



储秀网络

NEEQ: 870532

杭州储秀网络科技有限公司

半年度报告

— 2023 —

重要提示

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

—

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	76
附件 II	融资情况	76

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、储秀宫	指	杭州储秀网络科技有限公司
有限公司	指	杭州储秀网络科技有限公司(公司前身)
股东大会	指	杭州储秀网络科技有限公司股东大会
董事会	指	杭州储秀网络科技有限公司董事会
监事会	指	杭州储秀网络科技有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
富众文化	指	杭州富众文化创意有限公司(全资子公司)
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
会计师、审计机构	指	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	《杭州储秀网络科技有限公司公司章程》
联盟广告	指	众多小网站联合起来形成一个统一的广告发布平台,投放的广告在所有联盟网站均能展现的一种广告形式
UGC	指	用户生成内容
OTT	指	互联网公司发展基于开放互联网的各种视频及数据服务业务
PGC	指	网站专业生产内容、购买内容
元(万元)	指	人民币元(万元)
报告期	指	2023 年半年度

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州储秀网络科技有限公司		
英文名称及缩写	Hangzhou Chuxiu Network Technology Co.,Ltd.		
	CXWL		
法定代表人	朱靖	成立时间	2012 年 3 月 20 日
控股股东	控股股东为（朱靖、王琦）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱靖、王琦），一致行动人为（朱靖、王琦）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	164-互联网和相关服务----		
主要产品与服务项目	互联网广告		
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	储秀网络	证券代码	870532
挂牌时间	2017 年 1 月 19 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	5,500,000.00
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦西楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	沈彦真	联系地址	杭州市金沙大道 600 号东部国际商务中心 2 号楼 602 310018
电话	13396515039	电子邮箱	18441373@qq.com
传真			
公司办公地址	浙江省杭州市金沙大道 600 号东部国际商务中心 2 号楼 602	邮政编码	310018
公司网址	www.neeq.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913301045930520672		
注册地址	浙江省杭州市上城区九盛路 9 号 A12 幢 305 室		
注册资本（元）	5,500,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

依托领先的产品策划、技术研发、项目运营能力，公司自 2012 年成立起，扎根互联网视频领域，构建了面向桌面端、移动端、大屏端的互联网视频业务体系，公司在成长中收获了利润、积累了各种专业人才。

2012-2016 年，公司面向桌面端业务开发了“储秀云”视频分享系统，该系统是一套基于用户分享模式的短视频互动点播系统，视频介质根据类型存放在云端，在新蓝网、华数 TV 网、江西网络电视台等省级新闻媒体网站上以 UGC 频道的方式运营，与网站方共同搭建专属的版权、运营、营销体系，多年来储秀云共积累了近 2000 万条的短视频内容，节目涵盖资讯、影视、生活、娱乐、游戏等领域，通过对平台 UGC 频道的运营，业务收入规模达到亿元。

2016-2018 年，基于 4G 技术的移动互联网迅速发展，内容、流量由桌面端全面转移到移动端，诞生了大量新的移动互联网产品，如今日头条、抖音、好看视频等等，公司业务也进入了自媒体号运营的领域，除了成为多家广电媒体、影视网站的官方代运营机构，也成为今日头条官方合作伙伴。

2018 年至今，随着 5G 通信技术的发展，公司进入运营商大屏业务，为省级有线电视、OTT、IPTV 平台引入包括影视、综艺、少儿、纪录片、教育、电子竞技等节目点播服务。

2021 年又开发了大屏短视频系统，与台网合作试点大屏短视频、大屏电商业务。在媒介广告业务方面，公司除了传统广告媒介投放外，还利用自身庞大的自媒体粉丝开展包括网络小说、网络游戏、APP 拉新等在内的产品合作业务，公司全资子公司富众文化还于 2021 年 6 月成为微博的广告代理商和服务商，利用母公司长期以来积累的广告客户、渠道、资源，拓展服务于平台方的全新广告投放业务体系。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	

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	18,579,198.94	33,163,811.40	-43.98%

毛利率%	19.33%	14.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,720,347.24	1,800,288.62	-4.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,744,699.74	1,643,575.45	6.15%
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）	9.00%	9.95%	-
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）	9.13%	9.09%	-
基本每股收益	0.31	0.33	-6.06%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	36,996,462.44	44,192,824.85	-16.28%
负债总计	17,017,400.78	25,934,110.43	-34.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,979,061.66	18,258,714.42	9.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.63	3.32	9.34%
资产负债率%（母公司）	33.39%	49.57%	-
资产负债率%（合并）	46.00%	58.68%	-
流动比率	2.1038	1.6460	-
利息保障倍数	-	22.97	-
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	-1,785,720.18	4,557,942.26	-139.18%
应收账款周转率	0.47	0.74	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.28%	6.22%	-
营业收入增长率%	-43.98%	107.08%	-
净利润增长率%	-4.44%	-52.3%	-

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	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	279,089.91	0.75%	211,715.09	0.48%	31.82%
应收票据					
应收账款	31,052,273.00	83.93%	39,448,834.27	89.27%	-21.28%
短期借款	550,000.00	1.49%			
预付款项	491,708.58	1.33%	491,708.58	1.11%	0.00%
应付账款	13,879,909.30	37.52%	23,019,862.27	52.09%	-39.7%
其他应收款	3,345,423.41	9.04%	513,541.54	1.16%	551.44%
固定资产	284,139.95	0.77%	326,298.44	0.74%	-12.92%
无形资产	194,999.96	0.53%	194,999.96	0.44%	0.00%
使用权资产	513,148.81	1.39%	639,530.81	1.45%	-19.76%

项目重大变动原因:

货币资金变动比例 31.82%，主要原因为原有基数较小，变动比例较高。

应收账款变动比例-21.28%，主要原因为本年收入减少对应的应收款减少。

应付账款变动比例-39.7%，主要原因为本年采购减少对应的应付款减少。

其他应收款变动比例 551.44%，主要原因为增加了对外 300 万借款还未收回，原有基数较小，变动比例较高。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	18,579,198.94	-	33,163,811.40	-	-43.98%
营业成本	14,987,552.39	80.67%	28,384,463.17	85.59%	-47.20%
毛利率	19.33%	-	14.41%	-	-
管理费用	1,991,009.40	10.72%	1,829,565.06	5.52%	8.82%
研发费用	121,186.26	0.65%	1,665,134.53	5.02%	-92.72%
营业利润	1,769,913.51	9.53%	1,910,453.27	5.76%	-7.36%
净利润	1,720,347.24	9.26%	1,800,288.63	5.43%	-4.44%
经营活动产生的现金流量净额	-1,785,720.18	-	4,557,942.26	-	-139.18%
投资活动产生的现金流量净额	1,303,095.00	-	-1,616,179.83	-	180.63%
筹资活动产生的现金流量净额	550,000.00	-	-2,953,000.00	-	118.63%

项目重大变动原因:

营业收入本期金额18,579,198.94元与上年同期相较减少43.98%因为疫情后市场大环境下滑。

营业成本本期金额14,987,552.39元与上年同期相较减少47.20%因为疫情后市场大环境下滑，对应采购减少。

研发费用本期金额121,186.26元与上年同期相较减少92.72%因为开发项目委外部分还未结算。

经营活动产生的现金流量净额本期期末金额-1,785,720.18元与上年同期相较下降139.18%因为：本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少。

投资活动产生的现金流量净额本期期末金额1,303,095.00元与上年同期相较增加180.63%因为：本期投资支付的现金较上年同期减少。

筹资活动产生的现金流量净额本期期末金额550,000.00元与上年同期相较增加118.63%因为：上期分配股利支付本期没有支付股利。

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
杭州富众文化创意有限公司	控股子公司	互联网广告发布	1,000,000.00	12,059,527.29	3,595,836.29	9,068,022.47	503,429.97
江西金频文化传播有限公司	参股公司	租赁和商务服	1,000,000.00	138,130.30	137,850.30	0	0

		务 业					
--	--	--------	--	--	--	--	--

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
江西金频文化传播有限公司	相关	扩大收入

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、实际控制人不当控制的风险	朱靖、王琦为公司的实际控制人及控股股东,其合计直接持有公司 5,000,000 股,占比 90.91%;且朱靖为储秀投资执行事务合伙人。二人能够通过股东大会行使表决权对公司治理、董监高变动和业务发展目标产生重要影响。若公司实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事和财务进行不当控制,可能会损害公司及少数股东权益。
二、技术升级风险	公司主要从事互联网广告整合营销服务,属于技术密集型行业。与广告投放相关的大数据分析、投放及优化技术平台、人群定位等技术很大程度地决定了公司盈利能力,进而影响到公司竞争力。未来如公司不能适时实现技术的升级,或开发出满足市场需求的新技术,公司可能面临盈利能力下降、客户流失的风险,从而给公司经营带来不利影响。
三、平台资源流失风险	公司目前的投放平台主要为新蓝网、华数 TV 网、江西网络电视台、湖南快乐阳光,公司已与其签订框架合作协议,建立了丰富的媒体资源库。随着互联网媒介的多样化发展,不同媒体资源的受众面和渗透率变化较快,市场竞争加剧,公司面临一定的投放平台流失风险。如果未来公司不能适时挖掘更为稳定而丰富的投放平台,可能会给公司业务带来不利影响。
四、税收优惠风险	2021 年 12 月 16 日,公司取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局共同颁布的《高新技术企业证书》,证书编号 GR202133004633,证书有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和“国税函[2009]203 号”《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》相关规定,公司自被认定为国家高新技术企业之日起连续三年享受高新技术企业所得税优惠,按 15%的税率征收企业所得税。未来如果我国税收优惠政策发生重大变化,取消相关税

	收优惠, 将对公司的净利润额产生一定影响。
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

重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 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	三. 二. (二)
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. (三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
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	
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	
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. (五)
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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

债务人	与公司的 关联 关系	债务人 是否为公司董 事、监 事及高 级管理 人员	借款期间		期初余 额	本期新 增	本期减 少	期末余 额	是否履 行审议 程序	是否存 在抵质 押
			起始 日期	终止 日期						
杭州作 客文化 传媒有 限公司	无	否	2023 年 4 月 28 日	2023 年 5 月 28 日	-	3,000, 000		3,000, 000	已事前 及时履 行	否

总计	-	-	-	-	-	3,000,000	-	3,000,000	-	-
----	---	---	---	---	---	-----------	---	-----------	---	---

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

上述对外借款不影响公司正常业务和经营活动的开展。在提高公司闲置资金的使用效率且不影响公司经营的情况下，不会对公司未来财务状况和经营成果产生重大不利影响，不会损害公司及股东利益。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方提供借款	550,000	550,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		
-		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方为公司提供流动资金，支持公司经营发展需要，不会对公司正常经营产生不利影响。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年8月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	违反竞业禁止法律规定	2016年8月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	承诺函	2016年8月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年8月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2016年8月18日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第三节 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	1,416,666	25.76%	0	1,416,666	25.76%
	其中：控股股东、实际控制人	1,250,000	22.73%	0	1,250,000	22.73%
	董事、监事、高管	—	—	—	—	—
	核心员工	—	—	—	—	—
有限售条件股份	有限售股份总数	4,083,334	74.24%	0	4,083,334	74.24%
	其中：控股股东、实际控制人	3,750,000	68.18%	0	3,750,000	68.18%
	董事、监事、高管	—	—	—	—	—
	核心员工	—	—	—	—	—
总股本		5,500,000	—	0	5,500,000.00	—
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	朱靖	3,500,000	0	3,500,000	63.64%	2,625,000	875,000	0	0
2	王琦	1,500,000	0	1,500,000	27.27%	1,125,000	375,000	0	0
3	杭州储秀投资管理合伙企业(有限合伙)	500,000	0	500,000	9.09%	333,334	166,666	0	0
合计		5,500,000	—	5,500,000	100%	4,083,334	1,416,666	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东朱靖、王琦为夫妻关系，朱靖为杭州储秀投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

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
朱靖	董事长、总经理	男	1977.10	2022年9月21日	2025年9月20日
王琦	副董事长	女	1980.10	2022年9月21日	2025年9月20日
沈彦真	董事、董事会秘书兼财务总监	女	1984.2	2022年9月21日	2025年9月20日
刘泽英	董事	女	1951.5	2022年9月21日	2025年9月20日
顾军根	董事	男	1982.7	2022年9月21日	2025年9月20日
罗冰洁	监事	女	1990.2	2022年10月11日	2025年9月20日
赵琴	职工代表监事	女	1993.5	2022年9月6日	2025年9月20日
裘娇华	监事会主席	女	1995.8	2022年9月21日	2025年9月20日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事朱靖、刘泽英为母子关系，朱靖、王琦为夫妻关系，是公司的控股股东与实际控制人。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	5
技术人员	22	22
行政人员	2	2

财务人员	4	4
员工总计	33	33

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第四节 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	五(一)	279,089.91	211,715.09
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五(二)		1,250,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五(三)	31,052,273.00	39,448,834.27
应收款项融资			
预付款项	五(四)	491,708.58	491,708.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(五)	3,345,423.41	513,541.54
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	五(六)	174,670.68	414,088.02
流动资产合计		35,343,165.58	42,329,887.50
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	五(七)	255.09	41,355.09

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五(八)	284,139.95	326,298.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(九)	513,148.81	639,530.81
无形资产	五(十)	194,999.96	194,999.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五(十一)	660,753.05	660,753.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,653,296.86	1,862,937.35
资产总计		36,996,462.44	44,192,824.85
流动负债：			
短期借款	五(十二)	550,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十三)	13,879,909.30	23,019,862.27
预收款项	五(十四)	110,000.00	
合同负债	五(十五)	267,996.42	267,996.42
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(十六)	150,726.92	301,966.63
应交税费	五(十七)	305,829.87	235,096.66
其他应付款	五(十八)	7,636.72	7,636.72
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(十九)	91,568.01	217,950.01
其他流动负债	五(二十)	1,435,909.27	1,665,777.45
流动负债合计		16,799,576.51	25,716,286.16
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	五(二十一)	217,824.27	217,824.27
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		217,824.27	217,824.27
负债合计		17,017,400.78	25,934,110.43
所有者权益：			
股本	五(二十二)	5,500,000.00	5,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十三)	5,028,376.56	5,028,376.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(二十四)	2,750,000	2,750,000
一般风险准备			
未分配利润	五(二十五)	6,700,685.10	4,980,337.86
归属于母公司所有者权益合计		19,979,061.66	18,258,714.42
少数股东权益		0.00	
所有者权益合计		19,979,061.66	18,258,714.42
负债和所有者权益总计		36,996,462.44	44,192,824.85

法定代表人：朱靖

主管会计工作负责人：沈彦真

会计机构负责人：沈彦真

(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		114,743.69	105,482.49
交易性金融资产			1,250,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三(一)	22,059,676.76	27,230,611.51
应收款项融资			
预付款项		445,708.58	445,708.58

其他应收款	十三(二)	1,154,957.77	402,237.30
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		67,986.92	211,776.06
流动资产合计		23,843,073.72	29,645,815.94
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	十三(三)	1,114,774.42	1,155,874.42
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		260,387.61	302,546.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		513,148.81	639,530.81
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		537,069.29	537,069.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,425,380.13	2,635,020.62
资产总计		26,268,453.85	32,280,836.56
流动负债：			
短期借款		200,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,904,350.85	12,865,598.01
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		123,987.81	248,067.52
应交税费		386,724.58	100,929.05
其他应付款		3,034.42	1,126,557.39

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		91,568.01	217,950.01
其他流动负债		843,219.21	1,223,082.88
流动负债合计		8,552,884.88	15,782,184.86
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		217,824.27	217,824.27
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		217,824.27	217,824.27
负债合计		8,770,709.15	16,000,009.13
所有者权益：			
股本		5,500,000.00	5,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,028,376.56	5,028,376.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,750,000.00	2,750,000.00
一般风险准备			
未分配利润		4,219,368.14	3,002,450.87
所有者权益合计		17,497,744.70	16,280,827.43
负债和所有者权益合计		26,268,453.85	32,280,836.56

（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		18,579,198.94	33,163,811.40
其中：营业收入	五(二十六)	18,579,198.94	33,163,811.40
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,106,875.59	31,986,493.44
其中：营业成本	五(二十六)	14,987,552.39	28,384,463.17
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二十七)	6,860.81	16,734.51
销售费用			
管理费用	五(二十八)	1,991,009.40	1,829,565.07
研发费用	五(二十九)	121,186.26	1,665,134.53
财务费用	五(三十)	266.73	90,596.16
其中：利息费用			90,417.30
利息收入		533.27	491.54
加：其他收益	五(三十一)	395.27	357,874.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十二)	11,995.00	3,820.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十三)	285,199.89	371,441.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,769,913.51	1,910,453.26
加：营业外收入			
减：营业外支出	五(三十四)	12,823.50	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,757,090.01	1,910,453.26
减：所得税费用	五(三十	36,742.77	110,164.64

	五)		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,720,347.24	1,800,288.62
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,720,347.24	1,800,288.62
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,720,347.24	1,800,288.62
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,720,347.24	1,800,288.62
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,720,347.24	1,800,288.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额			0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.31	0.33
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：朱靖

主管会计工作负责人：沈彦真

会计机构负责人：沈彦真

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三(四)	9,511,176.47	19,922,408.26

减：营业成本	十三(四)	6,876,637.82	16,677,322.58
税金及附加		4,347.38	15,256.11
销售费用			
管理费用		1,562,426.67	1,425,303.91
研发费用		121,186.26	1,665,134.53
财务费用		-1.64	60,881.67
其中：利息费用			60,753.30
利息收入		401.64	-324.03
加：其他收益		395.27	357,594.08
投资收益（损失以“-”号填列）	十三(五)	8,825.12	1,262.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		270,305.32	371,441.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,226,105.69	808,806.88
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,226,105.69	808,806.88
减：所得税费用		9,188.41	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,216,917.28	808,806.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,216,917.28	808,806.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额			
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		16,883,137.52	26,565,042.83
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		395.27	192,142.75
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十六)1	2,149,533.27	212,477.18
经营活动现金流入小计		19,033,066.06	26,969,662.76
购买商品、接受劳务支付的现金		12,797,305.56	19,630,242.07
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		1,615,245.58	1,707,885.06
支付的各项税费		158,971.92	854,628.84
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十六)2	6,247,263.18	218,964.53
经营活动现金流出小计		20,818,786.24	22,411,720.50
经营活动产生的现金流量净额		-1,785,720.18	4,557,942.26
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		4,660,000.00	11,740,000.00
取得投资收益收到的现金		53,095.00	3,820.17
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		4,713,095.00	11,743,820.17
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		3,410,000.00	13,360,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,410,000.00	13,360,000.00
投资活动产生的现金流量净额		1,303,095.00	-1,616,179.83
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		550,000.00	13,860,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		550,000.00	13,860,000.00
偿还债务支付的现金			13,810,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			3,003,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			16,813,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		550,000.00	-2,953,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		67,374.82	-11,237.57
加：期初现金及现金等价物余额		211,715.09	73,013.15
六、期末现金及现金等价物余额		279,089.91	61,775.58

法定代表人：朱靖

主管会计工作负责人：沈彦真

会计机构负责人：沈彦真

（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		15,524,936.25	20,679,216.69
收到的税费返还		395.27	8,939.33
收到其他与经营活动有关的现金		160,401.64	4,180,309.66
经营活动现金流入小计		15,685,733.16	24,868,465.68

购买商品、接受劳务支付的现金		12,749,609.47	12,218,370.17
支付给职工以及为职工支付的现金		1,206,171.78	1,325,012.31
支付的各项税费		104,294.04	894,421.96
支付其他与经营活动有关的现金		3,116,321.79	1,647,102.58
经营活动现金流出小计		17,176,397.08	16,084,907.02
经营活动产生的现金流量净额		-1,490,663.92	8,783,558.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,600,000.00	8,660,000.00
取得投资收益收到的现金		49,925.12	1,262.29
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		3,649,925.12	8,661,262.29
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		2,350,000.00	9,720,000.00
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		2,350,000.00	9,720,000.00
投资活动产生的现金流量净额		1,299,925.12	-1,058,737.71
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		200,000.00	3,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		200,000.00	3,600,000.00
偿还债务支付的现金			8,330,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			3,003,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			11,333,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		200,000.00	-7,733,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,261.20	-8,179.05
加：期初现金及现金等价物余额		105,482.49	37,890.26
六、期末现金及现金等价物余额		114,743.69	29,711.21

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

附注事项索引说明:

-

(二) 财务报表项目附注

杭州储秀网络科技有限公司

财务报表附注

2023 年半年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

杭州储秀网络科技有限公司(以下简称公司或本公司)系由杭州储秀网络科技有限公司(以下简称有限公司)整体变更设立的股份有限公司,公司已于2016年8月29日取得由杭州市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为913301045930520672的营业执照。公司注册地:杭州市江干区九盛路9号A12幢305室。法定代表人:朱靖。

公司现有注册资本为人民币5,500,000.00元,总股本为5,500,000.00股,每股面值人民币1元。其中:有限售条件的流通股份普通股4,083,334.00股;无限售条件的流通股份普通股1,416,666.00股。公司股票于2017年1月19日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

有限公司系由自然人吴宝娟、刘泽英出资组建的有限责任公司。有限公司设立时注册资本为人民币50.00万元；

2012年3月12日，浙江中际会计师事务所有限公司出具浙中际会验[2012]145号《验资报告》，验证确认截至2012年3月12日止，有限公司已收到股东缴纳的注册资本(实收资本)合计人民币50.00万元，均为货币出资。

2012年3月20日，有限公司在杭州市江干区工商行政管理局办妥手续，取得企业法人营业执照注册号：330104000165575。

2012年7月13日，有限公司召开股东会，审议通过了增资人民币150.00万元的决议，其中吴宝娟认缴出资76.50万元，实际增资15.30万元，刘泽英认缴出资73.50万元，实际增资14.70万元，由其出具了浙中际会验[2012]第210号《验资报告》。经本次增资后，注册资本为人民币200.00万元，实收资本为人民币80.00万元，其中吴宝娟出资40.80万元，占实收资本的51%，认缴出资102.00万元，占注册资本的51.00%；刘泽英出资39.20万元，占实收资本的49%，认缴出资98.00万元，占注册资本的49.00%。2012年8月7日，有限公司在杭州市江干区工商行政管理局办理了上述股权变更登记。

2016年1月14日，有限公司召开股东会，审议通过了刘泽英将其持有的有限公司49.00%的股权(对应出资额为人民币98.00万元，对应实收资本为人民币39.20万元)转让给朱靖。经本次股权转让后，注册资本为人民币200.00万元，实收资本为人民币80.00万元，其中吴宝娟出资40.80万元，占实收资本的51.00%，认缴出资102.00万元，占注册资本的51.00%；朱靖出资39.20万元，占实收资本的49.00%，认缴出资98.00万元，占注册资本的49.00%。2016年1月21日，有限公司在杭州市市场监督管理局办理了上述股权变更登记。

2016年1月21日，有限公司召开股东会，审议通过了增资人民币300.00万元的决议，其中吴宝娟认缴出资48.00万元，朱靖认缴出资252.00万元。经本次增资后，实收资本为人民币80.00万元，注册资本为人民币500.00万元，其中吴宝娟出资40.80万元，占实收资本的51.00%，认缴出资150.00万元，占注册资本的30.00%；朱靖出资39.20万元，占实收资本的49.00%，认缴出资350.00万元，占注册资本的70.00%。2016年1月21日，有限公司在杭州市市场监督管理局办理了上述股权变更登记。

2016年5月10日，有限公司召开股东会，审议通过了吴宝娟将其持有的有限公司30.00%的股权(对应注册资本为人民币150.00万元，对应实收资本为人民币39.20万元)转让给王琦，并且于2016年5月25日之前将剩余未缴纳资本出资完毕，其中王琦出资109.20万元，朱靖出资310.80万元。经本次股权转让与增资后，实收资本为人民币500.00万元，注册资本为人民币500.00万元，其中朱靖出资350.00万元，占注册资本的70.00%；王琦出资150.00万元，占注册资本的30.00%。2016年5月12日，公司在杭州市市场监督管理局办理了上述股权变更登记。

根据2016年6月8日的股东会决议，有限公司整体变更为杭州储秀网络科技有限公司。根据瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)于2016年7月28日出具的瑞华专审字[2016]33060078号净资产审计报告，经审计本公司2016年5月31日净资产金额9,028,376.56元，原股东按原出资比例认购股份，共计折合股本500.00万元，余额4,028,376.56元计入资本公积，公司已于2016年8月29日取得由杭州市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为913301045930520672的营业执照。注册地址：杭州市江干区九盛路9号A12幢305室；法定代表人：朱靖。

2016年8月9日，本公司下沙分公司在杭州市市场监督管理局注册成立，取得统一社会信用代码为91330101MA27YDER8H的营业执照，负责人：朱靖。营业场所：杭州经济技术开发区杭州东部国际商务中心2幢601室。现公司总部及下沙分公司位于浙江省杭州市江干区下沙街道金沙大道600号。

2016年9月16日，公司召开股东大会，审议通过了申请新增的注册资本为人民币50.00万元，同意接收杭州储秀投资管理合伙企业(有限合伙)为新股东，同意该股东对本公司认缴出资50.00万股，投资方式为货币。经本次增资后，实收资本为人民币550.00万元，注册资本为人民币550.00万元，其中朱靖出资350.00万元，占注册资本的63.64%；王琦出资150.00万元，占注册资本的27.27%；杭州储秀投资管理合伙企业(有限合伙)出资50.00万元，占注册资本的9.09%。2016年9月18日，公司在杭州市市场监督管理局办理了上述股权变更登记。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设董事会秘书。公司下设综合部、商务部、财务部、运营部、广告投放部等主要职能部门。

本公司属服务行业。经营范围为：增值电信业务，计算机网络、计算机软硬件技术开发、技术服务，计算机网络工程，网页设计制作，通讯工程及网络工程的设计、施工，经济信息咨询，承办展览展示活动，企业管理咨询，图文设计制作(除制版)，国内广告设计、制作、代理、发布，知识产权代理(除专利

代理)会议、会展服务,市场营销策划,文化艺术交流活动策划(除演出及演出中介);批发、零售:电子产品,办公用品;其他无需报经审批的一起合法项目。提供的主要劳务为计算机网络、计算机软硬件技术开发、技术服务,计算机网络工程,网页设计制作,通讯工程及网络工程的设计、施工等服务。

本财务报表及财务报表附注已于 2022 年 8 月 25 日经公司第二届董事会第十五次会议批准。

(二) 合并范围

本公司 2023 年半年度纳入合并范围的子公司共 1 家,详见附注六“在其他主体中的权益”。与上期相比,本公司本期合并范围无变化。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对应收款项坏账准备的确认标准和计提方法、收入确认原则等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见附注三(十)、附注三(十八)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并,合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与合

并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

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

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十一）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（八）“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3)属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)

该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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，其分类与前述在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资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(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。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)。

8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1) 发行方或债务人发生严重财务困难；(2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3) 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值低于成本幅度超过 50%，“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间达到或超过 12 个月；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本

计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(九) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 50 万元以上(含)的款项；其他应收款——金额 50 万元以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	关联方单位应收款项，通常认为发生坏账损失的可能性较低	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
保证金组合	应收具有押金性质的各种形式的保证金，通常认为发生坏账损失的可能性较低	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年,下同)	0.00	0.00
1—2 年	30.00	30.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十一) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见本附注三(八)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分,按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制

下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产，其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转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

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的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十二) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；

(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	4.00	5.00	23.75
办公及电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十三) 借款费用的确认和计量

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十四) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
车位使用权	合同约定的使用年限	20.00

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十五) 长期资产的减值损失

长期股权投资、固定资产、无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(九)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（十八）收入确认原则

1. 收入的总确认原则

（1）销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3)收入的金额能够可靠地计量；4)相关的经济利益很可能流入企业；5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司业务收入主要为互联网服务收入，主要源于广告投放、视频播放。

互联网服务收入具体于与广告代理公司或广告客户约定的合同或协议已生效，有关内容已在约定地区和客户终端发布或推广，同时收到服务款或取得收取服务款权力时，确认互联网服务收入的实现。

（十九）政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

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

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

（1）政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

（2）根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

（3）若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日

进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司根据政府补助的不同类别采取总额法或净额法，具体会计处理如下：

对**补贴、奖励**类政府补助采用总额法：与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对**补偿费用支出**类政府补助采用净额法：与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十一) 租赁业务的确认和计量

经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十三) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

2. 折旧和摊销

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

3. 递延所得税资产

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

4. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(二十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

本期公司无会计政策事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按6%、10%、16%等税率计缴。
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362 号)有关规定，本公司被认定为高新技术企业， 2021 至 2023 年度按 15%的税率缴纳企业所得税。

2. 根据税务总局发布《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)，本公司子公司杭州富众文化传媒有限公司符合小型微利企业标准。年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 6 月 30 日；本期系指 2023 年半年度，上年系指 2022 年半年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	279,089.91	211,715.09

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

(二) 交易性金融资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
交易性金融资产		1,250,000.00

(三) 应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	35,345,149.34	4,292,876.34	31,052,273.00	44,183,634.90	4,734,800.63	39,448,834.27
合 计	35,345,149.34	4,292,876.34	31,052,273.00	44,183,634.90	4,734,800.63	39,448,834.27

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	35,345,149.34	100.00	4,292,876.34	12.15	31,052,273.00
小 计	35,345,149.34	100.00	4,292,876.34	12.15	31,052,273.00

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	44,183,634.90	100.00	4,734,800.63	10.72	39,448,834.27
小 计	44,183,634.90	100.00	4,734,800.63	10.72	39,448,834.27

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款
账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,398,896.85	1,069,944.84	5.00
1-2 年	10,129,442.52	2,025,888.51	20.00
2-3 年	3,556,809.96	1,067,042.99	30.00
3 年以上	260,000.01	130,000.01	50.00
小 计	35,345,149.34	4,292,876.34	

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
-	-

(4) 期末应收账款金额前5名情况

期末应收账款金额前5名合计金额为27,487,893.48元,占比应收账款77.77%。计提坏账准备4,292,876.34元。

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	491,708.58	100.00	491,708.58	100.00
1-2年	-		-	
2-3年	-		-	
3年以上	-		-	
合 计	491,708.58	100.00	491,708.58	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

预付款项金额前5名合计金额为472,239.23元,占比预付款96.04%。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	3,788,403.25	442,979.84	3,345,423.41	799,796.99	286,255.45	513,541.54
合 计	3,788,403.25	442,979.84	3,345,423.41	799,796.99	286,255.45	513,541.54

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,788,403.25	100.00	442,979.84	-	3,345,423.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
小 计	3,788,403.25	100.00	442,979.84	-	3,345,423.41

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	799,796.99	100.00	286,255.45	-	513,541.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	799,796.99	100.00	286,255.45	-	513,541.54

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	3,018,277.98
1-2 年	100,000.00
2-3 年	136,241.72
3 年以上	533,883.55
账面余额小计	3,788,403.25
减：坏账准备	442,979.84
账面价值小计	3,345,423.41

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
非关联往来款	3,628,771.82	640,165.56
非关联押金和保证金	150,890.12	150,890.12
其他应收暂付款	8,741.31	8,741.31
其他		
合 计	3,788,403.25	799,796.99

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	174,670.68	414,088.02
企业所得税		
合 计	174,670.68	414,088.02

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	255.09	-	255.09	41,355.09	-	41,355.09

2. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
江西金频文化传播有限公司	-	41,355.09	-	-	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				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		
江西金频文化传播有限公司	-	41,100.00	-	-	255.09	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	284,139.95	326,298.44
固定资产清理		
合 计	284,139.95	326,298.44

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(1) 账面原值						

运输工具	999,909.23		-	-	-	999,909.23
电子及其他设备	581,985.26	-	-	-	-	581,985.26
小 计	1,581,894.49	-	-	-	-	1,581,894.49
(2) 累计折旧		计提				
运输工具	730,131.60	31,097.76	-	-	-	761,229.36
电子及其他设备	525,464.45	11,060.73	-	-	-	536,525.18
小 计	1,255,596.05	42,158.49	-	-	-	1,297,754.54
(3) 账面价值						
运输工具	269,777.63	-		-		238,679.87
电子及其他设备	56,520.81	-		-		45,460.08
小 计	326,298.44	-				284,139.95

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(6) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(7) 期末无用于借款抵押的固定资产。

3. 固定资产清理

项 目	期末数	期初数	转入清理原因
电子设备	-	-	-

(九) 使用权资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
(1) 账面原值						
房屋建筑物	975,632.71	-	-	-	-	975,632.71
(2) 累计折旧		计提	其他	处置	其他	
房屋建筑物	336,101.90	126,382.00	-	-	-	462,483.90
(3) 账面价值						
房屋建筑物	639,530.81	-	-	-	-	513,148.81

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	内部研发	处置	其他转出	
(1) 账面原值						
车位使用权	257,142.86	-	-	-	-	257,142.86
(2) 累计摊销		计提	其他	处置	其他	
车位使用权	62,142.90		-	-	-	62,142.90
(3) 账面价值						
车位使用权	194,999.96					194,999.96

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十一) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	5,021,056.08	691,316.53	5,021,056.08	691,316.53
未抵扣亏损				
合 计	5,021,056.08	691,316.53	5,021,056.08	691,316.53

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
使用权资产折旧计提	203,756.53	30,563.48	203,756.53	30,563.48

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	30,563.48	660,753.05	30,563.48	660,753.05
递延所得税负债	30,563.48		30,563.48	

(十二) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	-	-
股东借款	550,000.00	-

[注] 本公司实际控制人王琦以其自有房产抵押，实际控制人王琦以其自有资金借给公司。

(十三) 应付账款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付账款	13,879,909.30	23,019,862.27
合 计	13,879,909.30	23,019,862.27

应付账款
(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	6,934,472.85	16,074,425.82
1-2 年	4,044,619.18	4,044,619.18
2-3 年	2,883,270.86	2,883,270.86
3 年以上	17,546.41	17,546.41
小 计	13,879,909.30	23,019,862.27

(2) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
大胜数娱(天津)科技有限公司	6,882,256.22	未及时开票

(十四) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	110,000.00	-

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项

(十五) 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收销售款	267,996.42	267,996.42

(十六) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	301,227.75	1,398,906.77	1,550,146.48	149,988.04
(2) 离职后福利—设定提存计划	738.88	82426.11	82426.11	738.88

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	301,966.63	1,481,332.88	1,632,572.59	150,726.92

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	298,271.07	1,029,100.51	1,182,340.22	145,031.36
(2)职工福利费		6,809.80	4,809.80	2,000.00
(3)社会保险费	2,956.68	55,548.52	55,548.52	2,956.68
其中：医疗保险费	2,720.45	54,411.62	54,411.62	2,720.45
工伤保险费	11.75	1,136.90	1,136.90	11.75
生育保险费	224.48	0	0	224.48
(4)住房公积金		86,904	86,904	0.00
(5)工会经费和职工教育经费				0.00
(6)其他短期薪酬		220543.94	220543.94	0.00
小 计	301,227.75	1,398,906.77	1,550,146.48	149,988.04

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	687.51	79,583.50	79,583.50	687.51
(2)失业保险费	51.37	2,842.61	2,842.61	51.37
小 计	738.88	82,426.11	82,426.11	738.88

(十七) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	269,479.98	112,180.83
企业所得税	22,936.81	109,502.75
个人所得税	5762.54	5,762.54
城市维护建设税	4462.82	4,462.82
教育费附加	1,912.64	1,912.64
地方教育费附加	1,275.08	1,275.08
合 计	305,829.87	235,096.66

(十八) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利		
其他应付款	7,636.72	7,636.72
合 计	7,636.72	7,636.72

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
代扣代缴款	-	-
其 他	7,636.72	7,636.72
小 计	7,636.72	7,636.72

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	91,568.01	217,950.01

(二十) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	1,435,909.27	1,665,777.45

(二十一) 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	460,055.15	460,055.15
减：未确认融资费用	24,280.87	24,280.87
一年内到期的租赁负债	217,950.01	217,950.01
合 计	217,824.27	217,824.27

(二十二) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,500,000.00	-	-	-	-	-	5,500,000.00

(二十三) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	5,028,376.56	-	-	5,028,376.56

(二十四) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,750,000.00	-	-	2,750,000.00

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明详见本附注五(二十一)2之说明。

(二十五) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	4,980,337.86	3,908,277.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,720,347.24	4,075,060.19
减：提取法定盈余公积		-
应付普通股股利		3,003,000.00
期末未分配利润	6,700,685.10	4,980,337.86

2. 利润分配情况说明

根据公司2022年6月14日2022年第一次临时股东大会通过的2021年度利润分配方案，以总股本5,500,000.00股为基数，每10股派发现金股利5.46元(含税)，合计派发现金股利3,003,000.00元。

(二十六) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	18,579,198.94	14,987,552.39	33,163,811.40	28,384,463.17

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
互联网服务	18,579,198.94	14,987,552.39	33,163,811.40	28,384,463.17

(二十七) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	1,020.67	6,673.46
教育费附加	342.28	2,860.05
地方教育附加	228.18	1,906.70
印花税	5,269.68	5,294.30
合 计	6,860.81	16,734.51

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十八) 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	1,042,397.26	819,912.83
劳务费	220,543.94	204,056.54
办公及差旅费	181,922.70	87,074.72
折旧及摊销	35,727.81	61,054.72
业务招待费	31,166.03	26,875.90
中介机构服务费	240,566.03	292,452.83
房租物业费	120363.81	
其 他	118,321.82	338,137.53
合 计	1,991,009.40	1,829,565.07

(二十九) 研发费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	121,186.26	297,210.00
委托开发费用		1,367,924.53
合 计	121,186.26	1,665,134.53

(三十) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息费用	-	90,417.30
减：利息收入	533.27	491.54
手续费支出	800	670.40
合 计	266.73	90,596.16

(三十一) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关	计入本期非经常 性损益的金额
增值税进项税加计抵扣	-	149,625.47	与收益相关	-
就业服务补贴	-	7,688.61	与收益相关	-
增值税税控系统技术维护费抵扣 税款	-	560	与收益相关	-
高新补贴	-	200,000.00	与收益相关	-
个税补贴	395.27		与收益相关	395.27
合 计	395.27	357,874.08		395.27

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(三十六)“政府补助”之说明。

(三十二) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
可供出售金融资产持有期间产生的投资收益	11,995.00	3,820.17
合 计	11,995.00	3,820.17

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十三) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	285,199.89	371,441.05
合 计	285,199.89	371,441.05

(三十四) 营业外支出

项 目	本期数	上年数
滞纳金	12,823.50	-
合 计	12,823.50	-

(三十五) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	36,742.77	110,164.64
合 计	36,742.77	110,164.64

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	1,757,090.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	87,854.50
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
税率变动的影响对递延所得税余额的影响	-
研发费加计扣除的影响	51,111.73
所得税费用	36,742.77

(三十六) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
收奖励或补助		207,688.61
押金保证金		
其 他	2,149,533.27	4,788.57
合 计	2,149,533.27	212,477.18

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
支付利息	-	90,417.30
支付房租物业	126,382.00	-
支付其他费用	6,120,881.18	128,547.23
合 计	6,247,263.18	218,964.53

(三十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,720,347.24	1,800,288.62
加: 资产减值准备	-285,199.90	-371,441.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	162,522.30	91,423.29
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)		
投资损失(收益以“—”号填列)	-11,995.00	-3,820.17
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	3,196,090.86	-7,935,312.88
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	2,432,514.31	10,976,804.45
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“—”号填列)		
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,785,720.18	4,557,942.26
(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	279,089.91	61,775.58
减: 现金的期初余额	211,715.09	73,013.15
加: 现金等价物的期末余额		

项 目	本期数	上期数
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	67,374.82	-11,237.57
2. 现金和现金等价物		
项 目	期末数	期初数
(1) 现金	279,089.91	61,775.58
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	279,089.91	61,775.58
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	279,089.91	61,775.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(三十八) 政府补助

补助项目	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金 额
个税补贴	395.27	其他收益	其他收益	395.27
合 计	395.27			395.27

六、在其他主体中的权益 在子公司中的权益

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
杭州富众文化创意有限公司	一级	杭州	杭州	互联网服务	100.00	-	同一控制企业合并交易

1. 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。
2. 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

七、与金融工具相关的风险

本公司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、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无银行借款余额款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

（二）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (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。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业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。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 12 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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
应付账款	13,879,909.30	-	-	-	13,879,909.30
其他应付款	7,636.72	-	-	-	7,636.72
租赁负债		247,150.00			247,150.00
一年内到期的非流动负债	247,150.00				247,150.00

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
金融负债和或有负债合计	14,134,696.02	247,150.00			14,381,846.02

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
应付账款	23,019,862.27				23,019,862.27
其他应付款	7,636.72				7,636.72
租赁负债		247,150.00			247,150.00
一年内到期的非流动负债	247,150.00				247,150.00
金融负债和或有负债合计	23,274,648.99	247,150.00			23,521,798.99

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

八、公允价值的披露

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2023年6月30日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

（二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为交易商报价。估值技术的输入值主要包括合同约定的预期收益率等。

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1. 本公司实际控制人为朱靖、王琦夫妇。
2. 本公司的子公司情况详见本附注六（一）“在子公司中的权益”。
3. 本公司的合营和联营企业详见本附注六（二）“在合营安排或联营企业中的权益”。
4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
沈彦真	本公司之董事会秘书、财务总监

(一) 关联交易情况

提供借款方	借款方	借款金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
王琦	杭州储秀网络科技有限公司	550,000.00	2023-4-28	2024-5-8	否

(二) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款			
	朱 靖	5,514.22	5,014.22
	沈彦真	108.08	108.08

十、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

根据本公司2017年4月26日第一届第六次董事会决议，本公司与江西网络广播电视台、李渊共同投资人民币1,000 万元，设立司江西金频文化传播有限公司。其中本公司出资人民币300万元，持有该公司30.00%股权。截至2022年12月31日，本公司尚未实际出资。

2. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	247,150.00	247,150.00
资产负债表日后第 2 年	247,150.00	247,150.00
资产负债表日后第 3 年		
合 计	494,300.00	494,300.00

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后非调整事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 资产负债表日后利润分配情况说明

无

(二) 其他资产负债表日后事项说明

无

十二、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

经营租入

重大经营租赁最低租赁付款额详见本附注十(一)2“已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响”之说明。

十三、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 6 月 30 日；本期系指 2023 年半年度，上年系指 2022 年半年度。金额单位为人民币元。

(一)应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	25,285,922.41	100.00	3,226,245.65	-	22,059,676.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	25,285,922.41	100.00	3,226,245.65	12.76	22,059,676.76

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	30,729,011.62	100.00	3,498,400.11	11.38	27,230,611.51
小 计	30,729,011.62	100.00	3,498,400.11	11.38	27,230,611.51

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款
账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	14,577,465.61	728,873.28	5.00-
1-2 年	7,151,646.83	1,430,329.37	20.00
2-3 年	3,556,809.96	1,067,042.99	30.00
3 年以上	0.01	0.01	100.00
合 计	25,285,922.41	3,226,245.65	12.76

(3) 期末应收账款金额前 5 名情况

期末应收账款金额前 5 名合计金额为 25,285,922.41 元，占比 93.09%。

(4) 期末无应收关联方账款情况。

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	1,442,625.29	287,667.52	1,154,957.77	688,055.68	285,818.38	402,237.30
合 计	1,442,625.29	287,667.52	1,154,957.77	688,055.68	285,818.38	402,237.30

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,442,625.29	100.00	287,667.52	19.94	1,154,957.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	1,442,625.29	100.00	287,667.52	19.94	1,154,957.77

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	688,055.68	100.00	285,818.38	41.54	402,237.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	688,055.68	100.00	285,818.38	41.54	402,237.30

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	818,390.14
1-2 年	-

账 龄	期末数
2-3 年	135,478.60
3 年以上	488,756.55
账面余额小计	1,442,625.29
减：坏账准备	287,667.52
账面价值小计	1,154,957.77

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

往来款	期末余额	期初余额
押金保证金	640,165.56	640,165.56
代扣代缴款	47,890.12	47,890.12
其 他	754,569.61	
账面余额小计	1,442,625.29	688,055.68
减：坏账准备	287,667.52	285,818.38
账面价值小计	1,154,957.77	402,237.30

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,114,519.33		1,114,519.33	1,114,519.33		1,114,519.33
对联营、合营企业投资	255.09		255.09	41,355.09		41,355.09
合 计	1,114,774.42		1,114,774.42	1,155,874.42		1,155,874.42

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
杭州富众文化创意有限公司	1,114,519.33	-	-	1,114,519.33	-	-

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
江西金频文化传播有限公司	-	41,355.09	-	-	-	-

续上表：

被投资单位名称	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		
(2) 联营企业						
1) 江西金频文化传播有限公司	-	41,100.00	-	-	255.09	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	9,511,176.47	6,876,637.82	19,922,408.26	16,677,322.58

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

产品名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
互联网服务	9,511,176.47	6,876,637.82	19,922,408.26	16,677,322.58

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
处置交易性金融资产产生的投资收益	8,825.12	1,262.29
合 计	8,825.12	1,262.29

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十四、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	395.27	-
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	-	-

项 目	金 额	说 明
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	11,995.00	-
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	-	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	<u>12,390.27</u>	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	36,742.77	-
非经常性损益净额	-24,352.5	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-24,352.5	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.95%	0.33	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.09%	0.30	0.30

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	1,720,347.24
非经常性损益	2	-24,352.5
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	1,744,699.74
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	18,258,714.42
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	0
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	19,118,888.04
加权平均净资产收益率	13=1/12	9.00%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	9.13%

[注] $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11\pm 9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	1,720,347.24
非经常性损益	2	-24,352.5
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	1,744,699.74
期初股份总数	4	5,500,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-

项 目	序号	本期数
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	5,500,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.31
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.32

[注] 12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

杭州储秀网络科技有限公司

2023 年 8 月 29 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（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）	395.27
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	11,995.00
非经常性损益合计	12,390.27
减：所得税影响数	36,742.77
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-24,352.5

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
