（杭州）有限公司	注销	对公司的生产经营和业务不产生影响

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司积极承担社会责任：

(1) 在 2023 年广东扶贫济困活动中，公司捐款 4 万元，用于“巩固脱贫攻坚成果，助力乡村振兴”项目以及慈善公益活动、社区公益事业，响应国家精准扶贫战略；

(2) 公司联合华南师范大学附属小学、广州大学附属小学等学校组织“学雷锋献爱心捐书”活动，募捐及购买图书近 3700 本送至贵州地区小学，助力乡村教育；

(3) 公司开展“我为群众办实事 电脑捐赠活动”，向街道捐赠闲置电脑 30 台，树立企业良好的社会形象。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

1、市场竞争风险	<p>当前移动营销行业进入成熟发展期，市场格局相对稳定，行业广告主、营销服务公司及从业者越来越注重移动营销推广的智能化、精准化、高效化。另外，有米云所处的营销大数据赛道，已有竞争者在新电商生态、移动互联网生态数字营销领域布局第三方产品付费工具形成部分竞争。近期在生成式 AI 技术的发展潮流下，有米云业务已率先面向内容电商领域推出了 AI 创作工具包，助力新电商规模化生产优质营销内容。随着 AIGC 在 B 端的商业化应用逐渐兴起，行业竞争者也将逐步推出 AIGC 工具，新技术下的产品创新将增加市场竞争。</p> <p>公司将紧跟技术发展、市场和行业变化趋势，围绕助力新电商商家及移动互联网客群实现营销数字化提升，持续加强对现有产品、数据、服务迭代升级，实现产品创新；不断夯实公司组织能力包括战略力、产品力、品牌力、营销力等，加快市场销售推广以提高市场占有率，才能保持较强的竞争力。</p>
2、人力成本逐步上升的风险	<p>公司所处行业是知识密集型和人才密集型行业，在推进公司自主研发的有米云产品持续创新升级和业务快速发展过程中，需要更多优秀的技术、产品、销售、运营、管理人才努力推动公司在竞争中脱颖而出。在行业人力成本逐步提升的背景下，随着市场竞争加剧、公司持续推进有米云加大市场营销投入及推进产品研发过程中，公司面临人力成本不断提高而短期盈利能力有所影响的风险。</p> <p>公司需广纳与业务高度匹配的优秀人才，提升人才密度，通过蓄势积能，提升协作效率从而提高人效，促进业绩同步加快增长。</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。

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □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	√是 □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	√是 □否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	1,246,744.70	102,962.54	1,349,707.24	3.75%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	2,400,000	64,445.86
销售产品、商品,提供劳务	4,800,000	1,117,833.21
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-

其他	300,000	33,635.43
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

注：上述“日常性关联交易情况”中的预计金额为经 2022 年度股东大会审议通过的 2023 年全年的预计金额，“其他”主要为公司向关联方提供租赁服务。

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：

报告期内，公司的关联交易均为日常性关联交易，不存在重大关联交易。

（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

临时公告索引	类型	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
公告编号： 2023-013	对外投资	公司使用最高不超过 4,500 万元的闲置自有资金购买保本或风险较低的理财产品	最高不超过 4,500 万元	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：

公司使用自有闲置资金进行保本型或风险较低的理财产品投资，是在确保公司日常运营和资金安全的前提下实施的，不会影响公司主营业务的正常开展。通过适度的理财产品投资，有利于提高资金使用效率，并获得一定的投资收益。

（五） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2018年股权激励计划实施如下：

1、2018年股权激励计划首次授予部分

公司分别于2018年8月23日、2018年9月13日召开第二届董事会第五次会议、2018年第三次临时股东大会，审议通过《关于公司2018年股权激励计划（草案）》（以下简称“《草案》”）、《公司2018年股权激励计划实施考核管理办法》，同意公司以3,534万份焕然一新合伙份额期权（对应为2018年公司股票333万股）授予46位公司核心骨干员工，行权价格为0.56元/份合伙份额期权，考核期为3年，具体考核参照《公司2018年股权激励计划实施考核管理办法》执行。

截至2022年12月31日，有10名激励对象在行权有效期内提出书面行权申请，行权合伙份额期权288.19万份（对应为公司股票34.73万股），并于2022年12月9日完成焕然一新合伙份额登记。因激励对象未达到行权条件或未在行权有效期内行权的合伙份额期权为1,666.40万份（对应为公司股票200.82万股），公司将根据《草案》对该部分进行作废。

2、2018年股权激励计划预留部分（第一批）

公司分别于2020年8月21日、2020年9月10日召开第二届董事会第十二次会议、2020年第一次临时股东大会，审议通过《关于收回须作废部分合伙份额期权并授予公司2018年股权激励计划预留部分（第一批）的议案》，同意公司以2,489.34万份焕然一新合伙份额期权（对应为公司股份300万股）授予41位公司核心骨干员工，行权价格为0.30元/份合伙份额期权，考核期为3年，具体考核参照《公司2018年股权激励计划实施考核管理办法》执行。

由于部分股权激励对象流失，报告期末有效授予激励对象26位，授予焕然一新合伙份额期权1,842.94万份（对应为公司股份222.10万股），占公司总股本的2.22%。

3、2018年股权激励计划预留部分（第二批）

公司分别于2021年4月22日、2021年5月18日召开第二届董事会第十四次会议、2020年度股东大会，审议通过《关于授予公司2018年股权激励计划预留部分（第二批）的议案》，同意公司以554.61万份焕然一新合伙份额期权（对应为公司股份66.89万股）授予1位公司董事、副总经理蔡锐涛，行权价格为0.36元/份合伙份额期权，考核期为3年，具体考核参照《公司2018年股权激励计划实施考核管理办法》执行。

报告期内在有效授予范围内。

（六） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年6月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

持续到本报告期已披露的承诺及履行情况如下：

公司实际控制人陈第、李展铨出具了避免同业竞争的承诺：“目前未从事或参与与公司存在同业竞争的活动，且将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员”。

报告期内，公司实际控制人按承诺履行。

（七） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	履约保证金	保证金	543.05	0.00%	为外汇期权交易保证金账户产生的利息
总计	-	-	543.05	0.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

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	71,274,495	71.27%	0	71,274,495	71.27%
	其中：控股股东、实际控制人	6,954,684	6.95%	0	6,954,684	6.95%
	董事、监事、高管	2,200,683	2.20%	0	2,200,683	2.20%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	28,725,505	28.73%	0	28,725,505	28.73%
	其中：控股股东、实际控制人	20,863,755	20.86%	0	20,863,755	20.86%
	董事、监事、高管	7,601,750	7.60%	0	7,601,750	7.60%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		100,000,000	-	0	100,000,000	-
普通股股东人数						207

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈第	20,273,954	-	20,273,954	20.27%	15,205,466	5,068,488	-	-
2	彩讯股份	14,972,829	-	14,972,829	14.97%	-	14,972,829	-	-
3	李展铿	7,544,485	-	7,544,485	7.54%	5,658,289	1,886,196	-	-
4	同创共享	7,058,104	-	7,058,104	7.06%	-	7,058,104	-	-
5	焕然一新	6,025,682	-	6,025,682	6.03%	-	6,025,682	-	-
6	陈登坤	4,228,975	-	4,228,975	4.23%	3,171,731	1,057,244	-	-
7	珠海富海铎创	4,107,669	-	4,107,669	4.11%	-	4,107,669	-	-
8	东方富海（芜湖）	3,576,305	-	3,576,305	3.58%	-	3,576,305	-	-
9	蔡锐涛	3,000,100	-	3,000,100	3.00%	2,500,000	500,100	-	-
10	吴建栋	2,573,358	-	2,573,358	2.57%	1,930,019	643,339	-	-

合计	73,361,461	-	73,361,461	73.36%	28,465,505	44,895,956	0	0
----	------------	---	------------	--------	------------	------------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、珠海富海铎创和东方富海（芜湖）委派代表为同一人，构成关联方。
- 2、陈第、李展铿、蔡锐涛和吴建栋为一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈第	董事长、总经理	男	1986年11月	2021年5月18日	2024年5月17日
李展铿	董事、副总经理	男	1987年12月	2021年5月18日	2024年5月17日
蔡锐涛	董事、副总经理	男	1989年6月	2021年5月18日	2024年5月17日
杨安培	董事	男	1978年11月	2021年5月18日	2024年5月17日
黄国强	董事	男	1973年2月	2021年5月18日	2024年5月17日
陈登坤	董事	男	1977年1月	2021年5月18日	2023年8月24日
段淳林	独立董事	女	1964年7月	2021年5月18日	2024年5月17日
顾乃康	独立董事	男	1965年7月	2021年5月18日	2024年5月17日
曾萍	独立董事	男	1972年5月	2021年5月18日	2024年5月17日
关珍珠	监事会主席	女	1988年2月	2021年5月18日	2024年5月17日
陈泽光	监事	男	1991年6月	2021年5月18日	2024年5月17日
郑嘉娜	监事	女	1991年3月	2022年5月20日	2024年5月17日
吴建栋	副总经理、财务负责人	男	1980年12月	2021年5月18日	2024年5月17日
陈玉丹	董事会秘书	女	1990年1月	2022年12月15日	2024年5月17日

注：陈登坤于2023年8月24日向公司董事会辞去董事职务，根据《公司法》、《公司章程》等相关规定，自2023年8月24日起辞职生效。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

陈第、李展铿为公司实际控制人，陈第、李展铿、蔡锐涛和吴建栋为公司的一致行动人，其他董事、监事、高级管理人员与公司实际控制人不存在关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈第	20,273,954	0	20,273,954	20.27%	0	0
李展铿	7,544,485	0	7,544,485	7.54%	0	0
蔡锐涛	3,000,100	0	3,000,100	3.00%	0	0
杨安培	0	0	0	0%	0	0
黄国强	0	0	0	0%	0	0
陈登坤	4,228,975	0	4,228,975	4.23%	0	0
段淳林	0	0	0	0%	0	0
顾乃康	0	0	0	0%	0	0

曾萍	0	0	0	0%	0	0
关玲珠	0	0	0	0%	0	0
陈泽光	0	0	0	0%	0	0
郑嘉娜	0	0	0	0%	0	0
吴建栋	2,573,358	0	2,573,358	2.57%	0	0
陈玉丹	0	0	0	0%	0	0
合计	37,620,872	-	37,620,872	37.62%	0	0

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
蔡锐涛	董事、副总经理						
陈玉丹	董事会秘书						
合计	-					-	-
备注(如有)	1、董事、副总经理蔡锐涛获授 2018 年股权激励计划预留部分（第二批）焕然一新合伙份额期权，因尚未达到考核期，可行权的合伙份额期权数量为 0。 2、董事会秘书陈玉丹获授 2018 年股权激励计划首次授予部分焕然一新合伙份额期权，可行权数量为 67.91 万份（对应公司股份 8.18 万股），行权价格 0.24 元/份合伙份额期权，已行权数量为 0；获授 2018 年股权激励计划预留部分（第一批）焕然一新合伙份额期权，因尚未达到考核期，可行权的合伙份额期权数量为 0。						

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政、运营及管理人员	47	1	-	48
财务人员	11	-	-	11
研发人员	101	-	5	96
营销人员	177	12	-	189
员工总计	336	13	5	344

注：本报告对在职员工按工作性质进行汇总归类，具体如下：行政、运营及管理人员包括行政与 HR、战略风控等职能人员、品牌等运营人员、控股子公司米双创（转租赁服务）人员以及公司管理层等人员；研发人员包括从事技术、产品研发等相关人员；营销人员包括从事市场、销售、媒介商务等相关人员。

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	1	0	0	1

核心员工的变动情况：

无。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	59,715,766.22	46,034,136.18
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	注释 2	12,256,145.81	29,752,965.19
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	注释 3	23,733,633.43	23,170,385.05
应收款项融资		-	-
预付款项	注释 4	6,277,496.30	5,456,683.67
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	注释 5	2,540,721.28	3,039,726.24
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	注释 6	8,243,110.31	4,468,152.32
流动资产合计		112,766,873.35	111,922,048.65
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	注释 7	16,775,801.94	18,301,453.24
其他权益工具投资	注释 8	5,731,963.28	6,655,133.63
其他非流动金融资产	注释 9	4,713,802.31	4,713,808.96
投资性房地产		-	-

固定资产	注释 10	858,562.80	996,646.67
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	注释 11	14,389,489.78	25,049,210.60
无形资产	注释 12	504,717.80	1,264,154.54
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	注释 13	610,198.65	853,801.86
递延所得税资产	注释 14	6,370,839.43	6,328,671.61
其他非流动资产	注释 15	104,302.38	101,151.97
非流动资产合计		50,059,678.37	64,264,033.08
资产总计		162,826,551.72	176,186,081.73
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	注释 16	32,761,762.05	34,608,218.31
预收款项		-	-
合同负债	注释 17	53,968,878.29	39,045,633.63
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	注释 18	7,991,900.85	10,839,413.15
应交税费	注释 19	1,858,342.81	1,531,235.17
其他应付款	注释 20	3,839,830.10	4,181,960.10
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释 21	9,785,066.35	12,674,113.44
其他流动负债	注释 22	2,863,010.44	1,949,536.37
流动负债合计		113,068,790.89	104,830,110.17
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	注释 23	9,668,508.44	17,491,920.80
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	注释 14	8,907.36	8,907.36
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		9,677,415.80	17,500,828.16
负债合计		122,746,206.69	122,330,938.33
所有者权益：			
股本	注释 24	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 25	344,587,823.27	344,587,823.27
减：库存股	注释 26	47,104,393.38	47,104,393.38
其他综合收益	注释 27	-13,809,692.49	-13,583,394.28
专项储备		-	-
盈余公积	注释 28	4,600,087.34	4,600,087.34
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释 29	-352,241,922.56	-338,472,997.54
归属于母公司所有者权益合计		36,031,902.18	50,027,125.41
少数股东权益		4,048,442.85	3,828,017.99
所有者权益合计		40,080,345.03	53,855,143.40
负债和所有者权益合计		162,826,551.72	176,186,081.73

法定代表人：陈第

主管会计工作负责人：吴建栋

会计机构负责人：桑学天

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		26,814,892.78	15,134,478.40
交易性金融资产		9,242,667.74	26,771,345.73
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	注释 1	11,627,263.18	14,170,674.68
应收款项融资		-	-
预付款项		747,420.34	126,843.65
其他应收款	注释 2	21,395,586.33	21,750,291.46
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		7,953,871.77	4,228,953.90
流动资产合计		77,781,702.14	82,182,587.82
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释 3	133,408,980.22	135,865,338.17
其他权益工具投资		357,945.60	759,568.26
其他非流动金融资产		4,713,802.31	4,713,808.96
投资性房地产		-	-
固定资产		703,054.24	825,838.29
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		4,776,049.26	10,652,844.11
无形资产		1,573.16	6,292.94
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		229,426.27	341,348.92
递延所得税资产		5,307,780.92	5,307,780.92
其他非流动资产		104,302.38	101,151.97
非流动资产合计		149,602,914.36	158,573,972.54
资产总计		227,384,616.50	240,756,560.36
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		13,528,506.36	14,527,593.51
预收款项		-	-
合同负债		46,527,445.47	30,968,287.77
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		6,256,266.23	8,925,586.03
应交税费		573,301.60	455,596.14
其他应付款		45,242,461.02	45,839,167.65
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		3,961,878.22	5,405,185.18
其他流动负债		2,791,646.73	1,858,097.27
流动负债合计		118,881,505.63	107,979,513.55
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		3,454,944.09	8,277,357.09
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		8,907.36	8,907.36
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,463,851.45	8,286,264.45
负债合计		122,345,357.08	116,265,778.00
所有者权益：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		351,948,572.84	351,948,572.84
减：库存股		-	-
其他综合收益		-8,273,857.65	-7,872,234.99
专项储备		-	-
盈余公积		4,774,292.24	4,774,292.24
一般风险准备		-	-
未分配利润		-343,409,748.01	-324,359,847.73
所有者权益合计		105,039,259.42	124,490,782.36
负债和所有者权益合计		227,384,616.50	240,756,560.36

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		85,043,670.65	77,967,171.59
其中：营业收入	注释 30	85,043,670.65	77,967,171.59
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		99,122,712.79	106,755,453.78

其中：营业成本	注释 30	36,285,209.70	42,228,285.65
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	注释 31	63,971.25	105,604.92
销售费用	注释 32	34,400,084.82	25,313,941.81
管理费用	注释 33	10,949,865.39	14,244,244.87
研发费用	注释 34	16,940,558.90	24,797,675.47
财务费用	注释 35	483,022.73	65,701.06
其中：利息费用		442,170.28	800,036.75
利息收入		96,839.89	337,990.88
加：其他收益	注释 36	1,274,607.92	1,516,167.91
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 37	-1,073,207.32	186,054.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,073,207.32	-708,254.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释 38	378,002.35	177,429.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 39	240,542.62	443,090.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 40	547,171.88	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,711,924.69	-26,465,539.79
加：营业外收入	注释 41	289,970.57	75,278.56
减：营业外支出	注释 42	1,077,610.34	301,819.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,499,564.46	-26,692,080.85
减：所得税费用	注释 43	44,482.73	171,801.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,544,047.19	-26,863,882.42
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）		-13,544,047.19	-26,863,882.42
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）		224,877.83	-93,956.52
2. 归属于母公司所有者的净利润		-13,768,925.02	-26,769,925.90
六、其他综合收益的税后净额		-230,751.18	-2,565.73
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-226,298.21	192.32
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-918,717.38	383,057.67

(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		-918,717.38	383,057.67
(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		692,419.17	-382,865.35
(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		692,419.17	-382,865.35
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-4,452.97	-2,758.05
七、综合收益总额		-13,774,798.37	-26,866,448.15
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,995,223.23	-26,769,733.58
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		220,424.86	-96,714.57
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.15	-0.28
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.27

法定代表人：陈第

主管会计工作负责人：吴建栋

会计机构负责人：桑学天

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	注释4	47,488,963.72	44,118,834.46
减：营业成本	注释4	14,907,648.74	24,500,601.65
税金及附加		18,684.40	20,982.75
销售费用		23,153,201.21	17,705,864.16
管理费用		14,725,010.99	13,841,157.66
研发费用		12,634,332.02	18,482,636.94
财务费用		156,685.82	11,620.96
其中：利息费用		125,918.88	324,636.39
利息收入		52,361.40	311,376.34
加：其他收益		434,630.87	1,148,339.19
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-1,941,811.40	-322,857.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,941,811.40	-717,166.34
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）		346,143.74	146,421.92
信用减值损失（损失以“-”号填列）		478,322.97	414,286.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		435,575.10	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,353,738.18	-29,057,839.05
加：营业外收入		209,920.12	93,525.00
减：营业外支出		906,082.22	27,503,612.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,049,900.28	-56,467,926.37
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,049,900.28	-56,467,926.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,049,900.28	-56,467,926.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-401,622.66	703,330.80
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-401,622.66	703,330.80
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		-401,622.66	703,330.80
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		-19,451,522.94	-55,764,595.57
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		103,730,592.30	84,219,786.63
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		-	259,064.84
收到其他与经营活动有关的现金		1,278,498.08	2,221,945.19
经营活动现金流入小计		105,009,090.38	86,700,796.66
购买商品、接受劳务支付的现金		35,348,683.38	38,179,832.73
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		43,632,998.44	45,783,735.11
支付的各项税费		1,680,641.22	1,318,544.71
支付其他与经营活动有关的现金	注释 44	25,447,979.82	19,476,654.70
经营活动现金流出小计		106,110,302.86	104,758,767.25
经营活动产生的现金流量净额		-1,101,212.48	-18,057,970.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		38,360,783.98	20,205,951.37
取得投资收益收到的现金		966,488.38	2,602,926.10
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		39,327,272.36	22,808,877.47
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		21,000,000.00	48,400,000.00
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	注释 44	-	-
投资活动现金流出小计		21,000,000.00	48,400,000.00
投资活动产生的现金流量净额		18,327,272.36	-25,591,122.53

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	注释 44	4,063,047.14	3,557,597.30
筹资活动现金流出小计		4,063,047.14	3,557,597.30
筹资活动产生的现金流量净额		-4,063,047.14	-3,557,597.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,070,986.62	695,696.33
五、现金及现金等价物净增加额		14,233,999.36	-46,510,994.09
加：期初现金及现金等价物余额		45,481,223.81	101,184,279.89
六、期末现金及现金等价物余额		59,715,223.17	54,673,285.80

法定代表人：陈第

主管会计工作负责人：吴建栋

会计机构负责人：桑学天

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		65,405,162.75	66,736,426.95
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,465,514.98	39,892,471.31
经营活动现金流入小计		67,870,677.73	106,628,898.26
购买商品、接受劳务支付的现金		12,536,207.98	25,502,047.01
支付给职工以及为职工支付的现金		33,585,251.85	36,740,418.26
支付的各项税费		500,624.36	63,475.14
支付其他与经营活动有关的现金		26,411,347.40	16,260,609.06
经营活动现金流出小计		73,033,431.59	78,566,549.47
经营活动产生的现金流量净额		-5,162,753.86	28,062,348.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		38,422,886.55	19,705,951.37
取得投资收益收到的现金		966,488.38	2,584,239.11
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		39,389,374.93	22,290,190.48

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		21,000,000.00	46,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		21,000,000.00	46,400,000.00
投资活动产生的现金流量净额		18,389,374.93	-24,109,809.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
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		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		994,752.86	1,376,431.30
筹资活动现金流出小计		994,752.86	1,376,431.30
筹资活动产生的现金流量净额		-994,752.86	-1,376,431.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		915.49	71,404.02
五、现金及现金等价物净增加额		12,232,783.70	2,647,511.99
加：期初现金及现金等价物余额		14,581,566.03	35,096,223.57
六、期末现金及现金等价物余额		26,814,349.73	37,743,735.56

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	不适用
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	不适用
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	不适用
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	不适用
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六
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	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
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	不适用
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	不适用
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	不适用
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用

附注事项索引说明:

附注六、合并范围的变更

(二) 财务报表项目附注

2023 半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

有米科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广州优蜜信息科技有限公司，于 2010 年 4 月在广州市工商行政管理局番禺分局登记注册。

2014 年 12 月，根据广州优蜜信息科技有限公司股东会决议、广州优蜜移动科技股份有限公司（筹）发起人协议，公司股东陈第、李展铿、叶文胜、邓海泉、深圳市彩讯科技有限公司、北京同创共享创业投资中心（有限合伙）、东方富海（芜湖）二号股权投资基金（有限合伙）、广发信德投资管理有限公司、东方富海（上海）创业投资企业（有限合伙）、北京昆仑万维科技股份有限公司、淮安米惠天下信息科

技研究中心（有限合伙）、淮安潜龙信息科技研究中心（有限合伙）、淮安偶玩信息科技研究中心（有限合伙）、新余高新区众优投资管理中心（有限合伙）作为发起人，依法将广州优蜜信息科技有限公司整体变更为股份有限公司，更名为广州优蜜移动科技股份有限公司。

2015年10月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司以“股转系统函[2015]6925号”关于同意广州优蜜移动科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2016年1月，经公司2016年第一次临时股东大会审议通过了《关于变更公司注册名称的议案》及《关于修改公司章程的议案》，公司原注册名称“广州优蜜移动科技股份有限公司”变更为“有米科技股份有限公司”，现持有统一社会信用代码为914401015544057041的营业执照。

截至2023年6月30日，公司注册资本为人民币100,000,000.00元，股本为人民币100,000,000.00元。总部地址：广州市番禺区小谷围街青蓝街26号1701。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

公司所处行业为互联网和相关服务业，目前的主营业务是移动营销服务业务与营销大数据业务。

（三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共11户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少2户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2023年8月24日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

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

（二） 持续经营

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

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

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

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的

商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会

计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的

公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差

额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为

该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十一） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄作为类似信用风险特征划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
特定款项组合	按款项性质结合当前状况以及对未来经济状况的预测	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

（十二） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄作为类似信用风险特征划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
特定款项组合	按款项性质结合当前状况以及对未来经济状况的预测	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

（十三） 合同资产

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

列示。

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

（十四） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公

允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	年限平均法	5年	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5-10年	5.00	9.50-19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（十七）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、微信公众号、商标、注册费等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

项目	预计使用寿命	依据
商标、注册费、软件	3-5年	预计受益期间

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十九） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十一） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退

休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十三) 租赁负债

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

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

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

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

(二十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十六) 收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2. 收入确认的具体方法

移动营销服务业务，公司在服务已经提供后确认收入。代客户充值业务以后台实际消耗数确认收入。营销大数据业务业务，此类产品采用预收款模式，按合同约定服务期分期确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1)规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照

分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(二十七) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

(二十八) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释 11 和注释 23。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有

权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(三十一) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	简易计税方法	3%
	提供租赁服务	6%、9%、13%
	提供产品及信息服务	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
文化事业建设费	应税销售收入含税金额	3%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、15%、17%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
YOU MI TECHNOLOGY(HK) LIMITED	8.25%
广州米慧信息科技有限公司	25%
广州米双创信息科技有限公司	25%
有米有量(广州)科技有限公司	25%
有米有数(广州)网络科技有限公司	25%
晟辰科技(广州)有限公司	25%
YOU CLOUD TECHNOLOGY LIMITED	8.25%
YOU MI TECHPET.LTD.	17%
广州有米数字服务有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。科技部、财政部、国家税务总局联合发布了国科发火〔2016〕32号关于修

订印发《高新技术企业认定管理办法》的通知、国科发火〔2016〕195号关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知，规定只要经过认定属于国家需要重点扶持的高新技术企业，都可以适用15%的优惠税率。

1、2022年12月19日，本公司高新技术企业审核通过，并取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为GR202244001604的高新技术企业证书，有效期三年，自2022年至2024年。

故本公司2023年度企业所得税适用税率为15%。

2、YOUMI TECHNOLOGY (HK) LIMITED 按香港相关法律规定缴纳利得税，自2018年4月1日起启用利得税两级制度，利润金额在200万港元以内适用利得税税率8.25%，超过部分适用16.50%，报告期内利得税税率为8.25%；

3、YOUCLLOUD TECHNOLOGY LIMITED 按香港相关法律规定缴纳利得税，自2018年4月1日起启用利得税两级制度，利润金额在200万港元以内适用利得税税率8.25%，超过部分适用16.50%，报告期内利得税税率为8.25%；

4、YOUMI TECH PTE. LTD 按新加坡当地相关法律规定缴纳企业所得税，税率为17%。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2023年1月1日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	58,895,814.51	44,981,620.09
其他货币资金	819,951.71	1,052,516.09
未到期应收利息	-	-
合计	59,715,766.22	46,034,136.18
其中：存放在境外的款项总额	24,712,854.62	21,072,573.62

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	543.05	542.37
涉案司法冻结资金	-	552,370.00
合计	543.05	552,912.37

说明：企业购买期权，需在8110901052401194251该账户存入一笔保证金，目前该账户仍有543.05元的余额，只能在销户后方可取出。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	12,256,145.81	29,752,965.19
合计	12,256,145.81	29,752,965.19

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	24,656,249.20	23,738,004.25
1—2年	581,438.54	627,189.26
2—3年	1,639,454.85	1,702,281.55
3年以上	38,403,727.18	38,415,355.26
小计	65,280,869.77	64,482,830.32
减：坏账准备	41,547,236.34	41,312,445.27
合计	23,733,633.43	23,170,385.05

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	39,357,443.56	60.29	39,357,443.56	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	25,923,426.21	39.71	2,189,792.78	8.45	23,733,633.43
其中：账龄组合	25,923,426.21	39.71	2,189,792.78	8.45	23,733,633.43
合计	65,280,869.77	100.00	41,547,236.34	63.64	23,733,633.43

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	39,127,997.87	60.68	39,127,997.87	100	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	25,354,832.45	39.32	2,184,447.40	8.62	23,170,385.05
其中：账龄组合	25,354,832.45	39.32	2,184,447.40	8.62	23,170,385.05
合计	64,482,830.32	100.00	41,312,445.27	64.07	23,170,385.05

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
预计无法收回的应收账款	39,357,443.56	39,357,443.56	100.00	预计无法收回
合计	39,357,443.56	39,357,443.56	100.00	---

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,434,140.60	1,221,708.12	5
1—2年	363,672.86	36,367.29	10
2—3年	387,790.78	193,895.40	50
3年以上	737,821.97	737,821.97	100
合计	25,923,426.21	2,189,792.78	8.45

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	39,127,997.87	229,445.69	-	-	-	39,357,443.56
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,184,447.40	5,345.38	-	-	-	2,189,792.78
其中：账龄组合	2,184,447.40	5,345.38	-	-	-	2,189,792.78
合计	41,312,445.27	234,791.07	-	-	-	41,547,236.34

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

期末余额前五名的应收账款的期末余额为 16,588,266.11 元，占应收账款期末余额的比例为 25.41%，相应计提的坏账准备期末余额 10,476,135.29 元。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,261,548.83	67.89	3,075,865.47	56.37
1至2年	810,845.45	12.92	1,141,884.47	20.92
2至3年	838,914.04	13.36	868,085.43	15.91
3年以上	366,187.98	5.83	370,848.30	6.8
合计	6,277,496.30	100.00	5,456,683.67	100

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期末余额前五名的预付账款的期末余额为 3,124,762.05 元，占预付账款期末余额的比例为 49.77%。

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,540,721.28	3,039,726.24

合计	2,540,721.28	3,039,726.24
----	--------------	--------------

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,031,080.01	966,288.29
1—2年	1,197,327.94	1,704,674.95
2—3年	5,335,882.51	5,586,315.83
3年以上	1,917,059.20	1,977,059.20
小计	9,481,349.66	10,234,338.27
减：坏账准备	6,940,628.38	7,194,612.03
合计	2,540,721.28	3,039,726.24

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
保证金及押金	2,427,734.23	2,998,810.62
备用金	346,490.99	235,203.27
股权转让款	4,138,565.26	4,341,109.00
往来款	2,568,559.18	2,659,215.38
合计	9,481,349.66	10,234,338.27

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,031,080.01	51,553.97	979,526.04	966,288.29	48,314.41	917,973.88
第二阶段	3,291,087.39	1,729,892.15	1,561,195.24	4,006,323.98	1,884,571.62	2,121,752.36
第三阶段	5,159,182.26	5,159,182.26	-	5,261,726.00	5,261,726.00	-
合计	9,481,349.66	6,940,628.38	2,540,721.28	10,234,338.27	7,194,612.03	3,039,726.24

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,159,182.26	54.41	5,159,182.26	100.00	-
按组合计提预期信用减值损失的其他应收款	4,322,167.40	45.59	1,781,446.12	41.22	2,540,721.28
其中：账龄组合	4,322,167.40	45.59	1,781,446.12	41.22	2,540,721.28
特定款项组合	-	-	-	-	-
合计	9,481,349.66	100.00	6,940,628.38	73.20	2,540,721.28

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,261,726.00	51.41	5,261,726.00	100	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,972,612.27	48.59	1,932,886.03	38.87	3,039,726.24
其中：账龄组合	4,972,612.27	48.59	1,932,886.03	38.87	3,039,726.24
特定款项组合	-	-	-	-	-
合计	10,234,338.27	100.00	7,194,612.03	70.30	3,039,726.24

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州华年信息科技合伙企业（有限合伙）	3,023,709.00	3,023,709.00	100.00	预计不能收回
江西开心玉米网络科技有限公司	962,940.88	962,940.88	100.00	预计不能收回
北京倍增知识产权代理有限公司	790,000.00	790,000.00	100.00	预计不能收回
广州有学科技有限公司	220,000.00	220,000.00	100.00	预计不能收回
平婕	94,856.26	94,856.26	100.00	预计不能收回
优舫(北京)信息科技有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计不能收回
广州有米有学教育科技有限公司	17,176.12	17,176.12	100.00	预计不能收回
广州市天河区天河怡鼎桶装水经营部	500.00	500.00	100.00	预计不能收回
合计	5,159,182.26	5,159,182.26	100.00	

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,031,080.01	51,553.97	5
1—2年	1,197,327.94	119,732.79	10
2—3年	967,200.25	483,600.16	50
3年以上	1,126,559.20	1,126,559.20	100
合计	4,322,167.40	1,781,446.12	41.22

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	48,314.41	1,884,571.62	5,261,726.00	7,194,612.03
本期计提	3,239.56	-	-	3,239.56
本期转回	-	154,679.47	102,543.74	257,223.21

本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	51,553.97	1,729,892.15	5,159,182.26	6,940,628.38

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州华年信息科技合伙企业(有限合伙)	股权转让	3,023,709.00	2-3年	31.89	3,023,709.00
江西开心玉米网络科技有限公司	往来款	962,940.88	2-3年	10.16	962,940.88
苏剑南	股权转让	800,000.00	2-3年	8.44	400,000.00
北京倍增知识产权代理有限公司	商标款	790,000.00	3年以上	8.33	790,000.00
广东星海数字家庭产业技术研究院有限公司	保证金	719,588.00	1-2年	7.59	62,980.00
合计		6,296,237.88	--	66.41	5,239,629.88

10. 本期无涉及政府补助的其他应收款

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

12. 期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释6. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	548,650.90	413,837.08
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	4,589.63	-
证券账户余额	630.41	629.63
合同取得成本	7,689,239.37	4,053,685.61
合计	8,243,110.31	4,468,152.32

注释7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	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											
江苏米游信息科技有限公司	1,577,721.71	-	-	5,284.55	-	-	-	-	-	1,583,006.26	-
诺亚生活科技(北京)有限公司	13,048,411.82	-	-	-98,312.30	-	-	-	-	-	12,950,099.52	-
淮安有米信息科技有限公司	3,133,148.56	-	-	-741,049.16	-	-	450,000.00	-	-	1,942,099.40	-

广州有米有学教育科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-
广州星米科技有限公司	-	-	2,443.98	2,443.98	-	-	-	-	-
广州米推信息科技有限公司	186,876.37	-	-	-172,281.04	-	-	-	-	14,595.33
有米有量(北京)科技有限公司	75,704.40	-	-	3,646.70	-	-	-	-	79,351.10
海量网络科技(广州)有限公司	115,088.69	-	-	-72,940.05	-	-	-	-	42,148.64
上海乐玩网络科技有限公司	164,501.69	-	-	-	-	-	-	-	164,501.69
合计	18,301,453.24	-	2,443.98	-1,073,207.32	-	-	450,000.00	-	16,775,801.94

注释8. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
珠海奇点纪元投资管理有限公司	137,681.32	190,586.43
广州怒沧山信息科技有限公司	220,264.28	568,981.83
广州威虎洞文化传播有限公司	-	-
深圳市人马互动科技有限公司	1,642,492.48	1,844,466.44
知易时光(北京)科技有限公司	1,615,137.01	1,982,310.86
上海直觉信息技术有限公司	2,116,388.19	2,068,788.07
淮安魔比石信息科技有限公司	-	-
广州碧周信息科技有限公司	-	-
北京星图互娱科技有限公司	-	-
广州视友网络科技有限公司	-	-
广州优帅信息科技有限公司	-	-
广州领鲜信息技术有限公司	-	-
广州勤学好问网络科技有限公司	-	-
合计	5,731,963.28	6,655,133.63

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
广州碧周信息科技有限公司	战略性投资	-	-	250,000.00	-	-
北京星图互娱科技有限公司	战略性投资	-	-	1,750,000.00	-	-
广州视友网络科技有限公司	战略性投资	-	-	250,000.00	-	-
广州优帅信息科技有限公司	战略性投资	-	-	300,000.00	-	-
广州领鲜信息技术有限公司	战略性投资	-	-	750,000.00	-	-
广州怒沧山信息科技有限公司	战略性投资	-	-	4,279,735.72	-	-
广州勤学好问网络科技有限公司	战略性投资	-	-	1,000,000.00	-	-

广州威虎洞文化传播有限公司	战略性投资	-	-	500,000.00	-	-
深圳市人马互动科技有限公司	战略性投资	-	442,492.48	-	-	-
知易时光(北京)科技有限公司	战略性投资	-	-	3,384,862.99	-	-
上海直觉信息技术有限公司	战略性投资	-	-	883,611.81	-	-
珠海奇点纪元投资管理有限公司	战略性投资	-	5,878.07	-	-	-
合计	---	-	448,370.55	13,348,210.52	-	---

注释9. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
北京飞牛莫属投资中心（有限合伙）	304,187.25	304,187.25
深圳九宇银河智能互联投资基金（有限合伙）	4,409,615.06	4,409,621.71
合计	4,713,802.31	4,713,808.96

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	858,562.80	996,646.67
固定资产清理	-	-
合计	858,562.80	996,646.67

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

	运输设备	办公及电子设备	合计
一. 账面原值	---	---	---
1. 期初余额	1,457,762.50	3,372,385.59	4,830,148.09
2. 本期增加金额	-	24,888.35	24,888.35
购置	-	24,888.35	24,888.35
3. 本期减少金额	-	565,534.69	565,534.69
处置或报废	-	565,534.69	565,534.69
4. 期末余额	1,457,762.50	2,831,739.25	4,289,501.75
二. 累计折旧	---	---	---
1. 期初余额	842,601.52	2,990,899.90	3,833,501.42
2. 本期增加金额	69,612.66	58,464.77	128,077.43
本期计提	69,612.66	58,464.77	128,077.43
3. 本期减少金额	-	530,639.90	530,639.90
处置或报废	-	530,639.90	530,639.90
4. 期末余额	912,214.18	2,518,724.77	3,430,938.95
三. 减值准备	---	---	---

	运输设备	办公及电子设备	合计
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	545,548.32	313,014.48	858,562.80
2. 期初账面价值	615,160.98	381,485.69	996,646.67

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无通过经营租赁租出的固定资产

4. 期末无未办妥产权证书的固定资产

注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值	---	---
1. 期初余额	44,419,401.61	44,419,401.61
2. 本期增加金额	36,164.15	36,164.15
租赁	36,164.15	36,164.15
3. 本期减少金额	10,402,372.12	10,402,372.12
租赁	10,402,372.12	10,402,372.12
4. 期末余额	34,053,193.64	34,053,193.64
二. 累计折旧	---	---
1. 期初余额	19,370,191.01	19,370,191.01
2. 本期增加金额	4,103,851.53	4,103,851.53
本期计提	4,103,851.53	4,103,851.53
3. 本期减少金额	3,810,338.68	3,810,338.68
4. 期末余额	19,663,703.86	19,663,703.86
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	14,389,489.78	14,389,489.78
2. 期初账面价值	25,049,210.60	25,049,210.60

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	商标、注册费	合计
----	----	--------	----

项目	软件	商标、注册费	合计
一. 账面原值	---	---	---
1. 期初余额	9,274,527.23	2,900,000.00	12,174,527.23
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	9,274,527.23	2,900,000.00	12,174,527.23
二. 累计摊销			
1. 期初余额	8,010,372.69	2,900,000.00	10,910,372.69
2. 本期增加金额	759,436.74	-	759,436.74
本期计提	759,436.74	-	759,436.74
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	8,769,809.43	2,900,000.00	11,669,809.43
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	504,717.80	-	504,717.80
2. 期初账面价值	1,264,154.54	-	1,264,154.54

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	619,837.74	22,084.01	145,391.59	40616.53	455,913.63
其他	233,964.12	-	79,679.10	-	154,285.02
合计	853,801.86	22,084.01	225,070.69	40,616.53	610,198.65

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	40,641,550.90	6,327,179.49	40,572,577.68	6,285,011.67
公允价值变动	291,066.30	43,659.94	291,066.30	43,659.94
合计	40,932,617.20	6,370,839.43	40,863,643.98	6,328,671.61

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	59,382.40	8,907.36	59,382.40	8,907.36
合计	59,382.40	8,907.36	59,382.40	8,907.36

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	7,846,313.82	6,971,538.74
可抵扣亏损	431,779,224.60	430,292,720.61
公允价值变动	-	-
合计	439,625,538.42	437,264,259.35

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023	3,974,840.86	4,055,031.62	
2024	1,629,789.58	1,629,789.58	
2025	0.00	1,238,562.99	
2026	53,870,879.75	56,254,091.97	
2027	17,001,559.63	10,177,083.30	
2028	82,378,735.08	82,378,239.25	
2029	65,539,620.00	65,539,620.00	
2030	67,617,339.71	67,617,339.71	
2031	51,147,321.77	51,147,321.77	
2032	69,569,237.94	90,255,640.42	
2033	19,049,900.28	-	
合计	431,779,224.60	430,292,720.61	

注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本	104,302.38	-	104,302.38	101,151.97	-	101,151.97
合计	104,302.38	-	104,302.38	101,151.97	-	101,151.97

注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付服务费	32,761,762.05	34,608,218.31
合计	32,761,762.05	34,608,218.31

注释17. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收服务款	53,968,878.29	39,045,633.63
合计	53,968,878.29	39,045,633.63

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,696,075.22	39,737,361.51	42,441,535.88	7,991,900.85
离职后福利-设定提存计划	-	1,372,357.47	1,372,357.47	-
辞退福利	143,337.93	205,084.92	348,422.85	-
合计	10,839,413.15	41,314,803.90	44,162,316.20	7,991,900.85

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,673,186.46	37,412,798.53	40,110,010.41	7,975,974.58
职工福利费	-	323,344.91	323,344.91	-
社会保险费	22,888.76	832,954.91	839,917.40	15,926.27
其中：基本医疗保险费	22,888.76	821,915.60	828,878.09	15,926.27
补充医疗保险	-	-	-	-
工伤保险费	-	9,642.90	9,642.90	-
生育保险费	-	1,396.41	1,396.41	-
住房公积金	-	1,168,263.16	1,168,263.16	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	10,696,075.22	39,737,361.51	42,441,535.88	7,991,900.85

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	1,346,297.09	1,346,297.09	-
失业保险费	-	26,060.38	26,060.38	-
合计	-	1,372,357.47	1,372,357.47	-

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,514,617.68	1,047,311.15
企业所得税	-	1,481.75
个人所得税	326,028.12	462,182.25
城市维护建设税	2,432.20	3,559.32
教育费附加	1,042.37	1,525.43
地方教育费附加	694.92	1,016.95
其他	13,527.52	14,158.32
合计	1,858,342.81	1,531,235.17

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	3,839,830.10	4,181,960.10

项目	期末余额	期初余额
合计	3,839,830.10	4,181,960.10

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	2,791,247.75	2,826,343.76
预提费用	250,783.01	553,088.66
往来款	-	9,649.25
其他	797,799.34	792,878.43
合计	3,839,830.10	4,181,960.10

注释21. 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	9,785,066.35	12,674,113.44
合计	9,785,066.35	12,674,113.44

注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收款中的税金	2,863,010.44	1,949,536.37
合计	2,863,010.44	1,949,536.37

注释23. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	10,365,337.90	13,746,867.66
1-2年	5,957,880.95	8,274,353.33
2-3年	4,101,805.72	8,686,937.14
3年以上	-	1,458,893.33
租赁付款额总额小计	20,425,024.57	32,167,051.46
减：未确认融资费用	971,449.78	2,001,017.22
租赁付款额现值小计	19,453,574.79	30,166,034.24
减：一年内到期的租赁负债	9,785,066.35	12,674,113.44
合计	9,668,508.44	17,491,920.80

本期确认租赁负债利息费用 442,170.28 元。

注释24. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00	--	--	--	--	--	100,000,000.00

注释25. 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）	342,727,626.34	-	-	342,727,626.34
其他资本公积	1,860,196.93	-	-	1,860,196.93
合计	344,587,823.27	-	-	344,587,823.27

注释26. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	47,104,393.38	---	---	47,104,393.38
合计	47,104,393.38	---	---	47,104,393.38

注释27. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								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：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1. 其他权益工具投资公允价值变动	-11,892,893.87	-918,717.38	-	-	-	-	-918,717.38	-	-	-	-12,811,611.25
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2. 外币报表折算差额	-1,690,500.41	692,419.17	-	-	-	-	692,419.17	-	-	-	-998,081.24
2.3. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	-13,583,394.28	-226,298.21	-	-	-	-	-226,298.21	-	-	-	-13,809,692.49

注释28. 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	4,600,087.34	-	-	4,600,087.34
合计	4,600,087.34	-	-	4,600,087.34

注释29. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-338,472,997.54	-
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	-338,472,997.54	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-13,768,925.02	-

项目	金额	提取或分配比例(%)
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转为股本的普通股股利	-	-
加：盈余公积弥补亏损	-	-
设定受益计划变动额结转留存收益	-	-
其他综合收益结转留存收益	-	-
所有者权益其他内部结转	-	-
期末未分配利润	-352,241,922.56	-

注释30. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,746,598.50	32,012,163.38	72,647,764.80	38,042,965.67
其他业务	5,297,072.15	4,273,046.32	5,319,406.79	4,185,319.98
合计	85,043,670.65	36,285,209.70	77,967,171.59	42,228,285.65

2. 合同产生的收入情况

合同分类	移动广告收入	营销大数据收入	租赁收入	其他收入	合计
一、按商品转让的时间分类	---	---	---	---	---
在某一时点转让	50,083,694.73			141,210.23	50,224,904.96
在某一时段内转让	-	29,662,903.77	5,155,861.92	-	34,818,765.69
合计	50,083,694.73	29,662,903.77	5,155,861.92	141,210.23	85,043,670.65

注释31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,612.86	40,539.84
教育费附加	13,294.85	28,410.43
印花税	32,063.54	36,654.65
合计	63,971.25	105,604.92

注释32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬及保险	20,150,685.31	14,133,459.41
业务推广费	12,672,809.99	8,624,380.76
租金及水电费	650,122.29	1,102,532.22
差旅费	449,613.48	140,396.25

项目	本期发生额	上期发生额
交际应酬费	102,771.30	147,832.99
折旧及低值易耗品摊销	969.74	3,863.29
办公费	63,714.32	94,261.06
运营服务费	95,464.78	969,123.21
通讯费	28,777.91	81,887.26
其他	185,155.70	16,205.36
合计	34,400,084.82	25,313,941.81

注释33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬及保险	7,522,205.54	9,916,440.56
中介咨询费	885,301.57	1,250,914.92
折旧及摊销	1,080,431.76	1,451,302.75
办公费	51,360.48	42,684.51
车辆使用费	24,935.51	16,000.59
租金及水电费	478,990.62	351,653.05
差旅费	162,428.94	33,087.68
交际应酬费	102,322.85	194,922.94
培训招聘费	111,629.51	64,624.34
其他	530,258.61	922,613.53
合计	10,949,865.39	14,244,244.87

注释34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬及保险	13,300,387.12	18,779,047.71
服务器及流量费	3,477,616.44	4,800,404.75
其他	162,555.34	1,218,223.01
合计	16,940,558.90	24,797,675.47

注释35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	442,170.28	800,036.75
减：利息收入	96,839.89	337,990.88
汇兑损益	-61,181.31	-604,877.53
银行手续费	198,873.65	208,532.72
合计	483,022.73	65,701.06

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,018,007.37	1,000,759.62
增值税加计抵减	249,934.95	515,408.29
增值税减免税额	6,665.60	-
合计	1,274,607.92	1,516,167.91

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
个税返还手续费	90,632.37	79,490.42	与收益相关
高新技术企业认定奖励	-	400,000.00	与收益相关
番禺区基地一次性扶持补贴	-	100,000.00	与收益相关
技能提升补贴	-	217,350.00	与收益相关
一次性留工补助	24,375.00	152,500.00	与收益相关
知识产权专利奖励	-	13,500.00	与收益相关
国家、省市孵化器认定补助	500,000.00	-	与收益相关
广州市孵化器和众创空间绩效评价补助	100,000.00	-	与收益相关
广州市优秀青年创新创业人才资助款	100,000.00	-	与收益相关
省级专精特新中小企业市级奖励	200,000.00	-	与收益相关
一次性扩岗补助	1,500.00	-	与收益相关
稳岗补贴	1,500.00	37,919.20	与收益相关
合计	1,018,007.37	1,000,759.62	---

注释37. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-903,370.26	-708,254.73
其他权益工具投资持有期间的股利收入	-	-
交易性金融资产持有期间的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	894,308.95
处置长期股权投资产生的投资收益	-169,837.06	-
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
合计	-1,073,207.32	186,054.22

注释38. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	378,009.00	393,877.68
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-6.65	-216,447.94
合计	378,002.35	177,429.74

注释39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	240,542.62	443,090.53
合计	240,542.62	443,090.53

注释40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	11,458.58	-
无形资产处置利得或损失	-	-
使用权资产处置利得或损失	535,713.30	-
合计	547,171.88	-

注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	172,175.74	71,116.22	172,175.74
资产清理收入	18,749.22	-	18,749.22
其他	99,045.61	4,162.34	99,045.61
合计	289,970.57	75,278.56	289,970.57

注释42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
无法收回的收入	444,087.62	234,376.45	444,087.62
对外捐赠	64,495.49	1,365.53	64,495.49
罚款支出	271.45	13,241.19	271.45
诉讼赔偿支出	557,370.30	500.00	557,370.30
其他	11,385.48	52,336.45	11,385.48
合计	1,077,610.34	301,819.62	1,077,610.34

注释43. 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	86,650.55	171,801.57
递延所得税费用	-42,167.82	-
合计	44,482.73	171,801.57

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	-13,499,564.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,024,934.66
子公司适用不同税率的影响	232,806.24
调整以前期间所得税的影响	-

项目	本期发生额
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-
研发费用加计扣除的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,836,611.15
所得税费用	44,482.73

注释44. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的银行利息收入	103,792.32	315,468.75
收到的补贴收入等	1,018,007.37	929,659.62
收到的保证金押金	63,087.23	849,133.87
收到的其他	93,611.16	127,682.95
合计	1,278,498.08	2,221,945.19

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
支付的期间费用	25,399,324.62	18,928,262.54
支付的往来款	48,655.20	548,392.16
合计	25,447,979.82	19,476,654.70

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金	4,063,047.14	3,557,597.30
合计	4,063,047.14	3,557,597.30

注释45. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	---	---
净利润	-13,544,047.19	-26,863,882.42
加：信用减值损失	-240,542.62	-443,090.53
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	128,077.43	154,203.98
使用权资产摊销	4,103,851.53	4,963,702.06
无形资产摊销	759,436.74	1,187,496.86
长期待摊费用摊销	225,070.69	166,323.84

项目	本期金额	上期金额
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）	-547,171.88	-
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）	-378,002.35	-177,429.74
财务费用（收益以“-”号填列）	380,988.97	142,203.60
投资损失（收益以“-”号填列）	1,073,207.32	-186,054.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-42,167.82	-32,629.83
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）	-2,598,118.29	2,830,634.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,578,204.99	200,551.32
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,101,212.48	-18,057,970.59
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	59,715,223.17	54,673,285.80
减：现金的期初余额	45,481,223.81	101,184,279.89
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	14,233,999.36	-46,510,994.09

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	59,715,223.17	45,481,223.81
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	59,715,223.17	45,481,223.81
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	59,715,223.17	45,481,223.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

注释46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	543.05	公司购买期权，所对应的保证金账户余额
合计	543.05	

注释47. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,375,830.86	7.2258	24,393,078.63
欧元	66,239.65	7.8771	521,776.35
港币	4,326,030.03	0.9220	3,988,599.69
新加坡元	40,716.99	5.3442	217,599.74
应收账款			
其中：美元	2,067,909.57	7.2258	14,942,300.97
其他应收款			
其中：美元	1,729.00	7.2258	12,493.41
应付账款			
其中：美元	2,312,070.48	7.2258	16,706,558.87
其他应付款			
其中：美元	2,099.00	7.2258	15,166.95

注释48. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额
计入其他收益的政府补助	1,018,007.37	1,018,007.37
计入营业外收入的政府补助	-	-
合计	1,018,007.37	1,018,007.37

六、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

公司名称	变更原因
淮安金米信息科技有限公司	本期注销
有米三创科技（杭州）有限公司	本期注销

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	
YOUMI TECHNOLOGY(HK) LIMITED	香港	香港	软件和信息技术服务	100.00	--	设立
广州米慧信息科技有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00	--	设立
广州米双创信息科技有限公司	广州	广州	租赁和商务服务业	57.00	--	设立

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	
广州光年新媒体投资合伙企业(有限合伙)	广州	广州	投资及管理服务	99.00	--	设立
广州焕然一新互动信息科技合伙企业(有限合伙)	广州	广州	持股平台	94.22	--	设立
有米有量(广州)科技有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00	--	设立
有米有数(广州)网络科技有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00	--	设立
晟辰科技(广州)有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00	--	设立
YOUCLOUD TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	软件和信息技术服务	100.00	--	设立
广州有米数字服务有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00	--	设立
YOUMI TECH PTE.LTD.(新加坡)	新加坡	新加坡	软件和信息技术服务	--	100.00	设立

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
江苏米游信息科技有限公司	江苏	江苏	软件和信息技术服务	40.00	---	权益法
淮安有米信息科技有限公司	淮安	淮安	软件和信息技术服务	30.00	---	权益法
诺亚生活科技(北京)有限公司	北京	北京	技术开发	20.00	---	权益法
广州有米有学教育科技有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务	26.68	---	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			
	江苏米游信息科技有限公司	淮安有米信息科技有限公司	诺亚生活科技(北京)有限公司	广州有米有学教育科技有限公司
流动资产	4,740,527.47	14,821,410.94	18,487,896.75	651,886.02
非流动资产	8,644.65	1,148,591.90	13,151,660.03	60.91
资产合计	4,749,172.12	15,970,002.84	31,639,556.78	651,946.93
流动负债	791,656.56	9,496,338.18	17,403,417.52	1,974,872.67
非流动负债	-	-	-	-
负债合计	791,656.56	9,496,338.18	17,403,417.52	1,974,872.67
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	3,957,515.56	6,473,664.66	14,236,139.26	-1,322,925.74
按持股比例计算的净资产份额	1,583,006.22	1,942,099.40	2,847,227.85	-352,927.48
调整事项	-	-	-	-
—商誉	-	-	-	-
—内部交易未实现利润	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-

项目	期末余额/本期发生额			
	江苏米游信息科技有限公司	淮安有米信息科技有限公司	诺亚生活科技(北京)有限公司	广州有米有学教育科技有限公司
对联营企业权益投资的账面价值	1,583,006.26	1,942,099.40	12,950,099.52	-
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	18,380.08	27,379,403.50	21,677,308.53	829,339.45
净利润	13,087.11	-1,659,454.87	-4,469,465.53	-260,573.32
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	13,087.11	-1,659,454.87	-4,469,465.53	-260,573.32
企业本期收到的来自合营企业的股利	-	-	-	-

续:

项目	期初余额/上期发生额			
	江苏米游信息科技有限公司	淮安有米信息科技有限公司	诺亚生活科技(北京)有限公司	广州有米有学教育科技有限公司
流动资产	4,730,060.83	17,261,453.59	18,837,917.01	342,913.66
非流动资产	8,644.65	3,156,024.38	13,169,243.99	60.91
资产合计	4,738,705.48	20,417,477.97	32,007,161.00	342,974.57
流动负债	794,277.03	10,784,358.44	13,301,556.20	1,405,326.99
非流动负债	-	-	-	-
负债合计	794,277.03	10,784,358.44	13,301,556.20	1,405,326.99
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	3,944,428.45	9,633,119.53	18,705,604.80	-1,062,352.42
按持股比例计算的净资产份额	1,577,771.38	2,889,935.86	3,741,120.96	-283,412.25
调整事项	-	-	-	-
—商誉	-	-	-	-
—内部交易未实现利润	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	1,577,721.71	3,133,148.56	13,048,411.82	-
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	369,173.02	36,533,890.40	24,065,188.80	270,109.94
净利润	-188,243.27	501,280.23	-3,636,258.46	-911,241.76
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	-188,243.27	501,280.23	-3,636,258.46	-911,241.76
企业本期收到的来自合营企业的股利	-	-	-	-

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
----	------------	------------

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	300,596.76	542,171.15
下列各项按持股比例计算的合计数	-161,783.95	-506,798.80
净利润	-721,916.91	-1,615,384.13
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-721,916.91	-1,615,384.13

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他应付款、应付账款、交易性金融资产、其他权益工具投资和其他非流动金融资产。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

（一）信用风险

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

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在此可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来6个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）市场风险

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2023年6月30日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
交易性金融资产	-	12,256,145.81	-	12,256,145.81
债务工具投资	-	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	5,731,963.28	5,731,963.28
其他非流动金融资产	-	-	4,713,802.31	4,713,802.31
资产合计	-	12,256,145.81	10,445,765.59	22,701,911.40

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息
本公司第二层次公允价值计量项目系衍生金融资产投资，采用金融资产预期收益率进行估值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 估值技术、输入值说明

本公司第三层次公允价值计量项目系权益工具投资，采用的是以获取到的被投资单位最新的财务报表进行估值。

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东

名称	与公司关系	经济性质	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
陈第、李展铿	共同实际控制人	自然人	合计持有 28.73%	合计持有 35.89%

1. 本公司的控股股东情况的说明

截至报告期末，实际控制人陈第、李展铿直接持有股数 27.82%，间接通过淮安米惠天下信息科技研究中心（有限合伙）、淮安潜龙信息科技研究中心（有限合伙）、淮安偶玩信息科技研究中心（有限合伙）、淮安余米信息科技研究中心（有限合伙）、广州市偶玩信息科技合伙企业（有限合伙）持有股数 0.92%。实际控制人陈第、李展铿、叶文胜、蔡锐涛、吴建栋为一致行动人，持有表决权比例合计 35.89%。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈第	董事长、法人代表、总经理
李展铿	董事、副总经理
蔡锐涛	董事、副总经理
杨安培	董事
黄国强	董事
陈登坤	董事
段淳林	独立董事
顾乃康	独立董事
曾萍	独立董事
关玲珠	监事会主席
陈泽光	监事
郑嘉娜	监事
吴建栋	副总经理、财务负责人
陈玉丹	董事会秘书
彩讯科技股份有限公司	持股超过 5%以上股东
广东省广告集团股份有限公司	独立董事段淳林担任董事、高管的企业
上海拓畅信息技术有限公司	独立董事段淳林担任董事、高管的企业的控股子公司
上海晋拓文化传播有限公司	独立董事段淳林担任董事、高管的企业的控股子公司
北京铁血科技股份有限公司	董事黄国强担任董事的公司
深圳前海百递网络有限公司	董监高兼任董高的关联企业
省广营销集团有限公司	董监高兼任董高关联企业的控股子公司
珠海奇点纪元投资管理有限公司	公司参股公司
广州米推信息科技有限公司	公司参股公司
广州有米有学教育科技有限公司	公司参股公司
淮安有米信息科技有限公司	公司参股公司
江苏米游信息科技有限公司	公司参股公司
广州星米科技有限公司	公司参股公司，2022 年注销
江西开心玉米网络科技有限公司	公司参股公司，2022 年注销
有米有量（北京）科技有限公司	子公司的参股公司
海量网络科技（广州）有限公司	子公司的参股公司
上海乐玩网络科技有限公司	子公司的参股公司
广州心乐互动信息科技有限公司	公司参股公司之控股子公司

（五） 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
有米有量（北京）科技有限公司	业务采购	32,914.40	26,074.54
上海晋拓文化传播有限公司	业务采购	-30,943.45	-
广州米推信息科技有限公司	业务采购	-36,185.61	411,770.74
海量网络科技（广州）有限公司	业务采购	98,660.52	539,719.63
江苏米游信息科技有限公司	业务采购	-	20,000.00
合计	---	64,445.86	997,564.91

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东省广告集团股份有限公司	信息服务	829,260.18	-
淮安有米信息科技有限公司	费用结算、信息服务及租赁服务	25,305.78	374,391.28
珠海奇点纪元投资管理有限公司	租赁服务	-	15,513.79
上海晋拓文化传播有限公司	信息服务	20,648.21	-
上海拓畅信息技术有限公司	信息服务	4,290.93	-
省广营销集团有限公司	信息服务	5,011.94	-
彩讯科技股份有限公司	信息服务	229,519.82	447,046.84
广州米推信息科技有限公司	费用结算	-	34,000.00
海量网络科技（广州）有限公司	信息服务	-	4,082.58
上海乐玩网络科技有限公司	信息服务	-	5,825.09
广州星米科技有限公司	租赁服务	-	43,446.06
北京铁血科技股份公司	信息服务	3,796.35	10,880.00
广州有米有学教育科技有限公司	租赁服务	23,279.71	-
珠海奇点纪元投资管理有限公司	租赁服务	10,355.72	-
合计	---	1,151,468.64	935,185.64

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
珠海奇点纪元投资管理有限公司	房屋	10,355.72	15,513.79
淮安有米信息科技有限公司	房屋	-	295,315.63
广州有米有学教育科技有限公司	房屋	23,279.71	-
合计	---	33,635.43	310,829.42

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

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	---	---	---	---	---
	淮安有米信息科技有限公司	875,695.72	297,001.85	636,764.52	177,490.52

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
	广东省广告集团股份有限公司	482,956.18	24,147.81	432,297.44	21,614.87
	上海拓畅信息技术有限公司	4,366.19	4,366.19	4,208.36	4,208.36
	广州有米有学教育科技有限公司	451,937.49	451,937.49	471,879.77	452,934.60
	小计	1,814,955.58	777,453.34	1,545,150.09	656,248.35
其他应收款	---	---	---	---	---
	江苏米游信息科技有限公司	4,000.00	400.00	4,000.00	400.00
	淮安有米信息科技有限公司	22,335.11	1,116.76	225,098.38	118,819.69
	广州有米有学教育科技有限公司	17,176.12	17,176.12	17,176.12	17,176.12
	江西开心玉米网络科技有限公司	962,940.88	962,940.88	962,940.88	962,940.88
	小计	1,006,452.11	981,633.76	1,209,215.38	1,099,336.69
预付账款	---	---	---	---	---
	上海晋拓文化传播有限公司	-	-	122,103.31	-
	小计	-	-	122,103.31	-
	合计	2,821,407.69	1,759,087.10	2,876,468.78	1,755,585.04

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	---	---	---
	广州有米有学教育科技有限公司	191,042.30	191,042.30
	广州米推信息科技有限公司	893.43	125,882.35
	上海乐玩网络科技有限公司	-	39,257.51
	广发证券股份有限公司	-	150,000.00
	小计	191,935.73	506,182.16
其他应付款	---	---	---
	淮安有米信息科技有限公司	-	27,249.43
	广州心乐互动信息科技有限公司	20,000.00	20,000.00
	小计	20,000.00	47,249.43
预收款项	---	---	---
	深圳前海百递网络有限公司	8,355.80	-
	彩讯科技股份有限公司	-	243,290.94
	小计	8,355.80	243,290.94
	合计	220,291.53	796,722.53

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	---
公司本期行权的各项权益工具总额	---
公司本期失效的各项权益工具总额	---

公司本期授予的各项权益工具总额	---
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2018年股权激励计划预留部分（第一批）于2020年9月30日开始授予，等待期为自授予日起36个月，截止2023年6月30日合同剩余期限：3个月； 2018年股权激励计划预留部分（第二批）于2021年6月1日授予，等待期为自授予日起36个月，截止2023年6月30日合同剩余期限：11个月

（二） 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔模型来计算期权理论价值
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、以及考核结果的预测进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,860,196.93
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	---

十二、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

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

十四、 与租赁相关的定性与定量披露

作为承租人的披露：

（一） 租赁活动

本公司租赁主要为生产经营的办公场所。租赁合同通常在2至10年的固定期限订立，租赁条款乃在个别基础上协商，租赁协议并无施加任何特别限制。

（二） 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司对租赁的物业、其他与生产经营活动相关的设施和设备，租赁时间小于1年的和合同价值较小的进行简化处理，不确认使用权资产，直接确认损益，本期的影响金额为36,283.02元。

（三） 公司不存在未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

（四） 公司不存在租赁导致的限制或承诺

（五） 公司不存在售后租回

作为出租人的披露：

（一） 租赁活动

目前对外租赁情况：

1、公司于2018年1月25日与广州市番禺信息技术投资发展有限公司签订租赁合同，租赁期为2018年12月1日至2023年11月30日，后将承租的广州大学城中轴线北区地块五（DN1101）A栋第5-7层进行转租。

2、公司于2021年3月1日与广东星海数字家庭产业技术研究院有限公司签订租赁合同，租赁期为2021年3月1日至2026年2月28日，后将承租的广州市番禺区小谷围街青蓝街26号14-15层进行转租。

3、公司于2022年1月25日与广东星海数字家庭产业技术研究院有限公司签订租赁合同，租赁期为2022年2月1日至2026年2月28日，后将承租的广州市番禺区小谷围街青街26号3层306房进行转租。

上述1-3项为公司控股子公司米双创的转租赁服务业务。

十五、其他重要事项说明

（一）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前未实缴出资的投资事项

截止2023年6月30日，本公司投资企业出资情况如下：

被投资单位名称	注册资本	认缴出资	实缴出资	被投资企业关系
广州米慧信息科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	1,200,000.00	子公司
有米有量(广州)科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	子公司
有米有数(广州)网络科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	---	子公司
YOU MI TECH PTE.LTC	35万美金	35万美金	---	子公司
YOU CLOUD TECHNOLOGY LIMITED	10万美金	10万美金	---	子公司
广州有米数字服务有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	8,000,000.00	子公司
有米有量(北京)科技有限公司	1,000,000.00	200,000.00	100,000.00	联营企业
海量网络科技(广州)有限公司	1,000,000.00	200,000.00	150,000.00	联营企业
珠海奇点纪元投资管理有限公司	10,600,000.00	1,800,000.00	430,600.00	其他权益工具投资

截至2023年8月24日，本公司投资企业出资情况如下：

被投资单位名称	注册资本	认缴出资	实缴出资	被投资企业关系
广州米慧信息科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	1,200,000.00	子公司
有米有量(广州)科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	子公司
有米有数(广州)网络科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	---	子公司
YOU MI TECH PTE.LTC	35万美金	35万美金	---	子公司
YOU CLOUD TECHNOLOGY LIMITED	10万美金	10万美金	---	子公司
广州有米数字服务有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	8,000,000.00	子公司
有米有量(北京)科技有限公司	1,000,000.00	200,000.00	100,000.00	联营企业
海量网络科技(广州)有限公司	1,000,000.00	200,000.00	150,000.00	联营企业
珠海奇点纪元投资管理有限公司	10,600,000.00	1,800,000.00	430,600.00	其他权益工具投资

（二）公司存在控股子公司持有本公司股份的情形

公司2018年实施股权激励方案时，新三板公司无法直接通过挂牌公司回购股份，公司通过成立广州焕然一新互动信息科技合伙企业(有限合伙)回购，截止到报告期末，公司持有合伙份额94.22%。2020年1月3日全国股转公司发布实施第二批6件业务规则，其中《公司治理规则》第十七条约定“挂牌公

司控股子公司不得取得该挂牌公司的股份。确因特殊原因持有股份的，应当在一年内依法消除该情形。前述情形消除前，相关子公司不得行使所持股份对应的表决权，且该部分股份不计入出席股东大会有表决权的股份总数。”截至目前，公司未整改完毕。

（三）公司与员工交易说明

1、往来情况

往来个人/企业名称	与本公司的关系
平婕	公司前员工，受让公司原有广州星米科技有限公司 51% 股权，广州星米科技有限公司于 2022 年注销。
广州华年信息科技合伙企业（有限合伙）	公司前员工成立的持股平台，受让公司原有江西开心玉米网络科技有限公司 51% 股权，江西开心玉米网络科技有限公司于 2022 年注销。

2、往来款情况

往来单位名称	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
平婕	94,856.26	94,856.26	97,400.00	97,400.00
广州华年信息科技合伙企业（有限合伙）	3,023,709.00	3,023,709.00	3,023,709.00	3,023,709.00

十六、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,588,689.92	14,365,712.95
1—2 年	433,534.64	434,663.64
2—3 年	995,428.86	995,428.86
3 年以上	32,259,803.32	32,259,803.32
小计	45,277,456.74	48,055,608.77
减：坏账准备	33,650,193.56	33,884,934.09
合计	11,627,263.18	14,170,674.68

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	33,117,448.15	73.14	33,117,448.15	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,160,008.59	26.86	532,745.41	4.38	11,627,263.18
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	7,640,540.14	16.87	532,745.41	6.97	7,107,794.73
合并关联方组合	4,519,468.45	9.99	-	-	4,519,468.45
合计	45,277,456.74	100.00	33,650,193.56	74.32	11,627,263.18

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	33,117,448.15	68.91	33,117,448.15	100	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,938,160.62	31.09	767,485.94	5.14	14,170,674.68
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	12,335,350.88	25.67	767,485.94	6.22	11,567,864.94
合并关联方组合	2,602,809.74	5.42	-	-	2,602,809.74
合计	48,055,608.77	100.00	33,884,934.09	70.51	14,170,674.68

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
预计无法收回的应收账款	33,117,448.15	33,117,448.15	100.00	预计无法收回
合计	33,117,448.15	33,117,448.15	100.00	---

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,068,092.47	353,404.63	5
1—2年	267,207.64	26,720.76	10
2—3年	305,240.03	152,620.02	50
3年以上	-	-	100
合计	7,640,540.14	532,745.41	6.97

(2) 合并关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,519,468.45	-	-
1—2年	-	-	-
2—3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
合计	4,519,468.45	-	---

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	33,117,448.15	-	-	-	-	33,117,448.15
按组合计提预期信用损失的应收账款	767,485.94	-	234,740.53	-	-	532,745.41
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	767,485.94	-	234,740.53	-	-	532,745.41
合并关联方组合	-	-	-	-	-	-
合计	33,884,934.09	-	234,740.53	-	-	33,650,193.56

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	5,976,918.50	13.20	5,976,918.50
第二名	4,057,248.10	8.96	-
第三名	2,589,190.51	5.72	129,459.53
第四名	2,172,809.69	4.80	2,172,809.69
第五名	2,004,716.00	4.43	2,004,716.00
合计	16,800,882.80	37.11	10,283,903.72

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	21,395,586.33	21,750,291.46
合计	21,395,586.33	21,750,291.46

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,430,238.98	23,463.37	0.11
1—2年	588,069.34	58,806.93	10.00
2—3年	5,287,778.90	4,828,230.59	91.31
3年以上	1,432,615.20	1,432,615.20	100.00
小计	27,738,702.42	6,343,116.09	22.87
减：坏账准备	6,343,116.09	-	-
合计	21,395,586.33	-	-

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
保证金押金	878,662.23	1,373,274.23
员工备用金	191,944.18	150,335.00
往来款	1,350,000.00	1,450,000.00
关联方往来款	21,179,530.75	21,022,271.76
股权转让款	4,138,565.26	4,341,109.00
合计	27,738,702.42	28,336,989.99

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	20,430,238.98	23,463.37	20,406,775.61	535,811.43	26,790.57	509,020.86
第二阶段	2,149,781.18	1,160,970.46	988,810.72	22,539,952.56	1,298,681.96	21,241,270.60
第三阶段	5,158,682.26	5,158,682.26	-	5,261,226.00	5,261,226.00	-
合计	27,738,702.42	6,343,116.09	21,395,586.33	28,336,989.99	6,586,698.53	21,750,291.46

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,158,682.26	18.60	5,158,682.26	100.00	-	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	22,580,020.16	81.40	1,184,433.83	5.25	21,395,586.33	
其中：账龄组合	2,619,048.59	9.44	1,184,433.83	45.22	1,434,614.76	
特定款项组合	19,960,971.57	71.96	-	-	19,960,971.57	
合计	27,738,702.42	100.00	6,343,116.09	22.87	21,395,586.33	

续：

类别	期初余额					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,261,226.00	18.57	5,261,226.00	100.00	-	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	23,075,763.99	81.43	1,325,472.53	5.74	21,750,291.46	
其中：账龄组合	3,262,707.61	11.51	1,325,472.53	40.62	1,937,235.08	
特定款项组合	19,813,056.38	69.92	-	-	19,813,056.38	
合计	28,336,989.99	100.00	6,586,698.53	23.24	21,750,291.46	

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额
------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州华年信息科技合伙企业(有限合伙)	3,023,709.00	3,023,709.00	100.00	预计不能收回
江西开心玉米网络科技有限公司	962,940.88	962,940.88	100.00	预计不能收回
北京倍增知识产权代理有限公司	790,000.00	790,000.00	100.00	预计不能收回
广州有学科技有限公司	220,000.00	220,000.00	100.00	预计不能收回
平捷	94,856.26	94,856.26	100.00	预计不能收回
优舫(北京)信息科技有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计不能收回
广州有米有学教育科技有限公司	17,176.12	17,176.12	100.00	预计不能收回
合计	5,158,682.26	5,158,682.26	100.00	

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	469,267.41	23,463.37	5.00
1—2年	588,069.34	58,806.93	10.00
2—3年	919,096.64	459,548.33	50.00
3年以上	642,615.20	642,615.20	100.00
合计	2,619,048.59	1,184,433.83	45.22

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	26,790.57	1,298,681.96	5,261,226.00	6,586,698.53
本期计提	-	-	-	-
本期转回	3,327.20	137,711.50	102,543.74	243,582.44
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	23,463.37	1,160,970.46	5,158,682.26	6,343,116.09

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
晟辰科技(广州)有限公司	单位往来	11,359,988.19	1年以内	40.95	-
广州米慧信息科技有限公司	单位往来	7,960,809.88	1年以内	28.70	-
广州华年信息科技合伙企业(有限合伙)	股权转让	3,023,709.00	2-3年	10.90	3,023,709.00
江西开心玉米网络科技有限公司	单位往来	962,940.88	2-3年	3.47	962,940.88

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
苏剑南	股权转让	800,000.00	2-3年	2.88	800,000.00
合计	---	24,107,447.95	---	86.90	4,786,649.88

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	116,461,170.32	-	116,461,170.32	117,461,170.32	-	117,461,170.32
对联营、合营企业投资	16,947,809.90	-	16,947,809.90	18,404,167.85	-	18,404,167.85
合计	133,408,980.22	-	133,408,980.22	135,865,338.17	-	135,865,338.17

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
YOUMI TECHNOLOGY (HK)LIMITED	38,361,235.00	38,361,235.00	-	-	38,361,235.00	-	-
广州米慧信息科技有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	-	-
广州光年新媒体投资合伙企业(有限合伙)	9,900,000.00	9,900,000.00	-	-	9,900,000.00	-	-
广州米双创信息科技有限公司	891,800.00	891,800.00	-	-	891,800.00	-	-
广州焕然一新互动信息科技合伙企业(有限合伙)	49,990,000.00	47,108,135.32	-	-	47,108,135.32	-	-
淮安金米信息科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
有米有量(广州)科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
晟辰科技(广州)有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
广州有米数字服务有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	-	-
合计	120,343,035.00	117,461,170.32	-	1,000,000.00	116,461,170.32	-	-

2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
江苏米游信息科技有限公司	1,577,721.71	-	-	5,284.55	-
诺亚生活科技(北京)有限公司	13,048,411.82	-	-	-98,312.30	-
淮安有米信息科技有限公司	3,133,148.56	-	-	-741,049.16	-
广州星米科技有限公司	-	-	2,443.98	2,443.98	-
广州有米有学教育科技有限公司	458,009.39	-	-	-	-
广州米推信息科技有限公司	186,876.37	-	-	-172,281.04	-
合计	18,404,167.85	-	2,443.98	-1,003,913.97	-

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
江苏米游信息科技有限公司	-	-	-	-	1,583,006.26	-
诺亚生活科技(北京)有限公司	-	-	-	-	12,950,099.52	-
淮安有米信息科技有限公司	-	450,000.00	-	-	1,942,099.40	-
广州星米科技有限公司	-	-	-	-	-	-
广州有米有学教育科技有限公司	-	-	-	-	458,009.39	-
广州米推信息科技有限公司	-	-	-	-	14,595.33	-
合计	-	450,000.00	-	-	16,947,809.90	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,821,105.63	14,817,852.34	41,538,002.47	24,500,601.65
其他业务	667,858.09	89,796.40	2,580,831.99	-
合计	47,488,963.72	14,907,648.74	44,118,834.46	24,500,601.65

2. 合同产生的收入情况

合同分类	移动广告收入	营销大数据收入	租赁收入	其他收入	合计
一、按商品转让的时间分类	---	---	---	---	---
在某一时点转让	18,041,331.47	-	-	667,858.09	18,709,189.56
在某一时段内转让	-	28,779,774.16	-	-	28,779,774.16
合计	18,041,331.47	28,779,774.16	-	667,858.09	47,488,963.72

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-834,076.91	-717,166.34
成本法核算的长期股权投资收益	-	-500,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,107,734.49	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	894,308.95
其他权益工具投资持有期间的股利收入	-	-
合计	-1,941,811.40	-322,857.39

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	547,171.88	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	

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）	1,018,007.37	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	208,165.29	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
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	-787,639.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	157,990.08	
少数股东权益影响额（税后）	203,796.60	
合计	623,918.09	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-32.00	-0.1460	-0.1377
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-33.45	-0.1526	-0.1439

有米科技股份有限公司
二〇二三年八月二十八日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	547,171.88
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）	1,018,007.37
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	208,165.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-787,639.77
非经常性损益合计	985,704.77
减：所得税影响数	157,990.08
少数股东权益影响额（税后）	203,796.60
非经常性损益净额	623,918.09

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