



帕科科技

NEEQ : 873818

帕科视讯科技（杭州）股份有限公司



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、公司负责人吴晓涛、主管会计工作负责人王兴及会计机构负责人（会计主管人员）毛鑫英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

因公司与主要公司客户签订了相关协议存在保密条款，为遵守合同条款豁免披露客户的具体名称，分别以“客户 X”代替。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	86
附件 II	融资情况	86

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、股份公司、帕科科技	指	帕科视讯科技(杭州)股份有限公司
上海云茗	指	上海云茗投资管理合伙企业(有限合伙)
上海云秉	指	上海云秉企业管理合伙企业(有限合伙)
朗盛朋欣	指	杭州朗盛朋欣投资合伙企业(有限合伙)
中财金控	指	广州中财金控股权投资中心(有限合伙)
恒赛青熙	指	上海恒赛青熙创业投资中心(有限合伙)
江苏紫金	指	江苏紫金文化产业二期创业投资基金(有限合伙)
星樾投资	指	宁波梅山保税港区星樾股权投资合伙企业(有限合伙)
主办券商	指	开源证券股份有限公司
股东大会	指	帕科视讯科技(杭州)股份有限公司股东大会
董事会	指	帕科视讯科技(杭州)股份有限公司董事会
监事会	指	帕科视讯科技(杭州)股份有限公司监事会
高级管理人员	指	帕科视讯科技(杭州)股份有限公司高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2023年01月01日至2023年06月30日
报告期初	指	2023年01月01日
报告期末	指	2023年06月30日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《帕科视讯科技(杭州)股份有限公司章程》
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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	帕科视讯科技（杭州）股份有限公司		
英文名称及缩写	Pukka Innovision Tech. Co., Ltd		
	Pukka		
法定代表人	吴晓涛	成立时间	2007年8月31日
控股股东	控股股东为（吴晓涛）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴晓涛），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	运营支持服务、技术开发服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	帕科科技	证券代码	873818
挂牌时间	2022年9月21日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,775,160
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王兴	联系地址	浙江省杭州市滨江区长河街道众创路309号当虹大厦六楼
电话	0571-86658600	电子邮箱	public@pukasoft.cn
传真	0571-86658600		
公司办公地址	浙江省杭州市滨江区长河街道众创路309号当虹大厦六楼	邮政编码	310005
公司网址	http://www.pukasoft.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	913101046660496443		
注册地址	浙江省杭州市滨湖区西兴街道西兴路2333号星澜大厦4幢1701室		
注册资本（元）	30,775,160	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司立足于迅速发展的 IPTV 及新媒体市场，公司依托技术与用户优势，不断完善“从系统到运营”的多元变现能力，推动新业务、新场景、新商业模式的落地，打造“技术+业务+场景”为导向的商业模式。

在具体模式方面，公司通过向上游合作伙伴采购、集成相应的产品和服务，向下游客户提供技术开发服务和运营支持服务，相应获得商业收入。

1、销售及盈利模式

(1) 技术开发服务。公司向广电新媒体机构、通信运营商等客户提供播控平台建设、EPG 管理平台建设、可视化系统建设、用户管理系统建设等技术服务，客户相应向公司支付技术开发费用。根据项目性质差异，公司与客户的结算方式一般包括分期结算与一次性验收后结算。

(2) 公司运营支持服务。公司通过商业谈判等方式获得地方广电新媒体、通信运营商、内容提供商等客户的业务机会，从而以提供运营服务在合同期内每月获取相应收入。主要为：

①向内容提供商提供增值运营服务，规划整体运营节奏，提供产品支撑、内容支撑、运营支撑、技术支撑、人员驻地、项目策划、市场营销策划、日常运营数据输出等服务，提升内容供应商如芒果 TV（湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司）的运营效率，为内容提供商创造价值。公司与内容提供商的结算方式一般为在内容提供商收到运营商或广电新媒体公司结算分成后，再以约定比例向公司分成。

②向地方广电新媒体等客户提供增值运营服务，提供诸如少儿动漫、电竞或游戏类节目（公司的淘淘系列节目产品），通过远程传输或硬盘介质传输至广电新媒体，通过其 IPTV 平台进行播放。该部分业务旨在为 IPTV 所面向的家庭用户提供更为丰富的娱乐和生活信息，通过提供运营服务促使用户购买或点播的方式从广电新媒体等客户处获取结算的收入。

③通过通信运营商向政府、企业、酒店等单位提供定制化的行业运营服务。公司以电视大屏为显示终端，通过宽带和机顶盒接入技术，提供定制化的内容推送、用户交互、以及数据采集等服务，提升政府、企业等单位的数字化能力，帮助政府和企业用户更好地管理和服务单位成员、提升管理能力和服务水平。公司通过通信运营商服务上述政府及企业单位获取软件及运营收入。

2、采购模式

公司主要根据销售内容对应采购相关产品或服务，主要包括软件系统、硬件、版权等。公司通过商业谈判确定供应商，与供应商签署采购合同，由其向公司供应相关产品和服务。公司根据业务属性的不同，分别选择单次结算、分期结算、分成结算等模式。

3、研发模式

公司面向新媒体机构提供服务，对于内容和信息安全、平台和服务稳定性、产品性能等均要求较高。公司一直坚持“面向前沿、智能高效、服务客户”的研发模式，充分为业务赋能，为业务发展与创新提供强有力的技术支撑，夯实核心竞争力。

在具体研发方面，公司一方面借鉴 ISO9001 质量体系标准和 CMMI 软件能力成熟度集成模型，对软件开发人员进行持续培训，使公司研发不断朝着标准化、规范化方向升级；另一方面在研发过程中充分调研市场需求和用户体验，面向不同客户提供相应的优质产品和服务。目前，公司已经获得《高新技术企业证书》以及《浙江省科技型中小企业证书》等权威资质认证。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input 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>高新技术企业认定依据应为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），公司于2022年12月24日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签发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202233006028，有效期三年。</p> <p>2023年5月10日，浙江省经济和信息化厅下发《浙江省经济和信息化厅关于公布2023年度第一批浙江省专精特新中小企业名单的通知》（浙经信企业〔2023〕117号），认定公司为2023年度第一批浙江省专精特新中小企业。</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	77,572,587.72	67,665,044.65	14.64%
毛利率%	45.99%	50.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,902,075.80	3,852,813.44	53.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,833,953.07	2,163,797.75	123.40%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.06%	2.09%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.51%	1.17%	-
基本每股收益	0.19	0.13	46.15%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	249,164,374.47	266,187,393.06	-6.40%
负债总计	53,508,522.16	76,433,616.55	-29.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	195,655,852.31	189,753,776.51	3.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.36	6.17	3.11%
资产负债率%（母公司）	13.10%	23.52%	-
资产负债率%（合并）	21.48%	28.71%	-
流动比率	3.56	2.62	-
利息保障倍数	29.61	40.31	-
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	-13,993,853.80	-29,271,850.53	52.19%
应收账款周转率	0.56	0.57	-
存货周转率	6.51	4.05	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.40%	-4.56%	-
营业收入增长率%	14.64%	7.77%	-
净利润增长率%	17.54%	-1.89%	-

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	14,486,895.40	5.81%	47,092,363.01	17.69%	-69.24%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	145,489,689.84	58.39%	133,275,022.38	50.07%	9.17%
存货	15,351,586.24	6.16%	8,463,075.49	3.18%	81.39%
短期借款	10,000,000.00	4.01%	20,025,972.23	7.52%	-50.06%
应付账款	27,628,848.94	11.09%	38,112,138.96	14.32%	-27.51%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金金额较上年年末减少了69.24%的原因：本期公司偿还了部分短期借款，减少了应付账款，但应收账款回款账期没有缩短。
- 2、应收账款金额较上年年末增加了9.17%的原因：本期公司运营服务收入同比增长9.19%，由于运营服务收入收款账期较长，普遍在6个月以上的账期，故造成期末的应收账款余额增加。
- 3、存货较上年年末增加81.39%的原因：本期大部分项目未完工确认收入，生产成本增加导致期末存货余额增加。
- 4、短期借款较上年年末减少50.06%的原因：本期偿还完部分期借款。
- 5、应付账款较上年年末减少27.51%的原因：本期完成大部分上年度末供应商采购到期款支付，本期新增内容信息服务采购相比较少。

(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	77,572,587.72	-	67,665,044.65	-	14.64%
营业成本	41,894,788.18	54.01%	33,782,905.20	49.93%	24.01%
毛利率	45.99%	-	50.07%	-	-
销售费用	4,574,138.89	5.90%	5,135,898.17	7.59%	-10.94%
管理费用	13,897,585.79	17.92%	13,429,003.12	19.85%	3.49%
研发费用	10,076,813.03	12.99%	11,126,673.26	16.44%	-9.44%
财务费用	182,734.06	0.24%	-38,388.17	-0.06%	576.02%
信用减值损失	-1,429,429.16	-1.84%	-616,903.79	-0.91%	-131.71%
资产减值损失	25,625.00	0.03%	-28,800.00	-0.04%	188.98%
其他收益	1,242,005.74	1.60%	2,295,842.09	3.39%	-45.90%
营业利润	6,670,199.80	8.60%	5,805,200.67	8.58%	14.90%

净利润	5,902,075.80	7.61%	5,021,541.26	7.42%	17.54%
经营活动产生的现金流量净额	-13,993,853.80	-	-29,271,850.53	-	52.19%
投资活动产生的现金流量净额	-6,193,621.63	-	-707,720.65	-	-775.15%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,086,796.66	-	-1,824,754.46	-	-562.38%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上年同期增长 14.64%的主要原因为：本期营支持服务收入增加，实现运营服务收入 5,974.40 万元，同比增长 9.19%；技术开发服务收入增加，实现技术开发服务收入 1,782.85 万元，同比增长 37.70%。
- 2、营业成本较上年同期增长 24.01%的主要原因为：由于技术开发服务的人力成本比高于上期，同时运营业务成本随同营业收入的增长而增长，为保障足够优质版权内容，同比增加版权成本采购。
- 3、毛利率较上年同期下降的主要原因为：营业成本较上年同期增长 24.01%，而营业收入较上年同期只增长 14.6%。营业成本增长主要原因是增加了使用权限超 1 年以上版权内容采购。
- 4、销售费用较上年同期减少 10.94%的主要原因为：公司本期销售人员减少导致职工薪酬减少。
- 5、管理费用较上年同期增长 3.49%的主要原因为：由于本期公司房租物管费用增加。
- 6、研发费用较上年减少 9.44%的主要原因为：公司调整研发投入，研发人员职工薪酬减少导致研发费用的减少。
- 7、财务费用较上年同期增加 576.02%的主要原因为：公司利息收入比上年减少 7.99 万元，而贷款增加导致利息支出增加 23.26 万元。
- 8、信用减值损失较上年同期变动-131.71%的主要原因为：本期应收账款余额增加导致对应计提的信用减值损失增加。
- 9、资产减值损失较上年同期变动 188.98%的主要原因为：本期其他非流动资产减少，冲回上年计提资产减值损失。
- 10、其他收益较上年同期减少 45.90%的原因：由于本期政府补助 88.96 万元，比上年减少 80.40 万元所致。
- 11、营业利润较上年同期增加 14.90%的主要原因：由于本期毛利总额比上年同期增加 179.57 万元，且研发费用较上年同期略有下降，管理费用、销售费用等与上年同期变化不大。
- 12、净利润较上年同期增加 17.54%的原因：由于本期营业利润比上年同期增加，而营业外收入、营业外支出和所得税费用变化不大。
- 13、经营活动产生的现金流量净额增加 1527.80 万元，较上年同期增加 52.19%的原因：由于加强销售回款力度，2023 年上半年销售回款 7,367.82 万元，而本期采购支付减少 1493.38 万元，同比减少 27.00%。
- 14、投资活动产生的现金流量净额较上年减少 775.15%的原因：本期增加服务器及办公设备等固定资产采购支出，增加软件类无形资产采购支出所致。
- 15、筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 562.38%的原因：本期较上期多偿还短期借款及利息 1023.26 万元所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

杭州行云信息科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务	30,000,000	114,487,178.62	84,676,990.27	37,933,323.65	8,068,729.93
深圳优尼可软件技术有限公司	子公司	软件和信息技术服务	1,000,000	6,853,152.47	6,853,152.43	0	-4,447.41
成都中映视云科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务	10,000,000	926,360.67	924,667.38	0	-1,518.91
杭州漫视科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务	11,500,000	53,503,499.69	10,330,754.75	16,111,762.54	709,125.43
杭州东冠教育科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务	11,500,000	20,907,966.16	19,441,887.31	5,817,531.19	1,381,136.10
北京慧享科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务	10,000,000	17,725,645.62	11,427,074.63	3,264,900.51	649,626.64

		技术服务					
成都慧享视界科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务	10,000,000	7,449,431.49	5,941,384.68	498,090.74	- 2,384,610.30
上海帕科视讯科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务	10,000,000	12,106,270.97	-7,565,322.68	3,838,112.07	- 3,343,447.97
杭州帕科视联科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务	10,000,000	883,840.82	883,840.82	0	-43,486.19

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(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
产业政策调整的风险	作为国家战略性行业的重要部分，IPTV 产业获得一系列政策支持，政府通过制定行业发展政策、税收优惠政策、金融支持政策等措施促进 IPTV 产业的发展。由于国家对电视媒体播控内容的管控，限制各大互联网企业提供的各种 OTT 服务，在一定程度上对目前 IPTV 产业的发展提供了政策保护。一旦

	<p>国家放松甚至放开对互联网企业的各种限制，将对 IPTV 产业的发展造成冲击。应对措施：针对上述可能存在的产业政策调整风险，公司在技术和运营手段上已经做了充足的准备，公司目前的技术支撑可以覆盖 OTT 业务的软件和系统需求，同时公司在 IPTV 行业所积累的运营能力也能够 OTT 业务领域执行落地。</p>
公司治理风险	<p>股份公司成立后，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》等规章制度，明确了“三会”的职责划分。但股份公司挂牌后，公司治理层和管理层对相关制度的完全理解和全面执行需要有一个过程。因此，短期内公司治理仍可能存在不规范的风险。应对措施：</p> <p>(1) 股份公司将对以前阶段公司治理不规范的情况进行了整改，通过《公司章程》、三会议事规则、与公司治理有关的管理制度以及信息披露制度不断完善法人治理结构，改进股份公司的治理机制，提高治理水平。(2) 股份公司将按照相关法律、法规和公司规章制度的规定，强化董事、监事和高级管理人员在公司治理和规范运作方面的理解和执行能力，督促其勤勉尽责。(3) 股份公司将充分发挥监事会作用，通过召开相关会议、现场检查等措施对公司董事会、高级管理人员进行监督。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>报告期内，公司实际控制人吴晓涛直接和通过上海云茗、上海云秉间接控制公司 39.55%的股份，对公司各项决策具有绝对控制权。吴晓涛为公司创始人，一直担任公司董事长等重要职务，能够实际控制和影响公司的发展方向和战略决策。鉴于公司实际控制人对于公司具有较强的控制权，若实际控制人利用其控制地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制或影响，可能损害公司和其他少数权益股东利益，存在因实际控制人不当控制带来的控制风险。应对措施：公司已经通过制定《公司章程》及相关议事规则，明确建立现代公司治理结构。公司的股东大会、董事会、监事会将严格按照《公司法》及《公司章程》的规定履行义务及审议程序，并通过三会议事规则和公司管理制度的有效执行来避免公司实际控制人对公司可能产生的不当控制。</p>
应收账款占比较高风险	<p>截至 2023 年 6 月 30 日，公司应收账款的账面价值为 145,489,689.84 元，占资产总额比重为 58.39%。应收账款占公司资产总额比重较大，主要受公司销售结款模式的影响，运营商在收到用户费用后要向广电新媒体公司按比例分成，然后广电新媒体公司再向公司分成。尽管公司应收账款单位主要为各地国资控股的广电新媒体，坏账风险相对较小，但若应收账款不能如期收回，仍将对公司的正常生产经营造成不利影响。应对措施：公司一方面加强运营驻地人员和财务人员对应收账款催收的力度，从制度和执行安排层面促进应收账款回款效率；另一方面公司也在持续拓展直接与运营商结算的行业运营业务，减少结算环节链条，促进应收账款减少，回款效率增加。</p>
实际控制人及部分股东签署特殊投资条款的风险	<p>公司实际控制人（吴晓涛）及部分股东（褚艳云、上海云秉、上海云茗）与投资人签署了附带特殊投资条款的股东协议，该条款约定了反稀释权、转让限制权、共同出售权、回赎权等特殊权利。根据上述条款的约定，若违反或未达到该</p>

	<p>条款约定的要求，公司实际控制人需要承担违约责任或回购义务。如果公司实际控制人无法承担上述责任或义务，则将对公司控制权稳定性构成不利影响。应对措施：公司不是前述投资协议中特殊投资条款的义务或责任承担主体，特殊投资条款的履行也未对公司的业务开展、持续经营造成重大不利影响。公司将采取积极措施规范公司治理、持续提升公司经营水平和盈利能力，进一步提高公司应对各种环境变化的能力和整体抗风险能力，尽量降低以上特殊投资条款可能带来的不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本期末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

2022 年 10 月 9 日，公司与杭州银行股份有限公司文创支行签署《保证合同》（合同编号：015C11020220008201），约定公司为杭州漫视科技有限公司的借款行为提供连带保证责任，担保主债

权金额为人民币壹仟万元整，融资期限为自 2022 年 10 月 8 日至 2023 年 4 月 7 日止。截止报告期末，担保余额为 0 元。

（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	1,415.10	1,415.10

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易系公司业务发展的正常所需，是合理的、必要的，遵循了公平、公正、自愿的原则，符合公司的实际需要。上述关联交易金额较小，未对公司正常生产经营活动及财务造成不利影响。上述关联方未占用公司资产，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

（五） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况

公司第二届董事会第十二次会议以及 2021 年第三次临时股东大会分别审议通过了《关于审议<帕科视讯科技（杭州）股份有限公司限制性股票激励计划>的议案》及议案附件《帕科科技限制性股份激励计划（草案）》（以下简称“本次股权激励计划”）。该股权激励计划就激励工具、激励对象、限制性股票的数量及股份方式、时间安排、授予价格的确定方式、业绩考核条件及结果、股份支付、异动处理等内容作了规定。

2021 年 8 月，吴晓涛与全体激励对象签署了《帕科视讯科技（杭州）股份有限公司限制性股份激励协议》（以下简称“《激励协议》”），该协议就限制性股份的授予及出资、限制性股份的时间安排及考核安排、限制性股份的退出机制、各方的权利义务、争议的解决等事项作了约定。

根据本次股权激励计划与激励协议，本次股权激励计划的主要内容如下：

1、激励对象

本次股权激励计划的激励对象包括公司 P9/M9 级及以上员工、P8/M8/M7 级且司龄满一年的员工。激励对象必须与公司或控股子公司具有劳动或聘用关系。本计划拟授予激励对象人数不超过 46 人，含重要岗位待招人员。

2、限制性股票的数量及股份方式

本次股权激励计划拟向激励对象授予不超过 160.00 万股实股，约占授予日公司股本总额 2,984.2760 万股的 5.36%。

本次股权激励计划采用间接持股的持股方式，即激励对象通过员工持股平台上海云茗和上海云秉间接持有公司股份。

3、时间安排

(1) 内部限售期

自实际出资购买相应合伙份额且完成工商登记变更之日起满 5 年为内部限售期（即为锁定期）。

限售期内，除发生实股未解除考核限制或本股权激励计划规定的退出情形外，激励对象原则上不得通过任何方式（包括但不限于份额转让、回购、委托管理等，下同）转让其合伙企业财产份额。

(2) 解除考核限制安排（适用于除付强之外的其他激励对象）

考核批次	考核条件	年度拟解除考核限制的股份数量
第一批	无需满足考核条件	个人授予总量*10%
第二批	满足 2021 年考核条件	个人授予总量*30%
第三批	满足 2022 年考核条件	个人授予总量*30%
第四批	满足 2023 年考核条件	个人授予总量*30%

激励对象付强解除考核限制安排

考核批次	考核条件	年度拟解除考核限制的股份数量
第一批	无需满足考核条件	30 万股
第二批	满足 2021 年考核条件	15 万股
第三批	满足 2022 年考核条件	15 万股
第四批	满足 2023 年考核条件	15 万股

激励对象的解除考核限制条件与其个人《年度综合绩效考核指标确认书》所述实际得分挂钩，若《年度综合绩效考核指标确认书》考核通过，则考核系数=100%；若《年度综合绩效考核指标确认书》考核未通过，则考核系数=50%。

激励对象年度实际解除考核限制的限制性股份=激励对象年度拟解除考核限制数量*考核系数

激励对象应当在公司告知其“年度实际解除考核限制的限制性股份”数量之日起 30 日内，无条件将其“年度拟解除考核限制的股份数量-年度实际解除考核限制的限制性股份数量”对应的持股平台财产份额按“实际出资额×（1+6%年化收益率×乙方认缴资金到账日起至财产份额转让款实际支付日的累计月数/12）-持股期间获得的分红收益”转让给公司实控人。财产份额转让款应当于激励对象完成转让之日（以合伙企业于工商行政管理机关完成相应变更登记备案之日为准）起 30 天内由公司实控人向激励对象支付。

(3) 法定禁售期

公司向中国证券监督管理委员会提交首次公开发行股票申请成功并在证券交易所上市交易后的 36 个月内（或遵循届时法律法规规定、或相关人员在招股说明书中的关于禁售期的公开承诺）为法

定禁售期。

4、授予价格的确定方法

本股权激励计划实股的授予价格参照最近公允价格 21.45 元/股的 4 折，确定为 8.58 元/股。

5、业绩考核条件及结果

具体参照 2021 年、2022 年、2023 年公司分配给激励对象的各年度业绩考核指标，公司根据考核结果系数确定各激励对象可解除考核限制份额，并出具各激励对象的《年度综合绩效考核指标确认书》。

6、异动处理

(1) 公司发生异动情形的处理

公司因控制权发生变更、合并、分立、兼并、重组等情形时，董事会有权提出股权激励计划变更议案，并提交股东（大）会审议批准，激励对象需无条件遵循。

(2) 激励对象发生异动的处理

激励对象退出激励计划的情形分为正面退出、中性退出、负面退出三类；激励对象退出激励计划的时间点分为内部限售期内的退出、内部限售期外公司未上市时的退出、限售期外法定禁售期内的退出、限售期外法定禁售期外的退出四种。

7、股权激励计划实施程序

本计划需经公司董事会审议通过，提交股东大会审议通过后生效并由公司管理层制定具体文件并实施。

公司本次股权激励计划业经公司董事会及股东大会分别审议通过，符合《公司法》及公司章程的规定，合法有效。吴晓涛与激励对象签署的激励协议系依据股权激励计划的主要内容拟定，且系协议双方的真实意思表示，协议内容不存在违反法律法规规定的情形。

(六) 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	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2022 年 4 月 11 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2022 年 4 月 11 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易的承诺	2022 年 4 月 11 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易的承诺	2022 年 4 月 11 日	-	正在履行中

公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用的承诺	2022年4月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	股东承诺	2022年4月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他	股东承诺	2022年4月11日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在超期未履行的承诺。

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	21,969,556	71.39%	0	21,969,556	71.39%
	其中：控股股东、实际控制人	2,075,925	6.75%	0	2,075,925	6.75%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,805,604	28.61%	0	8,805,604	28.61%
	其中：控股股东、实际控制人	6,227,776	20.24%	0	6,227,776	20.24%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,775,160	-	0	30,775,160	-
普通股股东人数						26

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	吴晓涛	8,303,701	0	8,303,701	26.98%	6,227,776	2,075,925	0	0
2	褚艳云	2,760,300	0	2,760,300	8.97%	0	2,760,300	0	0

3	上海云秉	2,076,741	0	2,076,741	6.75%	1,384,494	692,247	0	0
4	中财金控	2,067,941	0	2,067,941	6.72%	0	2,067,941	0	0
5	江苏紫金	1,865,173	0	1,865,173	6.06%	0	1,865,173	0	0
6	上海云茗	1,790,000	0	1,790,000	5.82%	1,193,334	596,666	0	0
7	星槎投资	1,400,000	0	1,400,000	4.55%	0	1,400,000	0	0
8	李文魁	1,036,109	0	1,036,109	3.37%	0	1,036,109	0	0
9	恒赛青熙	1,000,000	0	1,000,000	3.25%	0	1,000,000	0	0
10	朗盛朋欣	946,438	0	946,438	3.08%	0	946,438	0	0
合计		23,246,403	-	23,246,403	75.55%	8,805,604	14,440,799	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- (1) 自然人股东吴晓涛系非自然人股东上海云秉、上海云茗的执行事务合伙人；
- (2) 自然人股东李文魁持有朗盛投资80%的股份，朗盛投资为非自然人股东朗盛朋欣的执行事务合伙人。朗盛朋欣持有公司3.08%股权；
- (3) 公司实际控制人吴晓涛与上海云秉有限合伙人邹炳媛系夫妻关系，邹炳媛直接持有上海云秉18.40%的有限合伙份额，间接持有公司1.24%的股权。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吴晓涛	董事长	男	1973年10月	2022年5月10日	2025年5月9日
付强	董事、总经理	男	1981年11月	2022年5月10日	2025年5月9日
蒋运雄	董事、副总经理	男	1961年3月	2022年5月10日	2025年5月9日
王兴	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	男	1974年12月	2022年5月10日	2025年5月9日
初冠元	董事	男	1989年6月	2023年6月27日	2025年5月9日
刘敏	董事	女	1981年10月	2022年5月10日	2025年5月9日
王志鹏	董事	男	1977年1月	2022年5月10日	2025年5月9日
白炳权	监事会主席	男	1980年6月	2022年5月10日	2023年8月14日
罗先荣	监事会	男	1987年6月	2022年5月10日	2025年5月9日
边祥国	监事	男	1977年7月	2022年10月12日	2025年5月9日

2023年8月2日，白炳权申请辞去职工代表监事、监事会主席职务。2023年8月14日，公司召开2023年第一次职工代表大会，选举焦健担任第三届监事会职工代表监事。2023年8月25日，公司召开第三届监事第四次会议，选举罗先荣担任监事会主席。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

上述董事、监事、高级管理人员相互间无任何关联关系，上述董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间无任何关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
许亦东	董事	离任	无	个人工作安排等原因辞去董事职务
初冠元	无	新任	董事	为满足公司战略发展需要，选举初冠元为公司董事

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
运营	136	103
技术	42	48
研发	102	99
管理	37	38
销售	19	6
项目	14	14
行政	22	19
财务	7	7
员工总计	379	334

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五. (一). 1	14,486,895.40	47,092,363.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五. (一). 2	145,489,689.84	133,275,022.38
应收款项融资			
预付款项	五. (一). 3	2,634,493.02	888,838.97
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. (一). 4	3,368,045.84	2,861,614.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五. (一). 5	15,351,586.24	8,463,075.49
合同资产	五. (一). 6	44,650.00	1,097,725.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五. (一). 7	3,905,460.24	3,196,161.10
流动资产合计		185,280,820.58	196,874,800.49
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			
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. (一). 8	3,393,071.74	2,924,447.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五. (一). 9	2,882,579.88	4,608,453.96
无形资产	五. (一). 10	7,834,100.92	7,846,308.07
开发支出			
商誉	五. (一). 11	20,458,602.17	20,458,602.17
长期待摊费用	五. (一). 12	3,122,059.79	1,227,844.71
递延所得税资产	五. (一). 13	1,373,128.75	1,135,266.90
其他非流动资产	五. (一). 14	24,820,010.64	31,111,669.13
非流动资产合计		63,883,553.89	69,312,592.57
资产总计		249,164,374.47	266,187,393.06
流动负债：			
短期借款	五. (一). 15	10,000,000.00	20,025,972.23
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. (一). 16	27,628,848.94	38,112,138.96
预收款项			
合同负债	五. (一). 17	5,235,556.81	2,906,055.89
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. (一). 18	5,196,794.42	5,565,994.75
应交税费	五. (一). 19	1,547,656.43	4,619,129.86
其他应付款	五. (一). 20	102,377.95	140,178.50
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. (一). 21	2,055,066.60	3,625,571.11
其他流动负债	五. (一). 22	344,525.45	52,709.24
流动负债合计		52,110,826.60	75,047,750.54
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. (一). 23	1,397,695.56	1,385,866.01
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		1,397,695.56	1,385,866.01
负债合计		53,508,522.16	76,433,616.55

所有者权益：			
股本	五. (一). 24	30,775,160.00	30,775,160.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五. (一). 25	97,741,719.51	97,741,719.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五. (一). 26	1,119,847.24	1,119,847.24
一般风险准备			
未分配利润	五. (一). 27	66,019,125.56	60,117,049.76
归属于母公司所有者权益合计		195,655,852.31	189,753,776.51
少数股东权益			
所有者权益合计		195,655,852.31	189,753,776.51
负债和所有者权益总计		249,164,374.47	266,187,393.06

法定代表人：吴晓涛

主管会计工作负责人：王兴

会计机构负责人：毛鑫英

(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		6,365,444.35	19,795,373.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十 一. (一). 1	55,142,273.84	60,275,059.19
应收款项融资			
预付款项		403,971.86	424,023.70
其他应收款	十 一. (一). 2	8,312,717.92	14,580,835.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,216,901.31	2,345,451.84
合同资产		44,650.00	1,097,725.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		811,198.48	
流动资产合计		74,297,157.76	98,518,468.02
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 一. (一). 3	86,005,884.99	86,005,884.99

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		2,667,212.35	1,938,522.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,156,725.76	2,994,863.91
无形资产		41,194.69	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,997,005.07	
递延所得税资产		673,144.97	432,975.54
其他非流动资产		297,180.00	28,980.00
非流动资产合计		93,838,347.83	91,401,226.59
资产总计		168,135,505.59	189,919,694.61
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		14,601,398.35	29,139,554.04
预收款项			
合同负债		2,012,743.36	1,211,487.99
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,785,582.30	1,821,687.85
应交税费		10,065.55	2,796,448.18
其他应付款		1,044,623.97	6,596,368.34
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		1,307,304.94	1,985,470.09
其他流动负债		151,156.64	72,689.29
流动负债合计		20,912,875.11	43,623,705.78
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		1,105,362.59	1,049,689.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,105,362.59	1,049,689.42
负债合计		22,018,237.70	44,673,395.20
所有者权益：			

股本		30,775,160.00	30,775,160.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		107,237,463.82	107,237,463.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,119,847.24	1,119,847.24
一般风险准备			
未分配利润		6,984,796.83	6,113,828.35
所有者权益合计		146,117,267.89	145,246,299.41
负债和所有者权益合计		168,135,505.59	189,919,694.61

（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		77,572,587.72	67,665,044.65
其中：营业收入	五.(二).1	77,572,587.72	67,665,044.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		70,740,589.50	63,509,982.28
其中：营业成本	五.(二).1	41,894,788.18	33,782,905.20
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).2	114,529.55	73,890.70
销售费用	五.(二).3	4,574,138.89	5,135,898.17
管理费用	五.(二).4	13,897,585.79	13,429,003.12
研发费用	五.(二).5	10,076,813.03	11,126,673.26
财务费用	五.(二).6	182,734.06	-38,388.17
其中：利息费用		232,638.86	
利息收入		131,511.36	211,421.80
加：其他收益	五.(二).7	1,242,005.74	2,295,842.09
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填			

列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	五. (二). 8	-1, 429, 429. 16	-616, 903. 79
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五. (二). 9	25, 625. 00	-28, 800. 00
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		6, 670, 199. 80	5, 805, 200. 67
加: 营业外收入	五. (二). 10	282. 73	492. 76
减: 营业外支出	五. (二). 11	14, 624. 67	50. 00
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		6, 655, 857. 86	5, 805, 643. 43
减: 所得税费用	五. (二). 12	753, 782. 06	784, 102. 17
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		5, 902, 075. 80	5, 021, 541. 26
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		5, 902, 075. 80	5, 021, 541. 26
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)			1, 168, 727. 82
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		5, 902, 075. 80	3, 852, 813. 44
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		5, 902, 075. 80	5, 021, 541. 26
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5, 902, 075. 80	3, 852, 813. 44
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			1, 168, 727. 82
八、每股收益:			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.19	0.13
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.19	0.13

法定代表人：吴晓涛

主管会计工作负责人：王兴

会计机构负责人：毛鑫英

(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 一.(二).1	31,064,535.87	25,136,396.85
减：营业成本	十 一.(二).1	18,502,106.81	12,398,185.01
税金及附加		54,192.49	25,108.61
销售费用		2,087,911.60	2,044,062.13
管理费用		6,619,085.56	7,959,773.00
研发费用	十 一.(二).2	3,654,922.43	3,259,844.99
财务费用		-78.44	-47,525.72
其中：利息费用			
利息收入		41,883.38	49,630.22
加：其他收益		875,398.94	237,098.96
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-657,533.12	-14,551.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		67,845.00	-28,800.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		432,106.24	-309,303.41
加：营业外收入		282.00	88.61
减：营业外支出		5,975.26	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		426,412.98	-309,214.80
减：所得税费用		-444,555.50	-125,305.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		870,968.48	-183,909.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		870,968.48	-183,909.24
（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		870,968.48	-183,909.24
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		73,678,243.91	75,195,326.66
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		204,386.07	
收到其他与经营活动有关的现金	五.(三).1	1,843,726.79	2,816,991.69
经营活动现金流入小计		75,726,356.77	78,012,318.35
购买商品、接受劳务支付的现金		40,380,038.24	55,313,867.15
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		35,975,933.13	39,708,818.30
支付的各项税费		5,656,741.68	4,140,306.62
支付其他与经营活动有关的现金	五.(三).2	7,707,497.52	8,121,176.81

经营活动现金流出小计		89,720,210.57	107,284,168.88
经营活动产生的现金流量净额		-13,993,853.80	-29,271,850.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,193,621.63	707,720.65
投资支付的现金			
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		6,193,621.63	707,720.65
投资活动产生的现金流量净额		-6,193,621.63	-707,720.65
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		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		232,638.86	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五.(三).3	1,854,157.80	1,824,754.46
筹资活动现金流出小计		12,086,796.66	1,824,754.46
筹资活动产生的现金流量净额		-12,086,796.66	-1,824,754.46
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		-32,274,272.09	-31,804,325.64
加：期初现金及现金等价物余额		46,757,167.49	56,649,017.78
六、期末现金及现金等价物余额		14,482,895.40	24,844,692.14

法定代表人：吴晓涛

主管会计工作负责人：王兴

会计机构负责人：毛鑫英

(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		36,183,082.69	26,915,721.88
收到的税费返还		204,386.07	
收到其他与经营活动有关的现金		917,564.32	414,316.79
经营活动现金流入小计		37,305,033.08	27,330,038.67
购买商品、接受劳务支付的现金		18,408,149.78	12,857,481.34

支付给职工以及为职工支付的现金		12,017,570.16	9,926,845.57
支付的各项税费		3,948,817.61	657,264.44
支付其他与经营活动有关的现金		11,500,341.29	23,561,131.84
经营活动现金流出小计		45,874,878.84	47,002,723.19
经营活动产生的现金流量净额		-8,569,845.76	-19,672,684.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,670,104.08	275,821.65
投资支付的现金			
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		3,670,104.08	275,821.65
投资活动产生的现金流量净额		-3,670,104.08	-275,821.65
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		1,189,979.00	
筹资活动现金流出小计		1,189,979.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-1,189,979.00	
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		-13,429,928.84	-19,948,506.17
加：期初现金及现金等价物余额		19,795,373.19	22,160,293.58
六、期末现金及现金等价物余额		6,365,444.35	2,211,787.41

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

2022年11月30日, 财政部发布了《企业会计准则解释第16号》, “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行, 执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

(二) 财务报表项目附注

帕科视讯科技(杭州)股份有限公司 财务报表附注

2023年1-6月

金额单位: 人民币元

一、公司基本情况

帕科视讯科技(杭州)股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系上海帕科软件科技有限公司(以下简称上海帕科公司), 上海帕科公司系由上海帕科信息科技有限公司、贾洪喜、陶敬伟共同投资设立, 于2007年8月31日在上海市工商行政管理局登记注册。2016年6月上海帕科公司以2016年3月31日为基准日, 整体变更为股份有限公司, 并于2016年6月23日在上海市工商行政管理局登记注册, 总部

位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 913101046660496443 的营业执照，注册资本 30,775,160.00 元，股份总数 30,775,160 股(每股面值 1 元),其中，有限售条件的流通股份 8,805,604 股，无限售条件的流通股份 21,969,556 股。公司股票已于 2022 年 9 月 21 日在全国股份转让系统挂牌公开转让。

本公司属于信息传输、软件和信息技术服务行业。主要经营活动为互动媒体运营商增值业务运营支持、互动媒体行业的技术开发。提供的服务主要有：运营支持服务和技术开发服务。

本财务报表业经公司 2023 年 8 月 25 日第三届董事会第八次会议批准对外报出。

本公司将杭州行云信息科技有限公司、杭州漫视科技有限公司、北京慧享科技有限公司、上海帕科视讯科技有限公司、杭州帕科视联科技有限公司等 9 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(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

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，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。公司按照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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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；如果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。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期

损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，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，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。

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) 所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债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金

融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收合并范围内关联方组合[注]	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

[注]属于本公司合并财务报表范围内关联方组合的公司，除非有确凿证据表明其存在减值的，否则不计提坏账准备

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——应收合并范围内关联方组合[注]	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用

		损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款/合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	

[注]属于本公司合并财务报表范围内关联方组合的公司，除非有确凿证据表明其存在减值的，否则不计提坏账准备

2) 应收账款——账龄组合、合同资产——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	合同资产 预期信用损失率(%)
1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(十) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，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，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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) 除企业合并形成以外的：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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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

(十三) 借款费用

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；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) 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。

(3) 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可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十四) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 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。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	3-5
游戏著作权	3
软件使用许可	授权期限

3. 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，能证明其有用性；(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。

(十五) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

(十七) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所

产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十) 收入

1. 收入确认原则

合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商

品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要向客户提供互动媒体运营支持服务和技术开发服务。其中运营支持服务属于在某一时段履行履约义务。对于运营支持服务，公司每月根据客户提供并经双方确认的结算数据确认收入，若当月无法获取客户提供的结算数据，则使用业务运营平台统计的数据等其他能够可靠计量的信息确认收入。技术开发服务属于在某一时点履行履约义务。对于技术开发服务，公司在开发成果提交给客户，并经客户验收通过后确认收入。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关

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

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十二) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

4. 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。

(二十四) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

(2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十五) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十六) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	按 6%、13%的税率计缴
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率

本公司、杭州行云信息科技有限公司、成都慧享视界科技有限公司	15%
杭州东冠教育科技有限公司、成都中映视云科技有限公司、北京慧享科技有限公司、杭州漫视科技有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 根据 2022 年 12 月浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁布的《高新技术企业证书》，本公司被认定为高新技术企业，资格有效期 3 年，2022-2024 年企业所得税的适用税率为 15%。

2. 根据 2021 年 12 月浙江省科学技术厅、浙江省财政厅以及国家税务总局浙江省税务局颁布的《高新技术企业证书》，杭州行云信息科技有限公司被认定为高新技术企业，资格有效期 3 年，2021-2023 年企业所得税的适用税率为 15%。

3. 根据 2022 年 11 月四川省科学技术厅、四川省财政厅以及国家税务总局四川省税务局颁布的《高新技术企业证书》，成都慧享视界科技有限公司被认定为高新技术企业，资格有效期 3 年，2022-2024 年企业所得税的适用税率为 15%。

4. 本公司之子公司成都中映视云科技有限公司、杭州东冠教育科技有限公司、北京慧享科技有限公司、杭州漫视科技有限公司属于小型微利企业，根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税〔2021〕12 号)文件的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，其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% 的税率计缴企业所得税；根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13 号)文件的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，其年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

5. 根据《财政部、税务总局、科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部、税务总局、科技部公告 2022 年第 28 号)文件的规定，高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100% 加计扣除。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	23,366.40	3,366.40
银行存款	14,459,529.00	47,047,996.61

其他货币资金	4,000.00	41,000.00
合 计	14,486,895.40	47,092,363.01

(2) 其他说明

其他货币资金期末数中含 ETC 保证金 4,000.00 元；期初数中含保函保证金 37,000.00 元，ETC 保证金 4,000.00 元。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	156,122,393.16	100.00	10,632,703.32	6.81	145,489,689.84
合 计	156,122,393.16	100.00	10,632,703.32	6.81	145,489,689.84

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	142,404,180.75	100.00	9,129,158.37	6.41	133,275,022.38
合 计	142,404,180.75	100.00	9,129,158.37	6.41	133,275,022.38

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	137,821,930.62	6,891,096.53	5.00
1-2 年	12,242,601.08	1,224,260.11	10.00
2-3 年	3,797,617.68	1,139,285.30	30.00
3-4 年	1,606,047.79	803,023.90	50.00
4-5 年	395,792.57	316,634.06	80.00
5 年以上	258,403.42	258,403.42	100.00
小 计	156,122,393.16	10,632,703.32	6.81

(2) 坏账准备变动情况

1) 2023 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	9,129,158.37	1,503,544.95						10,632,703.32
合 计	9,129,158.37	1,503,544.95						10,632,703.32

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户一	27,879,071.70	17.86	1,611,103.59
客户二	14,282,670.61	9.15	794,071.52
客户三	11,295,567.23	7.24	840,540.51
客户四	7,637,873.98	4.89	675,562.48
客户五	7,283,065.84	4.66	443,979.47
小 计	68,378,249.36	43.80	4,365,257.53

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,634,493.02	100.00		2,634,493.02	833,579.71	93.78		833,579.71
1-2 年					55,259.26	6.22		55,259.26
合 计	2,634,493.02	100.00		2,634,493.02	888,838.97	100.00		888,838.97

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
小移环保（北京）有限公司	1,399,773.53	53.13
四川川商置业有限公司	313,426.57	11.90
杭州千越信息技术有限公司	278,301.87	10.56
深圳美团科技有限公司	199,341.60	7.57
浙江阿里商旅旅行社有限公司	170,000.00	6.45

小 计		2,360,843.57	89.61
-----	--	--------------	-------

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,886,310.93	100.00	518,265.09	13.34	3,368,045.84
合 计	3,886,310.93	100.00	518,265.09	13.34	3,368,045.84

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,453,995.42	100.00	592,380.88	17.15	2,861,614.54
合 计	3,453,995.42	100.00	592,380.88	17.15	2,861,614.54

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,886,310.93	518,265.09	13.34
其中：1年以内	2,065,567.20	103,278.37	5.00
1-2年	1,318,635.14	131,863.51	10.00
2-3年	162,796.99	48,839.10	30.00
3-4年	137,350.00	68,675.00	50.00
4-5年	181,761.39	145,409.11	80.00
5年以上	20,200.00	20,200.00	100.00
小 计	3,886,310.93	518,265.09	13.34

(2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月	整个存续期预期信	整个存续期预期	

	预期信用损失	用损失(未发生信用减值)	信用损失(已发生信用减值)	
期初数	98,765.84	69,423.33	424,191.71	592,380.88
期初数在本期				
--转入第二阶段	-31,220.09	31,220.09		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	35,732.62	31,220.09	-141,068.50	-74,115.79
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	103,278.37	131,863.51	283,123.21	518,265.09

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	3,373,707.64	3,001,678.58
应收暂付款	512,603.29	452,316.84
合计	3,886,310.93	3,453,995.42

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
杭州兴耀商业经营管理有限公司	押金保证金	791,892.00	1年以内	20.38	39,594.60
浙江广电新媒体有限公司	押金保证金	500,000.00	1年以内	12.87	25,000.00
中移(成都)信息通信科技有限公司	押金保证金	400,496.99	[注 1]	10.31	65,235.20
四川川商置业有限公司	押金保证金	310,149.00	1年以内	7.98	15,507.45
上海中山副食品批发有限公司	押金保证金	226,462.26	[注 2]	5.83	15,624.28
小计		2,229,000.25		57.37	160,961.53

[注 1] 1年以内 93,278.00 元, 1-2 年 157,972.00 元, 2-3 年 149,246.99 元

[注 2] 1年以内 140,438.94 元, 1-2 年 86,023.32 元

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
生产成本	15,566,272.99	214,686.75	15,351,586.24
合 计	15,566,272.99	214,686.75	15,351,586.24

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
生产成本	8,677,762.24	214,686.75	8,463,075.49
合 计	8,677,762.24	214,686.75	8,463,075.49

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
生产成本	214,686.75					214,686.75
小 计	214,686.75					214,686.75

2) 确定可变现净值的具体依据

本期公司生产成本以正常生产经营过程中所生产的产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

6. 合同资产

(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
应收质保金	47,000.00	2,350.00	44,650.00	1,155,500.00	57,775.00	1,097,725.00
合 计	47,000.00	2,350.00	44,650.00	1,155,500.00	57,775.00	1,097,725.00

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	57,775.00	-55,425.00					2,350.00
合 计	57,775.00	-55,425.00					2,350.00

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合	47,000.00	2,350.00	5.00
其中：1年以内	47,000.00	2,350.00	5.00
小 计	47,000.00	2,350.00	5.00

7. 其他流动资产

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
递延版权成本	2,361,844.69		2,361,844.69	2,375,066.08		2,375,066.08
预缴增值税及待抵扣增值税进项税额	1,343,850.57		1,343,850.57	821,095.02		821,095.02
预缴企业所得税	199,764.98		199,764.98			
合 计	3,905,460.24		3,905,460.24	3,196,161.10		3,196,161.10

8. 固定资产

项 目	电子设备	办公设备	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	7,100,831.78	1,183,714.03	258,202.89	8,542,748.70
本期增加金额	1,021,500.76	195,570.46		1,217,071.22
1) 购置	1,021,500.76	195,570.46		1,217,071.22
本期减少金额	94,194.60			94,194.60
1) 处置或报废	94,194.60			94,194.60
期末数	8,028,137.94	1,379,284.49	258,202.89	9,665,625.32
累计折旧				
期初数	4,832,647.11	682,238.68	103,415.28	5,618,301.07
本期增加金额	696,358.46	35,208.85	2,555.13	734,122.44
1) 计提	696,358.46	35,208.85	2,555.13	734,122.44
本期减少金额	79,869.93			79,869.93
1) 处置或报废	79,869.93			79,869.93
期末数	5,449,135.64	717,447.53	105,970.41	6,272,553.58

账面价值				
期末账面价值	2,579,002.30	661,836.96	152,232.48	3,393,071.74
期初账面价值	2,268,184.67	501,475.35	154,787.61	2,924,447.63

9. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	10,199,132.06	10,199,132.06
本期增加金额		
1) 租入		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	10,199,132.06	10,199,132.06
累计折旧		
期初数	5,590,678.10	5,590,678.10
本期增加金额	1,725,874.08	1,725,874.08
1) 计提	1,725,874.08	1,725,874.08
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	7,316,552.18	7,316,552.18
账面价值		
期末账面价值	2,882,579.88	2,882,579.88
期初账面价值	4,608,453.96	4,608,453.96

10. 无形资产

项 目	软件	游戏著作权	软件使用许可	合 计
账面原值				
期初数	10,679,655.93	1,572,478.05	406,347.32	12,658,481.30
本期增加金额	1,822,123.99			1,822,123.99
1) 购置	1,822,123.99			1,822,123.99

本期减少金额				
1) 处置				
期末数	12,501,779.92	1,572,478.05	406,347.32	14,480,605.29
累计摊销				
期初数	2,833,347.86	1,572,478.05	406,347.32	4,812,173.23
本期增加金额	1,834,331.14			1,834,331.14
1) 计提	1,834,331.14			1,834,331.14
本期减少金额				-
1) 处置				
期末数	4,667,679.00	1,572,478.05	406,347.32	6,646,504.37
账面价值				
期末账面价值	7,834,100.92			7,834,100.92
期初账面价值	7,846,308.07			7,846,308.07

11. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	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
杭州漫视科技有限公司	14,866,610.75		14,866,610.75	14,866,610.75		14,866,610.75
北京慧享科技有限公司	5,591,991.42		5,591,991.42	5,591,991.42		5,591,991.42
合计	20,458,602.17		20,458,602.17	20,458,602.17		20,458,602.17

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
杭州漫视科技有限公司	14,866,610.75				14,866,610.75
北京慧享科技有限公司	5,591,991.42				5,591,991.42
合计	20,458,602.17				20,458,602.17

(3) 其他说明

杭州漫视科技有限公司商誉系 2019 年公司受让朱士钧、张华持有的杭州漫视科技有限公司 62% 的股权时，合并成本 18,600,000.00 元与合并取得的杭州漫视科技有限公司及子公司杭州东冠教育科技有限公司归属于本公司可辨认净资产公允价值份额 3,733,389.25 元的差额。

北京慧享科技有限公司商誉系 2020 年公司受让徐江南、孟鑫、王从强持有的北京慧享科技有限公司 100%的股权时，合并成本 5,000,000.00 元与合并取得的北京慧享科技有限公司归属于本公司可辨认净资产公允价值份额-591,991.42 元的差额。

(3) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

① 杭州漫视科技有限公司商誉

资产组或资产组组合的构成	杭州漫视科技有限公司
资产组或资产组组合的账面价值	26,941,218.17
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	23,978,404.44
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	50,919,622.61
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

② 北京慧享科技有限公司商誉

资产组或资产组组合的构成	北京慧享科技有限公司
资产组或资产组组合的账面价值	8,951,908.08
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	5,591,991.42
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	14,543,899.50
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

杭州漫视科技有限公司商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的税前折现率 11.98%(税后折现率 10.23%)，预测期以后的现金流量保持稳定。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计营业收入、增长率、预计毛利率以及相关费用等。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

杭州漫视科技有限公司商誉的可收回金额的预计表明商誉未出现减值损失。

② 北京慧享科技有限公司商誉

北京慧享科技有限公司商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的税前折现率 13.65% (税后折现率 11.42%)，预测期以后的现金流量保持稳定。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计营业收入、增长率、预计毛利率以及相关费用等。公

司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

北京慧享科技有限公司商誉的可收回金额的预计表明商誉未出现减值损失。

12. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公装修费	1,227,844.71	2,531,496.47	637,281.39		3,122,059.79
合 计	1,227,844.71	2,531,496.47	637,281.39		3,122,059.79

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(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
应收账款坏账准备	11,150,968.41	1,355,708.91	8,714,643.37	1,240,852.06
合同资产减值准备	2,350.00	352.50	57,775.00	8,666.25
存货跌价准备	214,686.75	10,734.34	214,686.75	10,734.34
其他非流动资产减值准备	42,220.00	6,333.00	12,420.00	1,863.00
合 计	11,410,225.16	1,373,128.75	8,999,525.12	1,262,115.65

(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
固定资产折旧抵扣差异			845,658.31	126,848.75
合 计			845,658.31	126,848.75

(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	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		1,373,128.75	126,848.75	1,135,266.90
递延所得税负债			126,848.75	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

可抵扣暂时性差异	1,137,035.20	1,006,895.88
可抵扣亏损	36,205,437.04	33,661,665.99
合 计	37,342,472.24	34,668,561.87

(5) 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	期末数	期初数
2023 年	6,250,116.12	6,250,116.12
2024 年		
2025 年	4,572,171.27	4,572,171.27
2026 年	7,656,365.94	7,656,365.94
2027 年	15,183,012.66	15,183,012.66
2028 年	2,543,771.05	
合 计	36,205,437.04	33,661,665.99

14. 其他非流动资产

(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
递延版权成本	24,522,830.64		24,522,830.64	31,082,689.13		31,082,689.13
合同资产	339,400.00	42,220.00	297,180.00	41,400.00	12,420.00	28,980.00
合 计	24,862,230.64	42,220.00	24,820,010.64	31,124,089.13	12,420.00	31,111,669.13

(2) 合同资产

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
应收质保金	339,400.00	42,220.00	297,180.00	41,400.00	12,420.00	28,980.00
小 计	339,400.00	42,220.00	297,180.00	41,400.00	12,420.00	28,980.00

2) 合同资产减值准备计提情况

① 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	12,420.00	29,800.00					42,220.00
小 计	12,420.00	29,800.00					42,220.00

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	339,400.00	42,220.00	12.44
1-2 年	298,000.00	29,800.00	10.00
2-3 年	41,400.00	12,420.00	30.00
小 计	339,400.00	42,220.00	12.44

15. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款		10,012,222.23
保证借款	10,000,000.00	10,013,750.00
合 计	10,000,000.00	20,025,972.23

16. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付货款	27,628,848.94	38,112,138.96
合 计	27,628,848.94	38,112,138.96

17. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	5,235,556.81	2,906,055.89
合 计	5,235,556.81	2,906,055.89

18. 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
短期薪酬	5,124,069.55	31,301,232.37	31,839,751.26	4,585,550.66
离职后福利—设定提存计划	441,925.20	3,564,420.49	3,485,947.93	520,397.76
辞退福利		741,424.00	650,578.00	90,846.00
合 计	5,565,994.75	35,607,076.86	35,976,277.19	5,196,794.42

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,770,694.93	27,063,499.81	27,660,059.50	4,174,135.24
职工福利费	-	1,100,005.22	1,100,005.22	-
社会保险费	301,305.62	1,924,043.34	1,930,075.54	295,273.42
其中：医疗保险费	299,085.12	2,005,830.33	2,017,019.22	287,896.23
工伤保险费	2,220.50	55,784.53	50,627.84	7,377.19
生育保险费	-	-137,571.52	-137,571.52	-
住房公积金	52,069.00	1,213,684.00	1,149,611.00	116,142.00
小 计	5,124,069.55	31,301,232.37	31,839,751.26	4,585,550.66

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	427,107.55	3,442,978.68	3,367,251.30	502,834.93
失业保险费	14,817.65	121,441.81	118,696.63	17,562.83
小 计	441,925.20	3,564,420.49	3,485,947.93	520,397.76

19. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	300,574.80	2,736,404.23
企业所得税	1,200,931.10	1,460,762.18
城市维护建设税	6,337.35	202,014.97
教育费附加	2,716.01	86,577.85
印花税	21,641.62	62,351.25
地方教育附加	1,810.67	57,718.56
代扣代缴个人所得税	13,644.88	13,300.82
合 计	1,547,656.43	4,619,129.86

20. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	1,160.00	127,849.00

应付暂收款	71,773.67	11,469.50
应付费用	29,444.28	860.00
合 计	102,377.95	140,178.50

21. 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	2,055,066.60	3,625,571.11
合 计	2,055,066.60	3,625,571.11

22. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	344,525.45	52,709.24
合 计	344,525.45	52,709.24

23. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	1,433,217.64	1,406,767.99
减：未确认融资费用	35,522.08	20,901.98
合 计	1,397,695.56	1,385,866.01

24. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,775,160.00						30,775,160.00

25. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	85,667,697.74			85,667,697.74
其他资本公积	12,074,021.77			12,074,021.77
合 计	97,741,719.51			97,741,719.51

26. 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	1,119,847.24			1,119,847.24
合 计	1,119,847.24			1,119,847.24

(2) 其他说明

本期增加系按本期母公司实现净利润弥补前期亏损后的10%计提法定盈余公积。

27. 未分配利润

项 目	本期数	上年数
期初未分配利润	60,117,049.76	45,985,722.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,902,075.80	14,810,641.12
减：提取法定盈余公积		679,314.26
期末未分配利润	66,019,125.56	60,117,049.76

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	77,572,587.72	41,894,788.18	67,665,044.65	33,782,905.20
合 计	77,572,587.72	41,894,788.18	67,665,044.65	33,782,905.20
其中：与客户之间的合同产生的收入	77,572,587.72	41,894,788.18	67,665,044.65	33,782,905.20

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
运营支持服务	59,744,048.82	32,142,829.04	54,717,775.72	27,098,103.11
技术开发服务	17,828,538.90	9,751,959.14	12,947,268.93	6,684,802.09
小 计	77,572,587.72	41,894,788.18	67,665,044.65	33,782,905.20

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时段内确认收入	59,744,048.82	54,717,775.72
在某一时点确认收入	17,828,538.90	12,947,268.93
小 计	77,572,587.72	67,665,044.65

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	29,354.33	16,177.95
教育费附加	12,579.28	6,126.00
地方教育附加	8,386.19	4,084.00
印花税	64,209.75	47,502.75
合 计	114,529.55	73,890.70

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪金	2,872,290.05	3,737,499.98
福利费	26,438.18	20,260.10
房租物管费	86,907.35	104,845.87
通讯费	14,689.24	21,386.82
交通费	28,653.03	40,187.54
招待费	903,121.98	757,312.37
差旅费	262,906.31	234,041.27
折旧费	10,723.56	15,153.84
办公费	33,534.15	22,601.13
快递费	1,390.61	3,113.63
投标费用	44,818.30	15,739.29
中标服务费	61,047.51	56,133.01
业务宣传费	28,301.89	
其他	2,839.98	1,255.00
推广活动费	179,175.26	99,357.86

装修费摊销	17,301.49	7,010.46
合 计	4,574,138.89	5,135,898.17

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪金	6,883,755.17	7,086,180.95
福利费	974,065.72	586,914.18
房租物管费	1,301,089.86	782,252.75
聘请中介机构咨询费	1,504,875.26	1,684,828.87
水电费	95,665.50	85,893.63
办公费	491,965.66	751,514.89
通讯费	177,011.27	222,454.95
快递费	39,395.27	34,961.46
交通费	135,202.49	154,189.83
招待费	794,214.78	816,368.11
差旅费	428,029.93	295,014.95
会务费	105,411.31	36,397.17
折旧费	327,132.93	90,492.58
摊销费用	328,186.37	359,149.91
其他	14,121.36	92,004.12
招聘费	54,989.62	38,007.55
培训费	50,835.09	220,525.94
技术服务费	180,431.45	89,053.11
修理费	6,900.00	1,146.79
汽车开支费	4,306.75	1,651.38
合 计	13,897,585.79	13,429,003.12

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	9,244,585.47	10,479,151.00

交通差旅费	524,359.13	296,907.12
折旧和摊销	270,465.95	329,861.00
其他	37,402.48	20,754.14
合 计	10,076,813.03	11,126,673.26

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	131,511.36	211,421.80
利息支出	232,638.86	
经营租赁-融资费用摊销	50,004.63	163,351.79
手续费等费用	31,601.93	9,681.84
合 计	182,734.06	-38,388.17

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	889,616.18	1,693,575.02	889,616.18
代扣个人所得税手续费返还	43,184.90	38,917.32	43,184.90
增值税进项税加计抵减	309,204.66	563,349.75	309,204.66
合 计	1,242,005.74	2,295,842.09	1,242,005.74

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,429,429.16	-616,903.79
合 计	-1,429,429.16	-616,903.79

9. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失		
合同资产减值损失	55,425.00	-28,800.00
其他非流动资产减值损失	-29,800.00	

合 计	25,625.00	-28,800.00
-----	-----------	------------

10. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
零星收入	282.73	492.76	282.73
合 计	282.73	492.76	282.73

11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	14,324.67		14,324.67
税收滞纳金		50.00	
零星支出	300.00		300.00
合 计	14,624.67	50.00	14,624.67

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	991,643.91	1,070,561.50
递延所得税费用	-237,861.85	-286,459.33
合 计	753,782.06	784,102.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	6,655,857.86	5,805,643.43
按母公司适用税率计算的所得税费用	998,378.68	870,846.51
子公司适用不同税率的影响	-633,316.64	-93,872.96
调整以前期间所得税的影响	209,287.18	-13,383.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	49,846.59	48,989.59
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	381,565.66	258,663.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
研发加计扣除项目的影响	-251,979.40	-287,140.36

高新技术企业四季度新购置设备加计扣除的影响		
所得税费用	753,782.06	784,102.17

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	932,801.08	1,732,492.34
银行存款利息收入	131,511.36	211,421.80
其他往来款项	779,414.35	873,077.55
合 计	1,843,726.79	2,816,991.69

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付付现费用	7,707,197.52	7,080,074.97
支付往来款等		1,041,051.84
其他支出	300.00	50.00
合 计	7,707,497.52	8,121,176.81

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租金	1,854,157.80	1,824,754.46
合 计	1,854,157.80	1,824,754.46

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	5,902,075.80	5,021,541.26
加: 资产减值准备	1,403,804.16	645,703.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	734,122.44	613,684.28

使用权资产折旧	1,725,874.08	1,837,712.29
无形资产摊销	1,834,331.14	1,167,964.92
长期待摊费用摊销	637,281.39	243,221.34
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)	14,324.67	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	282,643.49	
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-237,861.85	-118,527.86
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)	-6,888,510.75	-20,427,941.19
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-8,061,491.17	-4,864,237.96
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-11,340,447.20	-13,390,971.40
经营活动产生的现金流量净额	-13,993,853.80	-29,271,850.53
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	14,482,895.40	24,844,692.14
减: 现金的期初余额	46,757,167.49	56,649,017.78
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	-32,274,272.09	-31,804,325.64

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	14,482,895.40	24,844,692.14
其中: 库存现金	23,366.40	3,366.40

可随时用于支付的银行存款	14,459,529.00	24,841,325.74
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	14,482,895.40	24,844,692.14
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		

(3) 现金流量表补充资料的说明

时点	货币资金余额	现金及其等价物	差异金额	差异原因
2023年06月30日	14,486,895.40	14,482,895.40	4,000.00	银行存款中含ETC保证金4,000.00元
2022年06月30日	24,848,692.14	24,844,692.14	4,000.00	银行存款中含ETC保证金4,000.00元

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,000.00	ETC保证金4,000.00元
合计	4,000.00	

2. 政府补助

(1) 明细情况

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
瞪羚企业补贴	24,900.00	其他收益	根据杭州高新技术产业开发区经济和信息化局、杭州市滨江区经济和信息化局、杭州高新技术产业开发区财政局、杭州市滨江区财政局《关于下达2020年度杭州高新区(滨江)瞪羚企业政策资助资金(第一批)的通知》(区经信〔2022〕33号)，由杭州高新技术产业开发区(滨江)经济和信息化局拨入
重点扶持领域高新技术企业奖励	70,000.00	其他收益	根据杭州市财政局、杭州市科学技术局《关于下达2021年第七批杭州市科技发展专项资金的通知》(杭财教〔2021〕61号)和《关于下达2021年第八批杭州市科技发展专项资金的通知》(杭财教〔2021〕62号)，由杭州市滨江区财政局财政零余额户拨入
省高新技术企业研究开发中心认定奖励	200,000.00	其他收益	根据杭州高新技术产业开发区科学技术局、杭州市滨江区科学技术局、杭州高新技术产业开发区财政局、杭州市滨江区财政局《关于下达2020年省高新技术企业研究开发中心认定奖励的通

			知》(区科技〔2022〕1号),由杭州市滨江区财政局财政零余额户拨入
稳岗稳就补贴	43,171.11	其他收益	由杭州市就业管理服务中心、成都高新区人事劳动和社会保障局代付户等拨入
软件企业增值税退税	481,545.07	其他收益	由待结算财政款项拨入
产业发展专项资金	70,000.00	其他收益	由徐汇区级财政直接支付内部户拨入
小计	889,616.18		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 889,616.18 元。

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

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	
杭州行云信息科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	软件和信息 技术服务业	100.00		同一控制下企业合并
深圳优尼可软件技术有限公司	广东深圳	广东深圳	软件和信息 技术服务业		100.00	同一控制下企业合并
成都中映视云科技有限公司	四川成都	四川成都	软件和信息 技术服务业		100.00	同一控制下企业合并
杭州漫视科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	软件和信息 技术服务业	100.00		非同一控制下企业合并
杭州东冠教育科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	软件和信息 技术服务业		100.00	非同一控制下企业合并
北京慧享科技有限公司	北京	北京	软件和信息 技术服务业	100.00		非同一控制下企业合并
成都慧享视界科技有限公司	四川成都	四川成都	软件和信息 技术服务业	100.00		新设
上海帕科视讯科技有限公司	上海	上海	软件和信息 技术服务业	100.00		新设
杭州帕科视联科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	软件和信息 技术服务业	100.00		新设

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
成都慧享视界科技有限公司	2023年2月	100%	100%

注：2023年2月，北京慧享科技有限公司将其持有的成都慧享视界科技有限公司100%股权转让给本公司，转让后，成都慧享视界科技有限公司成为本公司全资子公司。

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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，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。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

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。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）4、五（一）6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2023年6月30日，本公司应收账款的43.80%（2022年12月31日：39.19%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00		
应付账款	27,628,848.94	27,628,848.94	27,628,848.94		
其他应付款	102,377.95	102,377.95	102,377.95		
一年内到期的非流动负债	2,055,066.60	2,055,066.60	2,055,066.60		
租赁负债	1,397,695.56	1,433,217.64		1,433,217.64	
小 计	41,183,989.05	41,219,511.13	39,786,293.49	1,433,217.64	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	20,025,972.23	20,422,083.34	20,422,083.34		

应付账款	38,112,138.96	38,112,138.96	38,112,138.96		
其他应付款	140,178.50	140,178.50	140,178.50		
一年内到期的非流动负债	3,625,571.11	3,862,075.02	3,862,075.02		
租赁负债	1,385,866.01	1,406,767.95		1,406,767.95	
小计	63,289,726.81	63,943,243.77	62,536,475.82	1,406,767.95	

(三) 市场风险

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

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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司最终控制方情况

自然人姓名	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
吴晓涛	27.6771[注 1]	39.5463[注 2]

[注 1]吴晓涛对本公司直接持股 8,303,701 股，直接持有公司 26.9818%股份，为公司第一大股东，公司其他股东持股比例均不超过 10%，持股比例较低且分散；此外吴晓涛通过上海云秉企业管理合伙企业(有限合伙)以及上海云茗信息科技合伙企业(有限合伙)间接持股 213,961 股，合计持有本公司 8,517,662 股，占总股本的比例为 27.6771%。

[注 2]吴晓涛通过上海云秉企业管理合伙企业(有限合伙)以及上海云茗信息科技合伙企业(有限合伙)分别享有公司 6.7481%、5.8164%股份对应的表决权，合计对本公司的表决权比例为 39.5463%。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系

张斐贇	本公司董事，已于 2022 年 3 月离职
四开花园网络科技(广州)有限公司	张斐贇担任董事的公司

(二) 关联交易情况

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
四开花园网络科技(广州)有限公司	版权采购	1,415.10	

注：2023 年 4 月起，四开花园网络科技(广州)有限公司不再是本公司关联方，2023 年 1 月至 2023 年 3 月，本公司向四开花园网络科技(广州)有限公司版权采购额 1,415.10 元。

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	最高额担保金额	借款金额	授信起始日	授信到期日	担保是否已经履行完毕
吴晓涛	1,000 万元	无	2021/9/29	2024/9/28	否

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,861,243.79	2,015,991.77

九、承诺及或有事项

本公司在 2023 年 6 月 30 日不存在重要承诺及或有事项。

十、其他重要事项

(一) 分部信息

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。分别对运营支持服务及技术开发服务等的经营业绩进行考核。资产和负债由各分部共同使用，无法在不同的分部之间分配。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)9 之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十四)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	130,395.93	225,744.44

低价值资产租赁费用(短期租赁除外)		
合 计	130,395.93	225,744.44

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用		
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	1,854,157.80	1,824,754.46
售后租回交易产生的相关损益		

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注七(二)之说明。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

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 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	59,383,052.78	100.00	4,240,778.94	7.14	55,142,273.84
合 计	59,383,052.78	100.00	4,240,778.94	7.14	55,142,273.84

(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 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	63,937,026.13	100.00	3,661,966.94	5.73	60,275,059.19
合 计	63,937,026.13	100.00	3,661,966.94	5.73	60,275,059.19

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

应收合并范围内关联方组合	10,681,616.89		
账龄组合	48,701,435.89	4,240,778.94	8.71
小计	59,383,052.78	4,240,778.94	7.14

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	39,761,674.57	1,988,083.73	5.00
1-2年	4,487,917.90	448,791.79	10.00
2-3年	2,756,100.00	826,830.00	30.00
3-4年	1,437,340.00	718,670.00	50.00
5年以上	258,403.42	258,403.42	100.00
小计	48,701,435.89	4,240,778.94	8.71

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	50,443,291.46
1-2年	4,487,917.90
2-3年	2,756,100.00
3-4年	1,437,340.00
5年以上	258,403.42
合计	59,383,052.78

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,661,966.94	578,812.00						4,240,778.94
合计	3,661,966.94	578,812.00						4,240,778.94

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
咪咕视讯科技有限公司	11,095,099.49	18.68	830,114.97
杭州行云信息科技有限公司	7,055,848.81	11.88	

中国电信股份有限公司四川分公司	5,165,171.38	8.70	915,019.65
贵州远博文化传媒有限公司	3,150,000.00	5.30	157,500.00
上海淘景立画信息技术有限公司	2,971,862.85	5.00	157,373.79
小 计	29,437,982.53	49.56	2,060,008.41

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,585,197.13	100.00	272,479.21	3.17	8,312,717.92
合 计	8,585,197.13	100.00	272,479.21	3.17	8,312,717.92

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,816,813.19	100.00	235,978.09	1.59	14,580,835.10
合 计	14,816,813.19	100.00	235,978.09	1.59	14,580,835.10

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收合并范围内关联方组合	6,596,770.36		
账龄组合	1,988,426.77	272,479.21	13.70
其中：1年以内	1,084,928.76	54,246.44	5.00
1-2年	717,236.62	71,723.66	10.00
2-3年	5,000.00	1,500.00	30.00
4-5年	181,261.39	145,009.11	80.00
小 计	8,585,197.13	272,479.21	3.17

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	7,681,699.12
1-2 年	717,236.62
2-3 年	5,000.00
4-5 年	181,261.39
合 计	8,585,197.13

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	60,919.08	28,549.90	146,509.11	235,978.09
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-21,586.88	21,586.88		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	14,914.24	21,586.88		36,501.12
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	54,246.44	71,723.66	146,509.11	272,479.21

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收合并范围内关联方	6,596,770.36	13,126,671.16
押金保证金	1,893,711.00	1,501,160.39
应收暂付款	94,715.77	188,981.64
合 计	8,585,197.13	14,816,813.19

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
杭州漫视科技有限公司	应收合并范围内关联方	6,002,994.16	1年以内	69.92	
北京慧享科技有限公司	应收合并范围内关联方	593,776.20	1年以内	6.92	
浙江广电新媒体有限公司	押金保证金	500,000.00	1年以内	5.82	25,000.00
杭州兴耀商业经营管理有限公司	押金保证金	791,892.00	1年以内	9.22	39,594.60
福建广电网络融媒体中心科技有限责任公司	押金保证金	149,000.00	1-2年	1.74	14,900.00
小计		8,037,662.36		93.62	79,494.60

3. 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	86,788,154.98	782,269.99	86,005,884.99	86,788,154.98	782,269.99	86,005,884.99
合计	86,788,154.98	782,269.99	86,005,884.99	86,788,154.98	782,269.99	86,005,884.99

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
杭州行云信息科技有限公司	26,405,884.99			26,405,884.99		782,269.99
杭州漫视科技有限公司	37,600,000.00			37,600,000.00		
北京慧享科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海帕科视讯科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
杭州帕科视联科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	86,005,884.99			86,005,884.99		782,269.99

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	28,064,535.87	15,502,106.81	25,136,396.85	12,398,185.01

其他业务收入	3,000,000.00	3,000,000.00		
合 计	31,064,535.87	18,502,106.81	25,136,396.85	12,398,185.01
其中：与客户之间的合同产生的收入	31,064,535.87	18,502,106.81	25,136,396.85	12,398,185.01

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,317,214.28	2,958,789.55
交通差旅费	123,172.81	117,481.44
折旧和摊销	193,070.10	175,395.89
其他	21,465.24	8,178.11
合 计	3,654,922.43	3,259,844.99

十二、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-14,324.67	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	1,242,005.74	
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、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		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-17.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计		1,227,663.80
减：企业所得税影响数(所得税减少以“－”表示)		159,541.07
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额		1,068,122.73

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	3.06	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.51	0.16	0.16

2. 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	A	5,902,075.80
非经常性损益	B	1,068,122.73
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	4,833,953.07
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	189,753,776.51

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		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
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		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	限制性股票等待期确认费用增加的净资产	I1	
	新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	
	股权激励新增的、归属于公司普通股股东的净资产	I2	
	新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	
	收购子公司少数股权增加的净资产	I3	
	新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	
报告期月份数		K	6.00
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} + \frac{I \times J}{K}$	192,704,814.41
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	3.06%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	2.51%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 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	A	5,902,075.80
非经常性损益	B	1,068,122.73
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	4,833,953.07
期初股份总数	D	30,775,160.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6.00

发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	30,775,160.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.19
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.16

(2) 稀释每股收益的计算过程

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。

帕科视讯科技(杭州)股份有限公司

二〇二三年八月二十五日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行，执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-14,324.67
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	1,242,005.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17.27
非经常性损益合计	1,227,663.80
减：所得税影响数	159,541.07
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	1,068,122.73

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