

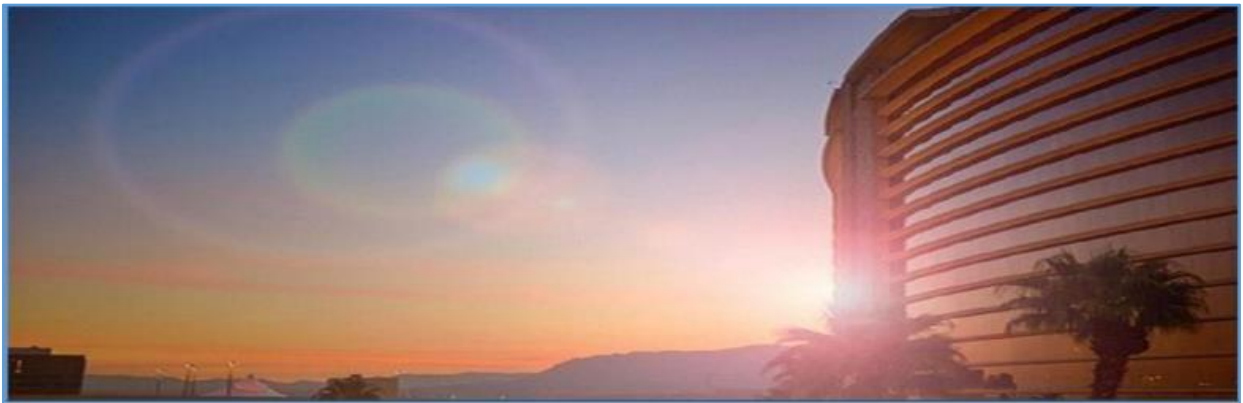


麦广互娱
Maimob.cn

麦广互娱

NEEQ : 836339

上海麦广互娱文化传媒股份有限公司



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、公司负责人周珏、主管会计工作负责人周灶及会计机构负责人（会计主管人员）周灶保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	11
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	83
附件 II	融资情况	83

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	上海市浦东新区郭守敬路 498 号郭守敬园 24 号楼

释义

释义项目		释义
麦广互娱、公司	指	上海麦广互娱文化传媒股份有限公司
引讯信息	指	上海引讯信息技术有限公司，系麦广互娱的前身
麦广网络	指	上海麦广网络科技有限公司
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
本报告	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
元、万元	指	指人民币元、人民币万元
DSP	指	Demand-Side Platform，需求方平台，指允许媒体买家在单一界面购买多种可竞标的媒体资源的平台
RTB	指	RealTimeBidding，实时竞价，指一种利用第三方技术在数以百万计的网站或移动端针对每一个用户展示行为进行评估以及出价的竞价技术
广告主	指	指为推销商品或者提供服务，自行或者委托他人设计、制作、发布广告的法人、其他经济组织或者个人
移动媒体	指	指应用分发渠道，直接面对终端用户流量
CP	指	ContentProvider，内容提供商，指向终端用户提供文字、图像、音频和视频等各种媒体内容的提供商
SP	指	Service Provider，服务提供商，指通过电信运营商提供的增值接口，向用户提供增值服务的提供商
SDK	指	Software Development Kit，软件开发工具包，指软件工程师为特定的软件包、软件框架、硬件平台、操作系统等建立应用软件时的开发工具的集合
API	指	Application Programming Interface，应用程序编程接口，指一些预先定义的函数，目的是提供应用程序与开发人员基于某软件或硬件得以访问一组例程的能力

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海麦广互娱文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	周珏	成立时间	2011年11月23日
控股股东	控股股东为（周珏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周珏），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64）-互联网信息服务（I642）-互联网信息服务（I6420）		
主要产品与服务项目	移动互联网营销服务		
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	麦广互娱	证券代码	836339
挂牌时间	2016年3月18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）	20,944,800.00
主办券商（报告期内）	湘财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街18号9层1001-06A单元		
联系方式			
董事会秘书姓名	周灶	联系地址	上海市浦东新区郭守敬路498号郭守敬园24号楼
电话	021-63336893	电子邮箱	Summer.zhou@maimob.cn
传真	021-63336893		
公司办公地址	上海市浦东新区郭守敬路498号郭守敬园24号楼	邮政编码	201203
公司网址	http://www.maimob.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	913100005867625622		
注册地址	上海市自由贸易试验区张江路665号3层		
注册资本（元）	20,944,800.00	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

公司主营业务为移动互联网营销服务，包含应用分发服务和移动支付推广服务两个模块。公司依托自建的移动广告平台 MaiAd 和移动支付平台 MaiPay，打造以应用分发服务为主体，整合移动支付推广服务的完整营销服务体系和便捷的一站式营销服务平台。公司基于 MaiADSSP 移动广告平台，整合移动媒体资源，为广告主、广告代理商以及 DSP 平台公司提供应用分发服务；公司借助 MaiPay 移动支付推广平台，为 CP 的应用内支付行为的实现以及 SP 的电信运营商支付通道资源变现提供服务，实现了 SP 所拥有的电信运营商支付通道资源的营销推广。公司的商业模式主要为平台服务模式，即通过公司自主研发的平台连接两个（或更多）特定群体，为他们提供互动机制，满足所有群体需求的商业模式。相对于传统的垂直商业模式，公司整合了广告主、移动媒体、CP 及 SP 等四部分资源。从现金流流向来看，应用分发服务中广告主付费委托平台进行推广，移动支付推广服务中 SP 付费委托平台实现通道资源的推广，因此广告主和 SP 分别为公司的两大业务服务对象。报告期内，公司的商业模式没有发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	24,131.02	1,089,199.87	-97.78%
毛利率%	-	-90.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,027,448.38	-4,111,196.28	50.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,212,088.73	-4,308,085.63	48.65%
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）	-5.60%	-9.75%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.10%	-10.22%	-
基本每股收益	-0.1	-0.20	-50.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	40,030,331.28	46,833,864.87	-14.53%

负债总计	4,808,841.45	9,584,926.66	-49.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,221,489.83	37,248,938.21	-5.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.68	1.78	-5.62%
资产负债率%（母公司）	14.02%	13.94%	-
资产负债率%（合并）	12.01%	20.47%	-
流动比率	6.95	4.17	-
利息保障倍数	-	-21.89	-
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	-5,718,283.75	1,567,215.30	-464.87%
应收账款周转率	0.002	0.06	-
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%	-14.53%	-7.30%	-
营业收入增长率%	-97.78%	-95.44%	-
净利润增长率%	50.68%	-4,059.00%	-

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	3,326,289.14	8.31%	18,946,816.19	40.46%	-82.44%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	9,369,596.24	23.41%	13,579,400.58	28.99%	-31.00%
存货	-	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	336,610.87	0.84%	337,746.36	0.72%	-0.34%
固定资产	63,319.81	0.16%	65,263.01	0.14%	-2.98%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	3,800.00	0.01%	4,625.00	0.01%	-17.84%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
应付职工薪酬	675,101.52	1.69%	981,540.72	2.10%	-31.22%
应交税费	22,969.07	0.06%	25,046.64	0.05%	-8.29%
其他应付款	136,576.34	0.34%	196,825.34	0.42%	-30.61%

预付账款	14,732,362.31	36.8%	4,842,362.31	10.34%	204.24%
------	---------------	-------	--------------	--------	---------

项目重大变动原因:

1. 货币资金较上年期末减少82.44%，主要系预付供应商款以及购买理财所致。
2. 应收账款较上年期末减少31%，主要系收回1-2年账期的客户款项所致。
3. 预付账款较上年期末增加了204.24%，主要系新签采购合同，预付部分款项。

(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	24,131.02	-	1,089,199.87	-	-97.78%
营业成本	-	-	2,080,188.60	190.98%	-100%
毛利率	100%	-	-90.98%	-	-
销售费用	128,841.48	533.92%	205,413.28	18.86%	-37.28%
管理费用	1,144,050.09	4,740.99%	1,448,279.47	132.97%	-21.01%
研发费用	1,708,666.37	7,080.79%	1,699,605.75	156.04%	0.53%
财务费用	24,815.88	102.84%	2,854.81	0.26%	769.27%
投资收益	179,801.55	745.11%	194,158.01	17.83%	-7.39%
其他收益	4,838.80	20.05%	2,781.34	0.26%	73.97%
营业外支出	-	-	50.00	-	-100%
经营活动产生的现金流量净额	-5,718,283.75	-	1,567,215.30	-	-464.87%
投资活动产生的现金流量净额	-3,530,451.63	-	113,542.72	-	-3,209.36%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,371,791.67	-	-	-	-

项目重大变动原因:

1. 营业收入同比减少 97.78%，主要系经济下行，市场需求萎缩，销售目标不达预期；
2. 营业成本同比减少 100%，主要系报告期内业务基本暂停，无营业成本产生；
3. 销售费用同比减少 37.28%，主要系公司业务不达预期，人员成本的减少；
4. 管理费用同比减少 21.01%，主要系人员成本减少，同时公司继续实行降本措施，办公费、差旅费、招待费等减少；
5. 经营活动产生的现金流量净额同比减少 464.87%，虽然报告期收回应收款项，销售商品、提供劳务收到的现金流入为 4,728,033.37 元，但由于报告期新签采购合同，预付供应商款项，购买商品、接受劳务支付的现金流出为 11,490,000.00 元；
6. 投资活动产生的现金净流量净额同比减少 3209.36%，主要由于报告期新增理财投入导致。

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
上海麦广网络科技有限公司	子公司	技术服务	10,000,000.00	28,747,105.22	14,765,495.13	24,131.02	-686,823.50
上海魔流信息科技有限公司	子公司	技术服务	10,000,000.00	11,210,182.21	-1,917,596.80	-	-39,274.67

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
1.政策不确定性导致公司业务模式稳定性下降的风险	2016年7月8日，国家工商总局发布《互联网广告管理暂行办法》（以下简称《暂行办法》），并于2016年9月1日起施行。根据该《暂行办法》，互联网广告应当具有显著的可识别性，显著标明“广告”，使消费者能够辨明其为广告；利用互联网发布、发送广告，不得影响用户正常使用网络；在互联网页面以弹出等形式发布的广告，应当显著标明关闭标志，确保一键关闭。该《暂行办法》的出台，对公司业务的经营规范提出了明确的要求，公司已经积极应对该《暂行办法》对公司业务带来的影响，但不排除新的有关互联网广告的法律法规的推出可能对公司经营产生的风险。
2.技术风险	移动互联网营销的精准性要求和程序化购买趋势均对行业技术发展提出了更高的要求：第一，精准营销需要多维度分析客户消费特征，其中所需技术包括数据库仓库技术、数据库技术、Hadoop等衍生系统技术、数据挖掘技术、信息检索技术等；第二，程序化购买需要通过数字化、自动化、系统化的方式改造广告主、代理公司、媒体平台，包括DSP、RTB等。若公司不能紧跟技术发展趋势，及时研发新技术、新产品，则可能在市场竞争中处于不利地位。公司已在研发过程中，取得

	了技术积累。在技术积累过程中，始终坚持 A/B 测试、结果导向的研发 机制。
3.市场竞争风险	移动互联网营销行业竞争风险加剧主要来源于以下三方面：第一，伴随着移动端的流量持续增长，从而导致新进入者不断增加；第二，新兴的移动互联网营销平台可能凭借新的运作商业模式影响甚至颠覆现有的市场竞争格局，对公司发展产生不利影响；第三，上下游产业链较长，而在产业链的每一个节点所需要的技术和资源整合能力差异性较大，从而导致数量众多的小公司持续竞争的格局。如果公司无法根据市场变化及时调整竞争战略，并积极推动资源整合和模式创新，则有可能在未来的激烈的市场竞争中处于不利地位。公司面对市场竞争，随时调整销售策略，形成了市场分析——竞品分析——产品投放——数据回收——策略调整的市场机制。可积极灵活应对市场 风险。
4.应收账款形成坏账的风险	2023 年 6 月末公司应收账款账面净值为 9,369,596.24 元，占总资产 比重为 23.41%。虽然公司已经根据应收账款账龄情况足额计提了坏账准备，但是如果宏观经济环境或者客户经营情况发生恶化，客户没有能力支付对应款项，公司将面临坏账损失增加的风险，对公司利润水平及资金周转将产生不利影响。公司已实现了业务部、授信部、财务部等联合客户选择决策权以及应收账款催收机制。保证了客户信用的良好。
5.高级管理人员、核心技术人员流失和 技术泄密的风险	公司在发展过程中积累了丰富的经验和 技术，其中部分经验和 技术由相关部门的高级管理人员及核心技术人员掌握。虽然公司已与上述人员签订保密协议等约束性文件，但一旦发生上述人员离职的情况，仍有可能导致技术泄密，对公司生产经营造成不利影响。公司已通过激励机制，包括短期激励与长期激励，保证高级管理人员以及核心技术人员的稳定。
6.公司治理风险	股份公司设立之前，公司的法人治理结构不完善，内部控制有所欠缺。股份公司设立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但是由于股份有限公司和有限责任公司在公司治理上存在较大的不同，特别是公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度对公司治理提出了更高的要求。公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步提高。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展。公司已在实体上和程序上组建了三会，并且三会成员分布高、中、基层等；有利于实现控股股东与小股东的平衡、董事会与经营层的平衡、股东与关联方的平衡等。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	7,055,547	33.69%	0	7,055,547	33.69%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,756,038	13.16%	0	2,756,038	13.16%	
	董事、监事、高管	3,584,748	17.11%	0		17.11%	
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	13,889,253	66.31%	0	13,889,253	66.31%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,268,120	39.48%	0	8,268,120	39.48%	
	董事、监事、高管	13,889,253	66.31%	0	13,889,253	66.31%	
	核心员工						
总股本		20,944,800	-	0	20,944,800	-	
普通股股东人数							14

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%	期末持有无限售股份数量	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	周珏	11,024,158		11,024,158	52.6343%	8,268,120	2,756,038		
2	彭晓庆	4,585,425		4,585,425	21.8929%	3,757,069	828,356		
3	周灶	1,864,418		1,864,418	8.9016%	1,864,064	354		
4	宁波梅山保税区晟麦服投资合伙企业(有限合伙)	1,045,000		1,045,000	4.9893%		1,045,000		
5	重庆贝信电子息创业投资基金合伙企业(有限合伙)	999,999		999,999	4.7744%		999,999		
6	上海浦软晨汇	754,000		754,000	3.5999%		754,000		

	业投资心(有限合伙)								
7	宁波梅山保税港区晟米产管理企业(有限合伙)	230,100		230,100	1.0986%		230,100		
8	肖文彬	150,800		150,800	0.7200%		150,800		
9	李沛	139,900		139,900	0.6679%		139,900		
10	董涛海	81,000		81,000	0.3867%		81,000		
	合计	20,874,800	-	20,874,800	99.6656%	13,889,253	6,985,547	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东彭晓庆与股东周珏存在姻亲关系（彭晓庆系周珏的妹夫），并且公司股东彭晓庆和周灶还分别担任宁波梅山保税港区晟麦京服投资管理合伙企业(有限合伙)的普通合伙人和有限合伙人，公司股东周珏和周灶还分别担任宁波梅山保税港区晟米投资管理合伙企业(有限合伙)的有限合伙人和普通合伙人。除前述情形外，公司其他股东间不存在其他关联关系情形。

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
周珏	董事长、总经理	女	1982年2月	2022年5月27日	2025年5月26日
彭晓庆	董事、副总经理	男	1984年10月	2022年5月27日	2025年5月26日
周灶	董事	女	1993年2月	2022年5月27日	2025年5月26日
周灶	财务总监、董事会秘书	女	1993年2月	2022年5月27日	2025年5月26日
梁贞如	董事	女	1984年10月	2022年5月27日	2025年5月26日
石宇	董事	女	1988年6月	2022年5月27日	2025年5月26日
周松	职工监事	男	1987年12月	2022年5月27日	2025年5月26日
徐世兵	职工监事	男	1989年12月	2022年5月27日	2025年5月26日
郭凡	监事	女	1995年2月	2022年5月27日	2025年5月26日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除彭晓庆与周珏存在姻亲关系（彭晓庆系周珏的妹夫）外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系情形。

(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	4	4
销售人员	4	4
财务人员	3	3
技术人员	10	10
员工总计	21	21

(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	6.1	3,326,289.14	18,946,816.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	6.2	5,150,000	1,619,548.37
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.3	9,369,596.24	13,579,400.58
应收款项融资			
预付款项	6.4	14,732,362.31	4,842,362.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	516,354.21	655,326.71
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	6.6	317,602.71	311,662.33
流动资产合计		33,412,204.61	39,955,116.49
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	6.7	336,610.87	337,746.36
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		4,943,392.94	4,943,392.94
投资性房地产			

固定资产	6.9	63,319.81	65,263.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.10	3,800.00	4,625.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.11	1,271,003.05	1,527,721.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,618,126.67	6,878,748.38
资产总计		40,030,331.28	46,833,864.87
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.12	3,410,451.91	1,610,451.91
预收款项			
合同负债	6.13	496,128.79	496,128.79
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	6.14	675,101.52	981,540.72
应交税费	6.15	22,969.07	25,046.64
其他应付款	6.16	136,576.34	196,825.34
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		-	6,207,319.44
其他流动负债	6.18	67,613.82	67,613.82
流动负债合计		4,808,841.45	9,584,926.66
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,808,841.45	9,584,926.66
所有者权益：			
股本	6.20	20,944,800.00	20,944,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.21	10,888,522.34	10,888,522.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.22	3,997,692.61	3,997,692.61
一般风险准备			
未分配利润	6.23	-609,525.12	1,417,923.26
归属于母公司所有者权益合计		35,221,489.83	37,248,938.21
少数股东权益			
所有者权益合计		35,221,489.83	37,248,938.21
负债和所有者权益总计		40,030,331.28	46,833,864.87

法定代表人：周珏

主管会计工作负责人：周灶

会计机构负责人：周灶

（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		108,139.58	5,902,490.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		4,686.47	6,396.87
应收款项融资			
预付款项		4,919,634	39,634.00
其他应收款		12,268,368.11	13,424,053.74
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		264,711.88	259,051.50
流动资产合计		17,565,540.04	19,631,626.22
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		11,411,096.31	11,412,231.80
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		4,943,392.94	4,943,392.94
投资性房地产			
固定资产		56,635.48	58,578.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,299.94	1,624.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,228,180.70	1,201,331.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,640,605.37	17,617,160.07
资产总计		35,206,145.41	37,248,786.29
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		4,241,697.46	4,241,697.46
预收款项			
合同负债		192,798.70	192,798.70
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		406,097.05	650,135.33
应交税费		18,573.80	18,573.80
其他应付款		64,697.11	76,354.11
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			
其他流动负债		12,306.30	12,306.30
流动负债合计		4,936,170.42	5,191,865.70
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,936,170.42	5,191,865.70
所有者权益：			
股本		20,944,800.00	20,944,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,963,007.78	11,963,007.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,997,692.61	3,997,692.61
一般风险准备			
未分配利润		-6,635,525.40	-4,848,579.80
所有者权益合计		30,269,974.99	32,056,920.59
负债和所有者权益合计		35,206,145.41	37,248,786.29

（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	6.24	24,131.02	1,089,199.87
其中：营业收入		24,131.02	1,089,199.87
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,006,373.82	5,436,341.91
其中：营业成本			2,080,188.60
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			
销售费用	6.26	128,841.48	205,413.28
管理费用	6.27	1,144,050.09	1,448,279.47
研发费用	6.28	1,708,666.37	1,699,605.75
财务费用	6.29	24,815.88	2,854.81
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	6.30	4,838.80	2,781.34
投资收益（损失以“-”号填列）	6.31	179,801.55	194,158.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,135.49	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		180,937.04	
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）	6.32	1,026,872.09	52,075.21
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）		-1,770,730.36	-4,098,127.48
加：营业外收入			
减：营业外支出			50.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,770,730.36	-4,098,177.48
减：所得税费用	6.36	256,718.02	13,018.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,027,448.38	-4,111,196.28
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-2,027,448.38	-4,111,196.28
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,027,448.38	-4,111,196.28
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）		-2,027,448.38	-4,111,196.28

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		-2,027,448.38	-4,111,196.28
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,027,448.38	-4,111,196.28
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.20

法定代表人：周珏

主管会计工作负责人：周灶

会计机构负责人：周灶

（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			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用		128,841.48	205,413.28
管理费用		575,161.50	920,577.85
研发费用		1,063,128.83	954,970.02
财务费用		-764.63	2,262.41
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		3,991.15	2,485.46

投资收益（损失以“-”号填列）		55,977.45	100,334.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,135.49	
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）		-107,396.03	95,000.00
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）		-1,813,794.61	-1,885,403.48
加：营业外收入			
减：营业外支出			50.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,813,794.61	-1,885,453.48
减：所得税费用		-26,849.01	23,750.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,786,945.60	-1,909,203.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,786,945.60	-1,909,203.48
（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		-1,786,945.60	-1,909,203.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.20

(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		4,728,033.37	5,046,070.50
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		4,838.80	832,034.42
收到其他与经营活动有关的现金	6.37.1	4,419,378.99	3,480,765.09
经营活动现金流入小计		9,152,251.16	9,358,870.01
购买商品、接受劳务支付的现金		11,490,000.00	886,337.85
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		3,086,891.78	2,638,986.19
支付的各项税费			120,206.37
支付其他与经营活动有关的现金	6.37.2	293,643.13	4,146,124.30
经营活动现金流出小计		14,870,534.91	7,791,654.71
经营活动产生的现金流量净额		-5,718,283.75	1,567,215.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		18,690,882.31	
取得投资收益收到的现金		178,666.06	113,542.72
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		18,869,548.37	113,542.72
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		22,400,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,400,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-3,530,451.63	113,542.72
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		6,200,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171,791.67	
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		6,371,791.67	
筹资活动产生的现金流量净额		-6,371,791.67	
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		-15,620,527.05	1,680,758.02
加：期初现金及现金等价物余额		18,946,816.19	19,993,414.11
六、期末现金及现金等价物余额		3,326,289.14	21,674,172.13

法定代表人：周珏

主管会计工作负责人：周灶

会计机构负责人：周灶

（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			
收到的税费返还			831,738.54
收到其他与经营活动有关的现金		1,055,167.62	3,631,258.38
经营活动现金流入小计		1,055,167.62	4,462,996.92
购买商品、接受劳务支付的现金		4,880,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		1,806,882.99	1,490,117.94
支付的各项税费			100,792.15
支付其他与经营活动有关的现金		219,748.10	2,222,721.65
经营活动现金流出小计		6,906,631.09	3,813,631.74
经营活动产生的现金流量净额		-5,851,463.47	649,365.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,000,000.00	7,000,596.54

取得投资收益收到的现金		57,112.94	19,122.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,057,112.94	7,019,719.33
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		7,000,000.00	12,000,000.00
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		7,000,000.00	12,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		57,112.94	-4,980,280.67
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,794,350.53	-4,330,915.49
加：期初现金及现金等价物余额		5,902,490.11	5,731,919.11
六、期末现金及现金等价物余额		108,139.58	1,401,003.62

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

无

(二) 财务报表项目附注

上海麦广互娱文化传媒股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

上海麦广互娱文化传媒股份有限公司（以下简称“麦广互娱”或“本公司”）前身为“上海引讯信息技术有限公司（以下简称引讯信息）”系由周珏出资 7.50 万和周灶出资 2.50 万组建的有限责任公司，于 2011 年 11 月 23 日，取得上海市工商行政管理局徐汇分局核发的 310104000504998 号《企业法人营业执照》，原注册资本为人民币 10.00 万元，实收资本为人民币 10.00 万元。

引讯信息于 2012 年 3 月 9 日召开的股东会决议，公司注册资本由 10.00 万元变更为 100.00 万元，其中股东周珏增资 67.50 万元，周灶增资 22.50 万元，出资方式皆为货币出资。

本次交易结束后，股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
周珏	货币	75.00	75.00
周灶	货币	25.00	25.00
合计		100.00	100.00

引讯信息于 2013 年 1 月 14 召开股东会并作出决议，同意股东周珏所持有的公司 75.00%的股权（75.00 万注册资本）转让给彭晓庆。协议约定周珏将其拥有引讯信息 75.00%的股权以 0 元价格转让给彭晓庆。

本次交易结束后，股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
彭晓庆	货币	75.00	75.00
周灶	货币	25.00	25.00
合计		100.00	100.00

引讯信息于 2015 年 7 月 16 日召开股东会并作出决议，同意股东彭晓庆将所持有的公司 48.69%的股权转让给周珏，转让价格为 48.69 万元；同意股东周灶将其所持有的公司 9.21%的股权转让给周珏，转让价格为 9.21 万元。

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
周珏	货币	57.90	57.90
彭晓庆	货币	26.31	26.31
周灶	货币	15.79	15.79
合计		100.00	100.00

本次交易结束后，股权结构如下：

引讯信息于 2015 年 7 月 24 日召开股东会并作出决议，公司注册资本由 100.00 万元变更为 105.2521 万元，其中新增股东上海魁首投资管理中心（有限合伙）（以下简称魁首投资）投资增资 5.2521 万元，每股注册资本的增资价格为 95.20 元，出资方式为货币出资。

本次交易结束后，股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
周珏	货币	57.9000	55.01
彭晓庆	货币	26.3100	25.00
周灶	货币	15.7900	15.00
魁首投资	货币	5.2521	4.99
合计		100.00	100.00

2015 年 9 月 2 日，引讯信息股东会通过决议，确认截至 2015 年 7 月 31 日，引讯信息经审计的净资产为 9,606,111.78 元，经评估的净资产为 982.89 万元。全体股东同意以经审计的引讯信息净资产中的

600.00 万元按股东出资比例分配并折合为变更后的股份有限公司的注册资本（及发起人股本），剩余净资产 3,606,111.78 元作为股份有限公司的资本公积，且将引讯信息整体变更为“上海麦广互娱文化传媒股份有限公司”。

本次股权变动后，股权结构如下：

股东姓名	出资方式	持股数量（股）	出资比例（%）
周珏	货币	3,300,646	55.01
彭晓庆	货币	1,499,828	25.00
周灶	货币	900,125	15.00
魁首投资	货币	299,401	4.99
合计		6,000,000	100.00

2016 年 10 月 18 日，根据麦广互娱 2016 年第三次临时股东大会决议，麦广互娱以资本公积和未分配利润向全体股东转增和赠送股份合计 14,040,000 股，变更后的注册资本为人民币 20,040,000.00 元。

本次股权变动后，股权结构如下：

股东姓名	出资方式	持股数量（股）	出资比例（%）
周珏	货币	11,024,158	55.01
彭晓庆	货币	5,009,426	25.00
周灶	货币	3,006,417	15.00
魁首投资	货币	999,999	4.99
合计		20,040,000	100.00

2017 年 2 月 3 日，根据麦广互娱 2017 年第一次临时股东大会决议，会议通过以定向增发股票的方式吸收新股东的决议，新增股东上海浦软晨汇创业投资中心（有限合伙）、肖文彬 2 名股东，分别出资 10,005,580.00 元、2,001,116.00 元，持股比例分别为 3.6%、0.72%，所占注册资本分别为 754,000.00 元、150,800.00 元，实缴款项和注册资本差额 9,251,580.00 元、1,850,316.00 元计入资本公积-资本溢价，增资后公司注册资本由 20,040,000.00 元人民币变更为 20,944,800.00 元。

本次股权变动后，股权结构如下：

股东姓名	出资方式	持股数量（股）	出资比例（%）
周珏	货币	11,024,158	52.63
彭晓庆	货币	5,009,425	23.92
周灶	货币	2,485,418	11.87
股转系统及其他股东	货币	521,000	2.49
魁首投资	货币	999,999	4.77
上海浦软晨汇创业投资中心（有限合伙）	货币	754,000	3.60
肖文彬	货币	150,800	0.72

股东姓名	出资方式	持股数量（股）	出资比例（%）
合计		20,944,800	100.00

经过历年的增资及股权变更，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,094.48 万股，注册资本为 2094.48 万元，现持有社会统一信用代码为 913100005867625622 的营业执照。

经营范围：计算机软硬件领域的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，设计、制作各类广告，广告发布，计算机系统集成，计算机软硬件、通信设备、家用电器、文教用品、仪器仪表销售，投资管理，企业管理咨询、商务信息咨询(以上除经纪)，出版物经营。

公司注册地：中国（上海）自由贸易试验区张江路 665 号 3 层

公司办公地址：上海市自由贸易试验区郭守敬路 498 号郭守敬园 24 号楼

注册资本（实收资本）：人民币 2,094.48 万元

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 08 月 29 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

2.2 持续经营

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

3、遵循企业会计准则的声明

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

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次

交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

4.3.1 同一控制下企业合并

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

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

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

4.3.2 非同一控制下企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，

以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4.3.3 为合并发生的相关费用

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

4.4 合并财务报表的编制方法

4.4.1 合并财务报表范围的确定原则

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

4.4.2 合并财务报表编制的方法

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，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对

应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

4.5 合营安排分类及共同经营会计处理方法

4.5.1 合营安排的分类

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

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

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

4.5.2 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

4.6 现金及现金等价物的确定标准

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

4.7 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

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

4.8 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条

款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

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

4.8.1 金融资产的分类和计量

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

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

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

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

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

4.8.1.1 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

4.8.1.2 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则

本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

4.8.1.3 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

4.8.1.4 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

4.8.1.5 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

需要分拆。

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

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

4.8.2 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

4.8.3 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4.8.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

4.8.5 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

4.8.6 金融工具减值

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

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

4.9 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“4.8.6 金融工具减值”。

本公司对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，在组合的计算上计算逾期信用损失	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

4.10 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“4.8.6 金融工具减值”。

本公司对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险组合	单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收款项之外的应收款项	预期信用损失

4.11 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“4.8.6 金融工具减值”。

4.12 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“4.8.6 金融工具减值”。

本公司对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

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

基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险组合	单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收款项之外的应收款项	预期信用损失

4.13 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 4.8.6 金融工具减值。

4.14 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.14.1 初始投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

4.14.2 后续计量及损益确认方法

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

4.14.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

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

4.14.2.2 权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机

构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

4.14.3 长期股权投资核算方法的转换

4.14.3.1 公允价值计量转权益法核算

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

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转入改按权益法核算的当期损益。

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

4.14.3.2 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非

同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

4.14.3.3 权益法核算转公允价值计量

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

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

4.14.3.4 成本法转权益法

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

4.14.3.5 成本法转公允价值计量

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

4.14.4 长期股权投资的处置

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

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

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

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

- (1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

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

4.14.5 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

4.15 固定资产

4.15.1 固定资产确认条件

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

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

4.15.2 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

4.15.3 固定资产后续计量及处置

4.15.3.1 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

4.15.3.2 固定资产的后续支出

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

4.15.3.3 固定资产处置

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

4.15.4 其他说明

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

入当期损益。

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

4.16 借款费用

4.16.1 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

4.16.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

4.16.3 暂停资本化期间

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

4.16.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

期利息金额。

4.17 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，主要为软件。

4.17.1 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

4.17.2 无形资产的后续计量

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

4.17.2.1 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
财务软件	10 年	合同规定使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

4.18 长期待摊费用

4.18.1 摊销方法

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

4.18.2 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3年	-

4.19 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

4.20 职工薪酬

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

4.20.1 短期薪酬

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

4.20.2 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

4.20.3 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司

比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4.20.4 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

4.21 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

移动支付推广服务收入和应用分发服务收入。

4.21.1 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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

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

4.21.2 特定交易的收入处理原则

4.21.2.1 附有销售退回条款的合同

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

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

4.21.2.2 附有质量保证条款的合同

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

4.21.2.3 附有客户额外购买选择权的销售合同

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

4.21.2.4 向客户授予知识产权许可的合同

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

4.21.2.5 售后回购

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

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

4.21.3 本公司收入确认的具体方法

本公司收入包括：移动支付推广服务收入及应用分发服务收入。

4.21.3.1 移动支付推广服务收入

移动支付推广服务通过支付通道为客户提供移动支付解决方案获得服务收入，在提供相应服务后，根据合同规定的收费标准及信息系统统计的实际业务数据，按月确认收入。

4.21.3.2 应用分发服务收入

应用分发服务通过移动广告平台为客户提供向移动用户推送移动应用信息获得信息服务收入，在提供相应服务后，根据合同规定的收费标准及信息系统统计的实际业务数据，按月确认收入。

4.22 合同成本

4.22.1 合同履约成本

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似

费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

4.22.2 合同取得成本

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

4.22.3 合同成本摊销

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

4.22.4 合同成本减值

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

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

4.23 政府补助

4.23.1 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助, 公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助, 相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

4.23.2 政府补助的确认

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

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

4.23.3 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质, 确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。

通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产相关的政府补助；与收益相关的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政府贷款贴息

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

4.24 递延所得税资产/递延所得税负债

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

4.24.1 确认递延所得税资产的依据

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

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

4.24.2 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并

且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4.25 重要会计政策、会计估计的变更

4.25.1 会计政策变更

本期无重要会计政策变更

4.25.2 会计估计变更

本期无重要会计估计策变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	以实缴纳的流转税为计税依据	7%
教育费附加	以实缴纳的流转税为计税依据	3%
地发教育附加	以实缴纳的流转税为计税依据	2%
企业所得税	以应纳税所得额为计税依据	25%

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,金额单位均为人民币,期末指2023年6月30日,期初指2023年1月1日,上期期末指2022年6月30日。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	53,558.13	53,558.13
银行存款	3,272,731.01	18,893,258.06
其他货币资金	-	-
合计	3,326,289.14	18,946,816.19
其中:存放在境外的款项总额	-	-

货币资金说明:

截止2023年6月30日,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

6.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,150,000.00	1,619,548.37
其中:债务工具投资	-	-
其他	5,150,000.00	1,619,548.37
合计	5,150,000.00	1,619,548.37

6.3 应收账款

6.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,531.48	15,928.73
1 至 2 年	10,242,081.26	14,944,535.75
2 至 3 年	34,379.12	-
3 至 4 年	201,324.42	83,173.59
4 至 5 年	118,203.01	362,996.57
5 年以上	3,082,341.34	2,977,680.48
小计	13,681,860.63	18,384,315.12
减：坏账准备	4,312,264.39	4,804,914.54
合计	9,369,596.24	13,579,400.58

6.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,559,063.37	11.40	1,559,063.37	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,122,797.26	88.60	2,753,201.02	22.71	9,369,596.24
其中：信用风险组合	12,122,797.26	88.60	2,753,201.02	22.71	9,369,596.24
合计	13,681,860.63	100.00	4,312,264.39	31.52	9,369,596.24

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,559,063.37	8.48	1,559,063.37	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,825,251.75	91.52	3,245,851.17	19.29	13,579,400.58
其中：信用风险组合	16,825,251.75	91.52	3,245,851.17	19.29	13,579,400.58
合计	18,384,315.12	100.00	4,804,914.54	26.14	13,579,400.58

6.3.2.1 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
伍游(北京)科技有限公司	477,234.00	477,234.00	100.00	预计无法收回
杭州东硕信息技术有限公司	353,995.73	353,995.73	100.00	预计无法收回

北京义海世纪网络科技有限公司	183,746.93	183,746.93	100.00	预计无法收回
上海市广恺能广告有限公司	171,327.60	171,327.60	100.00	预计无法收回
北京派瑞威行广告有限公司	124,438.98	124,438.98	100.00	预计无法收回
天津百度紫桐科技有限公司	98,010.40	98,010.40	100.00	预计无法收回
北京中鼎盛铭科技有限公司	65,153.22	65,153.22	100.00	预计无法收回
北京鼎盛瑞达科技有限公司	40,500.00	40,500.00	100.00	预计无法收回
鸿联九五信息产业股份有限公司	15,292.80	15,292.80	100.00	预计无法收回
上海幽幽网络通讯科技有限公司	10,774.45	10,774.45	100.00	预计无法收回
福建博士通信息有限责任公司	9,520.06	9,520.06	100.00	预计无法收回
中润恺兴文化发展(北京)有限公司	6,123.10	6,123.10	100.00	预计无法收回
北京超速创新网络科技有限公司	2,007.00	2,007.00	100.00	预计无法收回
上海谷羽网络科技有限公司	392.08	392.08	100.00	预计无法收回
北京四海之讯科技有限公司	310.75	310.75	100.00	预计无法收回
北京京京漫乐文化传媒有限公司	202.40	202.40	100.00	预计无法收回
深圳市首游时空科技有限公司	33.86	33.86	100.00	预计无法收回
北京中润互联信息技术有限公司	0.01	0.01	100.00	预计无法收回
合计	1,559,063.37	1,559,063.37	100.00	/

6.3.2.2 按组合计提坏账准备:

信用风险组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,531.48	176.57	5.00
1—2年	10,242,081.26	1,024,208.13	10.00
2—3年	34,379.12	10,313.74	30.00
3—4年	201,324.42	100,662.21	50.00
4—5年	118,203.01	94,562.41	80.00
5年以上	1,523,277.97	1,523,277.97	100.00
合计	12,122,797.26	2,753,201.02	22.71

6.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,559,063.37	-	-		-	1,559,063.37
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,245,851.17		492,650.15		-	2,753,201.02

其中：信用风险组合	3,245,851.17		492,650.15		-	2,753,201.02
合计	4,804,914.54		492,650.15		-	4,312,264.39

6.3.4 本报告期实际核销的应收帐款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	

6.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
海南月星岸传媒有限公司	8,366,998.76	61.15	836,699.88
上海鸿先网络科技有限公司	1,500,000.00	10.96	150,000.00
伍游(北京)科技有限公司	477,234.00	3.49	477,234.00
上海歌晨信息技术有限公司	354,136.99	2.59	354,136.99
杭州东硕信息技术有限公司	353,995.73	2.59	353,995.73
合计	11,052,365.48	80.78	2,172,066.60

6.4 预付款项

6.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	11,490,000.00	77.99	803,090.00	16.58
1 至 2 年	2,343,423.31	15.91	2,639,272.31	54.50
2 至 3 年	898,939.00	6.10	1,400,000.00	28.91
3 年以上	-	-	-	-
合计	14,732,362.31	-	4,842,362.31	-

6.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
上海阅奋网络科技有限公司	6,210,000.00	42.15
上海伶闻网络科技有限公司	3,000,000.00	20.36
上海琪闻网络科技有限公司	1,810,000.00	12.29
海口智创网络科技有限公司	2,857,111.73	19.39
上海涂琪网络科技有限公司	470,000.00	3.19
合计	14,347,111.73	97.39

6.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	516,354.21	655,326.71
合计	516,354.21	655,326.71

6.5.1 其他应收款

6.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	88,078.67	197,155.36
1 至 2 年	156,327.39	256,970.80
2 至 3 年	103,213.16	6,000.00
3 至 4 年	341,341.54	371,567.84
4 至 5 年	245,324.22	239,107.44
5 年以上	353,816.99	290,494.97
小计	1,288,101.97	1,361,296.41
减：坏账准备	771,747.76	705,969.70
合计	516,354.21	655,326.71

6.5.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	23,519.55	12,838.03
往来款	1,235,582.42	1,344,958.38
其他	29,000.00	3,500.00
合计	1,288,101.97	1,361,296.41

6.5.1.3 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,288,101.97	100.00	771,747.76	59.91	516,354.21
其中：信用风险组合	1,288,101.97	100.00	771,747.76	59.91	516,354.21
合计	1,288,101.97	100.00	771,747.76	59.91	516,354.21

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,361,296.41	100.00	705,969.70	51.86	655,326.71
其中：信用风险组合	1,361,296.41	100.00	705,969.70	51.86	655,326.71
合计	1,361,296.41	100.00	705,969.70	51.86	655,326.71

6.5.1.4 按组合计提坏账准备：

信用风险组合

账龄	期末余额		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	88,078.67	4,403.93	5.00
1—2 年	156,327.39	15,632.74	10.00
2—3 年	103,213.16	30,963.95	30.00
3—4 年	341,341.54	170,670.77	50.00
4—5 年	245,324.22	196,259.38	80.00
5 年以上	353,816.99	353,816.99	100.00
合计	1,288,101.97	771,747.76	59.91

6.5.1.5 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	705,969.70	-	-	705,969.70
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	65,778.06	-	-	65,778.06
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	771,747.76	-	-	771,747.76

6.5.1.6 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账	-	-	-	-	-	-
信用风险组合	705,969.70	65,778.06	-	-	-	771,747.76
合计	705,969.70	65,778.06	-	-	-	771,747.76

6.5.1.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州正驰网络科技有限公司	往来款	150,000.00	2-3 年	11.65	45,000.00
上海依炫信息技术有限公司	往来款	107,745.20	4-5 年	8.36	86,196.16

甘肃千晨网络科技有限公司	往来款	100,000.00	4-5 年	7.76	80,000.00
北京银贝壳科技有限公司	往来款	76,800.00	5 年以上	5.96	76,800.00
上海襄决文化传媒有限公司	往来款	50,000.00	5 年以上	3.88	50,000.00
合计	/	484,545.20	/	37.62	337,996.16

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	128,816.03	122,875.65
预缴企业所得税	188,786.68	188,786.68
合计	317,602.71	311,662.33

6.7 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业	-	-	-	-	-
上海朵漫文化传媒有限公司	337,746.36	-	-	-1,135.49	-
小计	337,746.36	-	-	-1,135.49	-
合计	337,746.36	-	-	-1,135.49	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业	-	-	-	-	-	-
上海朵漫文化传媒有限公司	-	-	-	-	336,610.87	-
小计	-	-	-	-	336,610.87	-
合计	-	-	-	-	336,610.87	-

其他说明：根据上海麦广互娱公司 2017 年 4 月 12 日第一届董事会第九次会议决议通过了对于上海朵漫文化传媒有限公司（以下简称上海朵漫）的投资决议，会议决定对上海朵漫出资 555,600.00 元，占上海朵漫股权比例 10%，并对上海朵漫派出 1 名董事和 1 名监事，在上海朵漫董事会中占据 1/2 的席位，对上海朵漫的生产经营决策能够产生重大影响，采用长期股权投资-权益法核算。

6.8 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
其中：权益工具投资	4,943,392.94	4,943,392.94
合计	4,943,392.94	4,943,392.94

6.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	63,319.81	65,263.01
固定资产清理	-	-
合计	63,319.81	65,263.01

6.9.1 固定资产

6.9.1.1 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	1,013,862.20	254,006.87	1,267,869.07
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	1,013,862.20	254,006.87	1,267,869.07
二. 累计折旧			
1. 期初余额	963,168.96	239,437.10	1,202,606.06
2. 本期增加金额	-	1,943.20	1,943.20
本期计提	-	1,943.20	1,943.20
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	50,693.24	12,626.57	63,319.81
三. 减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	50,693.24	12,626.57	63,319.81
2. 期初账面价值	50,693.24	12,626.57	63,319.81

6.10 无形资产

6.10.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	16,500.00	16,500.00
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	16,500.00	16,500.00

项目	软件	合计
二. 累计摊销		
1. 期初余额	11,875.00	11,875.00
2. 本期增加金额	825.00	825.00
本期计提	825.00	825.00
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	12,700.00	12,700.00
三. 减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	3,800.00	3,800.00
2. 期初账面价值	4,625.00	4,625.00

6.11 递延所得税资产/递延所得税负债

6.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,083,626.96	1,271,003.05	6,110,884.28	1,527,721.07
合计	5,083,626.96	1,271,003.05	6,110,884.28	1,527,721.07

6.11.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可弥补亏损	27,099,543.35	25,329,198.21
合计	27,099,543.35	25,329,198.21

6.11.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年	3,820,363.22	3,820,363.22	-
2025 年	12,260,955.76	12,260,955.76	-
2026 年	4,820,786.55	4,820,786.55	-
2027 年及以后	6,197,437.82	4,427,092.68	-
合计	27,099,543.35	25,329,198.21	-

6.12 应付账款

6.12.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付信息服务费	3,410,451.91	1,610,451.91
合计	3,410,451.91	1,610,451.91

6.13 合同负债

6.13.1 分类

项目	期末余额	期初余额
预收信息服务费	496,128.79	496,128.79
合计	496,128.79	496,128.79

6.14 应付职工薪酬

6.14.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	960,312.12	2,391,180.84	2,577,333.10	774,159.86
二、离职后福利-设定提存计划	21,228.60	254,683.16	374,970.10	-99,058.34
合计	981,540.72	2,645,864.00	2,952,303.20	675,101.52

6.14.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	752,947.60	2,119,800.74	2,219,157.76	653,590.58
二、职工福利费	-			
三、社会保险费	201,244.52	162,071.10	238,617.34	124,698.28
其中：医疗保险费	197,843.89	138,918.09	204,529.15	132,232.83
工伤保险费	269.97	7,717.67	11,362.73	-3,375.09
生育保险费	3,130.66	15,435.34	22,725.46	-4,159.46
四、住房公积金	6,120.00	109,309.00	119,558.00	-4,129.00
合计	960,312.12	2,391,180.84	2,577,333.10	774,159.86

6.14.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	20,276.62	246,965.49	363,607.37	-96,365.26
失业保险费	951.98	7,717.67	11,362.73	-2,693.08
合计	21,228.60	254,683.16	374,970.10	-99,058.34

6.15 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-	
个人所得税	22,969.07	
城市维护建设税		3,775.82
教育费附加		12,762.48
地方教育费附加		8,508.34
印花税		-
合计	22,969.07	25,046.64

6.16 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	136,576.34	196,825.34
合计	136,576.34	196,825.34

6.16.1 其他应付款

6.16.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他	136,576.34	196,825.34
合计	136,576.34	196,825.34

6.17 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 6.19）		6,207,319.44
合计		6,207,319.44

6.18 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	67,613.82	67,613.82
合计	67,613.82	67,613.82

6.19 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		6,200,000.00
未到期应付利息		7,319.44
减：一年内到期的长期借款（附注 6.17）		6,207,319.44
合计		

长期借款分类的说明：2020年5月18日，上海魔流信息科技有限公司与中国建设银行股份有限公司上海张江分行签订了合同编号为：310610059-0104-20208361263 的小微企业抵押快贷借款合同，合同约定贷款方向借款方提供借款额度为 620 万元人民币，借款额度有效期间自 2020 年 5 月 26 日至 2023 年 5 月 25 日。公司于 2023 年 5 月 26 日完成借款清偿。

6.20 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,944,800.00	-	-	-	-	-	20,944,800.00

6.21 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	10,888,522.34	-	-	10,888,522.34
合计	10,888,522.34	-	-	10,888,522.34

6.22 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,997,692.61	-	-	3,997,692.61
合计	3,997,692.61	-	-	3,997,692.61

6.23 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	1,417,923.26	8,390,057.89
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,417,923.26	8,390,057.89
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,027,448.38	-4,111,196.28
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-609,236.21	4,278,861.61

6.24 营业收入和营业成本

6.24.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,131.02		1,183,539.49	2,080,188.60
0 其他业务			-94,339.62	
合计	24,131.02		1,089,199.87	2,080,188.60

6.24.2 合同产生的收入的情况

合同分类	应用分发业务	合计
商品类型	-	-
服务	24,131.02	24,131.02
按经营地区分类		
内销	24,131.02	24,131.02
按商品转让的时间分类		
在某一时点	24,131.02	24,131.02
合计	24,131.02	24,131.02

6.25 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
印花税		
车船使用税		
合计		

6.26 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	128,841.48	205,413.28
业务费		
差旅费		
业务招待费		
办公费		
合计	128,841.48	205,413.28

6.27 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	880,170.30	967,382.22
折旧及摊销	2,768.20	2,933.93
业务招待费	3,732.00	65,458.09
办公费	46,670.40	60,820.49
差旅费		122,961.45
聘请中介机构费	201,032.61	223,360.03
车辆费用	8,404.15	
其他	1,272.43	5,363.26
合计	1,144,050.09	1,448,279.47

6.28 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术测试调试	1,000.00	
技术人员薪酬	1,707,666.37	1,699,605.75
合计	1,708,666.37	1,699,605.75

6.29 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	156,291.67	
减：利息收入	157,066.95	4,288.04
银行手续费	25,591.16	7,142.85
合计	24,815.88	2,854.81

6.30 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	4,838.80	2,781.34
合计	4,838.80	2,781.34

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税收贡献补贴	4,838.80	2,781.34	与收益相关
合计	4,838.80	2,781.34	-

6.31 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,135.49	80,615.29
理财产品投资收益	180,937.04	113,542.72
合计	179,801.55	194,158.01

6.32 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,026,872.09	52,075.21
合计	1,026,872.09	52,075.21

6.33 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值损失	-	-
合计	-	-

6.34 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
核销应付款项	-	-	-
其他	-	-	-
合计	-	-	-

6.35 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	-	50.00	-
合计	-	50.00	-

6.36 所得税费用

6.36.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-

递延所得税费用	256,718.02	13,018.80
合计	256,718.02	13,018.80

6.36.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	
利润总额	-1,770,345.14	
按法定/适用税率计算的所得税费用	-	
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	-	
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	-	
所得税费用	256,718.02	

6.37 现金流量表项目

6.37.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	775.28	4,288.04
政府补助	4,838.80	2,781.34
往来款	4,413,764.91	3,473,695.71
合计	4,419,378.99	3,480,765.09

6.37.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	-	789,970.99
期间费用	268,051.97	3,353,298.50
银行手续费	25,591.16	2,854.81
合计	293,643.13	4,146,124.30

6.38 现金流量表补充资料

6.38.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		-
净利润	-2,027,448.38	-4,111,196.28
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-1,026,872.09	-52,075.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,943.20	2,933.93
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	825.00	825.00

补充资料	本期金额	上期金额
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	-	-
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失	-	-
财务费用	24,815.88	2,854.81
投资损失	-179,801.55	113,542.72
递延所得税资产减少	256,718.02	13,018.80
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	-	-
经营性应收项目的减少	-5,541,608.39	5,597,311.52
经营性应付项目的增加	2,773,144.57	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-5,718,283.75	1,567,215.30
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	3,326,289.14	21,674,172.13
减：现金的期初余额	18,946,816.19	19,993,414.11
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	-15,620,527.05	1,680,758.02

6.38.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,326,289.14	18,946,816.19
其中：库存现金	53,558.13	53,558.13
可随时用于支付的银行存款	3,272,731.01	18,893,258.06
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	3,326,289.14	18,946,816.19
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	-	-

6.39 政府补助

6.39.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
税收贡献补贴	4,838.80	其他收益	4,838.80
合计	4,838.80	-	4,838.80

6.40 外币货币性项目

6.40.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	0.15	6.9646	1.05
其中：美元	0.15	6.9646	1.05

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海麦广网络科技有限公司	上海	上海	技术服务	100.00	-	同一控制下合并
上海魔流信息科技有限公司	上海	上海	技术服务	100.00	-	设立

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

7.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海朵漫文化传媒有限公司	上海	上海	技术服务	10.00	-	权益法核算

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

公司对上海朵漫持股 10%，对上海朵漫派出 1 名董事和 1 名监事，在上海朵漫董事会中占据 1/2 的席位，对上海朵漫的生产经营决策能够产生重大影响，采用长期股权投资-权益法核算。

7.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	上海朵漫
流动资产	2,243,987.34
非流动资产	241,298.65
资产合计	2,485,285.99
流动负债	725,784.49
非流动负债	241,473.61
负债合计	967,258.10

续：

项目	期初余额/上期发生额
	上海朵漫
流动资产	2,392,572.55

项目	期初余额/上期发生额
	上海朵漫
非流动资产	284,397.31
资产合计	2,676,969.86
流动负债	914,393.68
非流动负债	281,342.07
负债合计	1,195,735.75

8、与金融工具相关的风险

8.1 风险管理目标和政策

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险，主要为汇率风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

8.2 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十三所载本公司作出的财务担保外，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。

8.3 流动风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应付账款	3,410,451.91	3,410,451.91	1,800,000.00	-	-	1,610,451.91

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
其他应付款	136,576.34	136,576.34	23,124.34	-	-	113,452.00
合同负债	496,128.79	496,128.79	-	-	194,912.56	301,216.23
金融负债小计	4,043,157.04	4,043,157.04	1,823,124.34	-	194,912.56	2,025,120.14

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
应付账款	1,610,451.91	5,610,451.91	-	-	152,001.31	1,458,450.60
其他应付款	196,825.34	22,530,187.83	33,771.89	50,200.89	112,852.56	-
合同负债	496,128.79	496,128.79	-	270,284.98	42,443.25	183,400.56
金融负债小计	2,303,406.04	28,636,768.53	33,771.89	320,485.87	307,297.12	1,641,851.16

8.4 市场风险

8.4.1 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。但本公司已确认的外币资产和未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截止2023年6月30日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
货币资金	1.05	1.05
小计	1.05	1.05

续：

项目	期初余额	
	美元项目	合计
货币资金	1.05	1.05
小计	1.05	1.05

9、关联方及关联交易

9.1 本企业的实际控制人情况

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
周珏	不适用	不适用	1,102.42	52.63	52.63

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“7.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

9.4 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
苏宏营	子公司的法人代表
肖文彬	股东
周灶	股东、董事
上海浦软晨汇创业投资中心（有限合伙）	股东

9.5 关联方交易情况

9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期无关联方交易：

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：	-	-	-	-
周灶	12,838.03	942.10	12,838.03	942.10
梁贞如	68,130.56	6,813.06	53,130.56	2,656.52
合计	80,968.59	7,755.16	65,968.59	3,598.62

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至资产负债表日止，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

10.2 或有事项

截至资产负债表日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

11、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

截至资产负债表日止，本公司无其他重要事项说明。

13、母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	-	-
1-2年	-	-
2-3年	-	-
3-4年	-	270.50
4-5年	23,432.34	31,308.09
5年以上	1,875,482.53	1,867,336.28
小计	1,898,914.87	1,898,914.87
减：坏账准备	1,894,228.40	1,892,518.00
合计	4,686.47	6,396.87

13.1.2 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,263,296.79	66.53%	1,263,296.79	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	635,618.08	33.47%	630,931.61	99.26	4,686.47
其中：信用风险组合	635,618.08	33.47%	630,931.61	99.26	4,686.47
合计	1,898,914.87	100.00%	1,894,228.40	99.75	4,686.47

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,263,296.79	66.53	1,263,296.79	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	635,618.08	33.47	629,221.21	98.99	6,396.87
其中：信用风险组合	635,618.08	33.47	629,221.21	98.99	6,396.87
合计	1,898,914.87	100.00	1,892,518.00	99.66	6,396.87

13.1.2.1 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
伍游(北京)科技有限公司	477,234.00	477,234.00	100.00	预计无法收回
杭州东硕信息技术有限公司	353,995.73	353,995.73	100.00	预计无法收回
北京义海世纪网络科技有限公司	183,746.93	183,746.93	100.00	预计无法收回
天津百度紫桐科技有限公司	98,010.40	98,010.40	100.00	预计无法收回
北京中鼎盛铭科技有限公司	65,153.22	65,153.22	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京鼎盛瑞达科技有限公司	40,500.00	40,500.00	100.00	预计无法收回
鸿联九五信息产业股份有限公司	15,292.80	15,292.80	100.00	预计无法收回
上海幽幽网络通讯科技有限公司	10,774.45	10,774.45	100.00	预计无法收回
福建博士通信息有限责任公司	9,520.06	9,520.06	100.00	预计无法收回
中润恺兴文化发展(北京)有限公司	6,123.10	6,123.10	100.00	预计无法收回
北京超速创新网络科技有限公司	2,007.00	2,007.00	100.00	预计无法收回
上海谷羽网络科技有限公司	392.08	392.08	100.00	预计无法收回
北京四海之讯科技有限公司	310.75	310.75	100.00	预计无法收回
北京京京漫乐文化传媒有限公司	202.40	202.40	100.00	预计无法收回
深圳市首游时空科技有限公司	33.86	33.86	100.00	预计无法收回
北京中润互联信息技术有限公司	0.01	0.01	100.00	预计无法收回
合计	1,263,296.79	1,263,296.79	100.00	-

13.1.2.2 按风险组合计提预期信用损失的应收账款

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	-	-	-
1-2年	-	-	-
2-3年	-	-	-
3-4年			
4-5年	23,432.34	18,745.87	80.00
5年以上	1,875,482.53	1,875,482.53	100.00
合计	1,898,914.87	1,894,228.40	99.75

13.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,263,296.79	1,710.40	-	-	-	1,265,007.19
按组合计提预期信用损失的应收账款	629,221.21		-	-	-	629,221.21
其中：风险组合	629,221.21		-	-	-	629,221.21
合计	1,892,518.00		-	-	-	1,894,228.40

13.1.4 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额

实际核销的应收账款

13.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
伍游(北京)科技有限公司	477,234.00	25.13	477,234.00
杭州东硕信息技术有限公司	353,995.73	18.64	353,995.73
北京畅易游科技有限公司	283,629.50	14.94	283,629.50
北京义海世纪网络科技有限公司	183,746.93	9.68	183,746.93
天津百度紫桐科技有限公司	98,010.40	5.16	98,010.40
合计	1,396,616.56	73.55	1,396,616.56

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	12,268,368.11	13,424,053.74
合计	12,268,368.11	13,424,053.74

13.2.1 其他应收款

13.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	-	-
1—2 年	8,900,000.00	9,950,000.00
2—3 年	5,333,434.34	6,383,362.49
3—4 年	1,049,928.15	-
4—5 年	-	3,500.00
5 年以上	3,500.00	-
小计	15,286,862.49	16,336,862.49
减：坏账准备	3,018,494.38	2,912,808.75
合计	12,268,368.11	13,424,053.74

13.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	-	-
关联方往来款	15,283,362.49	16,333,362.49
其他	3,500.00	3,500.00
合计	15,286,862.49	16,336,862.49

13.2.3 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,286,862.49	100.00	3,018,494.38	19.75	12,268,368.11
其中：信用风险组合	15,286,862.49	100.00	3,018,494.38	19.75	12,268,368.11
合计	15,286,862.49	100.00	3,018,494.38	19.75	12,268,368.11

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	16,333,362.49	100.00	2,912,808.75	17.83	13,424,053.74
其中：信用风险组合	16,333,362.49	100.00	2,912,808.75	17.83	13,424,053.74
合计	16,333,362.49	100.00	2,912,808.75	17.83	13,424,053.74

13.2.3.1 按组合计提预期信用损失的其他应收款

信用风险组合

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	5.00
1—2 年	8,900,000.00	890,000.00	10.00
2—3 年	5,333,434.34	1,600,030.30	30.00
3—4 年	1,049,928.15	524,964.08	50.00
4—5 年	-	-	80.00
5 年以上	3,500.00	3,500.00	100.00
合计	15,286,862.49	3,018,494.38	19.75

13.2.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,912,808.75	-	-	2,912,808.75
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	105,685.63		-	105,685.63
本期转回			-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销				-
其他变动	-	-	-	-
2023年6月30日余额	3,018,494.38			3,018,494.38

13.2.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账	-	-	-	-	-	-
信用风险组合	2,912,808.75	105,685.63				3,018,494.38
合计	2,912,808.75	105,685.63				3,018,494.38

13.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海麦广网络科技有限公司	往来款	15,283,362.49	1-2年、 2-3年、1 年以内	99.98	3,014,994.38
上海浩诚办公设备有限公司	往来款	3,000.00	5年以上	0.02	3000.00
梁子旗	其他	500.00	5年以上	0.00	500.00
合计			-	100.00	3,018,494.38

13.3 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,074,485.44	-	11,074,485.44	11,074,485.44	-	11,074,485.44
对联营、合营企业投资	336,610.87		336,610.87	337,746.36	-	337,746.36
合计	11,411,096.31		11,411,096.31	11,412,231.80	-	11,412,231.80

13.3.1 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
上海麦广网络科技有限公司	11,074,485.44	11,074,485.44	-	-	11,074,485.44	-	-
合计	11,074,485.44	11,074,485.44	-	-	11,074,485.44	-	-

13.3.2 联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
上海朵漫文化传媒有限公司	337,746.36	-	-	-1,135.49	-
小计	337,746.36	-	-	-1,135.49	-
合计	337,746.36	-	-	-1,135.49	-

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
上海朵漫文化传媒有限公司	-	-	-	-	336,610.87	-
小计	-	-	-	-	336,610.87	-
合计	-	-	-	-	336,610.87	-

13.4 营业收入及营业成本

13.4.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-		-
其他业务	-	-		-
合计	-	-		-

13.5 投资收益

13.5.1 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,135.49	80,615.29-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
理财产品投资收益	57,112.94	19,719.33-
合计	55,977.45	100,334.62-

14、补充资料

14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,838.80	-
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	179,801.55	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-

项目	金额	说明
小计	184,640.35	-
所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	184,640.35	-

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.60	-0.10	-0.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.10	-0.11	-0.11

上海麦广互娱文化传媒股份有限公司

2023年08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）	4,838.80
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和 可供出售金融资产取得的投资收	179,801.55
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	-
非经常性损益合计	184,640.35
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	184,640.35

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