



渝网科技

NEEQ:872747

江西渝网科技股份有限公司

JianqxiYuwangTechnologyCo.,Ltd.



半年度报告

——2023——

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人锁进、主管会计工作负责人夏舒慧 及会计机构负责人（会计主管人员）夏舒慧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，存在未出席审议的董事。
董事傅敏敏因个人原因缺席，委托其他董事代为表决
董事郑晓同因个人原因缺席，委托其他董事代为表决
- 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	14
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	33
附件 II	融资情况	92

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
本公司、股份公司、渝网科技、公司	指	江西渝网科技股份有限公司
开阳信息	指	上饶市开阳信息技术有限公司
德迅投资	指	上饶市广丰区德迅投资中心（有限合伙）
奥迅天使	指	上饶市奥迅天使股权基金管理合伙企业（有限合伙）
吉然投资	指	上饶市广丰区吉然投资中心（有限合伙）
成然投资	指	上饶市广丰区成然投资中心（有限合伙）
捷成投资	指	上饶市广丰区捷成投资管理中心（有限合伙）
弘轩投资	指	上饶市广丰区弘轩投资管理中心（有限合伙）
聚联投资	指	上饶市广丰区聚联投资管理中心（有限合伙）
天渝网络	指	江西天渝网络科技有限公司
渝网文化	指	江西渝网文化传媒有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
三会	指	江西渝网科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	江西渝网科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江西渝网科技股份有限公司董事会
监事会	指	江西渝网科技股份有限公司监事会
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所、审计机构	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
DSP	指	Demand-SidePlatform 的缩写，即需求方平台。起源于网络广告发达的欧美，是伴随着互联网和广告业的飞速发展新兴起的网络广告领域
LBS	指	LocationBasedService 基于位置的服务
H5	指	html5 的简称，现在多用于微信上面微场景
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日—2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西渝网科技股份有限公司		
英文名称及缩写	JiangxiYuwangTechnologyCo., Ltd.		
法定代表人	锁杰	成立时间	2012 年 4 月 1 日
控股股东	控股股东为（控股股东为（上饶市广丰区德迅投资中心（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（锁进），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	为客户提供大数据精准营销的互联网广告服务		
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	渝网科技	证券代码	872747
挂牌时间	2018 年 3 月 20 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）	60,731,310
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	傅敏敏	联系地址	0793-2823556
电话	0793-2823556	电子邮箱	fuminmin@ywkeji.cn
传真	0793-2823556		
公司办公地址	江西省上饶市广丰区芦林街道精元西路 1 号梦想小镇.互联网村 5 栋 501A 号	邮政编码	334600
公司网址	www.ywkeji.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	9136110259184778XG		
注册地址	江西省上饶市广丰区芦林街道精元西路 1 号梦想小镇.互联网村 5 栋 501A 号		
注册资本（元）	60,731,310	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

商业模式

江西渝网科技股份有限公司成立于2012年，是一家专注于全网络整合营销服务公司。凭借大数据和社交网络的洞察研究，创意策划，内容玩法及媒体投放的优势，构建完整的互联网数字整合营销体系，致力于为客户提供“全链路&多场景”数字化全域精准营销服务。

公司是集数字营销、媒介代理、全案广告策划、媒介整合为一体的网络营销机构，专注于为广告主、广告代理商提供包括但不限于广告创意设计、营销活动策划、深度内容推广、精准广告投放等互联网营销服务。公司的主营业务包括网络营销服务和媒介代理服务。各个环节的业务模式如下：

（一）网络营销服务

1、研发模式公司主要采取自主研发与委托研发相结合的模式。

自主研发方面，公司设立了独立的研发部，建立了以客户需求为导向的产品开发流程，通过与广告主、媒体及代理公司的良性互动，及时捕捉需求信息，并提供优质对口的技术、产品、服务。

公司管理层根据市场分析结果，同时结合销售部意见制定研发方向。研发部负责调研研发方向的可行性，根据调研结果，制定研发项目总方案和研发执行进度计划，同时公司运营部与销售部在研发部所开发的方案基础上，协助完成新产品的完善以及定型产品的技术改进与维护工作。

委托研发方面，公司与外部研发公司签订了合作协议。公司负责提出软件平台开发用户需求，研发公司负责详细需求的调查、设计、开发、调试、技术服务等，按照公司提出的需求按时、按质完成开发任务。为使软件开发项目更好的满足用户需求并方便日后的维护，公司人员也部分参与系统设计、开发及编程的工作，对开发工作提出建议，必要时与研发公司共同对研发方案进行修改。

2、销售模式

直客销售，就是公司的销售人员直接面向广告主，通过与广告主的接触和沟通，掌握广告主的具体需求，包括广告的推广目标、目标人群、投放市场、投放时期、广告预算等需求要素，制定与广告主需求相匹配的营销推广方案。渠道销售指的是公司通过其他广告公司获取广告主的广告需求，进而将其广告发布至公司的合作平台上。

3、采购模式

公司建立了完善的采购规范和制度，采取预先采购媒体资源的采购模式。公司与主流优质互联网、移动互联网媒体签订框架协议，根据实际广告投放计划需求向媒体提出广告位采购需求、下达采购订单。在与媒体签订合作协议前，公司会进行媒体调研，收集媒体基本情况信息，与媒体洽谈合作方式、代理级别等合作政策，进而达成合作意向并签订合作协议。在广告投放期间，公司登录媒体的账户，进行广告素材上传、账户充值、广告竞价、广告排期等工作。公司广告竞价的主要依据是媒体公布的广告位价格，同时根据经验判断，一般按广告预计投放效果（如点击量、下载量）或预计投放天数向媒体预付广告投放费用；广告投放完成后，公司与广告主确认广告投放效果数据，形成广告投放结案报告，向广告主收取广告推广费用，完成广告结算。部分媒介平台会根据公司全年的广告投放金额，给予公司一定比例的返利奖励。

（二）媒介代理服务

1、采购模式

公司建立了完善的采购规范和制度，采取预先采购媒体资源的采购模式，公司与主流优质互联网移动互联网媒体或者其区域经销商签订框架协议，主要采购的媒介平台包括今日头条等。

2、销售模式

公司的销售人员直接面向下级经销商，将采购的媒介资源分发给下级经销商。

公司为优质网络媒体资源提供媒介代理，其盈利主要来源于采购优质媒介资源与分销优质媒介资源之间的价差。另外，公司鉴于当前媒介代理服务面临的上游媒体控制流量、下游客户的要求越来越苛刻的局面，尝试通过横向拓展与纵向挖掘以保持盈利。横向拓展，就是突破媒介投放的范畴，为客户提供集媒介、创意、内容与互动的全方位解决方案，增强资源的独有性，扩展为客户的服务边界。纵向深挖，就是把媒介投放做深做透做到极致，帮助客户理清媒介投放的各个复杂环节，把所有环节串联起来，提供一条龙服务，用好客户的每一笔预算。

公司通过战略布局互联网营销产业链关键环节，面向行业客户、网络媒体和网络用户，提供智慧营销与智慧零售解决方案，打造一个面向未来、开放共赢的“互联网+营销”产业生态，通过效果营销平台、程序化精准营销平台向客户提供智慧营销服务，按照广告投放的效果或展示曝光次数向广告主收取广告费，并向媒体资源方支付流量费用。公司顺应去中心化的分布式新零售大趋势，创新打造新零售电商服务平台、SaaS系统，连接、赋能并服务媒体流量渠道及品牌商群体，为品牌商提供智慧零售服务，赋能新商业强增长。公司专注服务电商、教育、品牌商家、游戏及应用等新经济行业客户。多年来，公司凭借长期积累的营销服务经验，通过技术赋能不断提高广告投放效果，获得了客户和媒体合作伙伴的高度认可。报告期内、报告期后至本报告披露日，公司的商业模式均未发生变化。

经营计划

报告期内，公司管理层根据年度经营计划，以构建内容、技术升级为核心，积极构建互联网用户集群的产品矩阵，不断挖掘互联网用户价值，不断迭代升级产品研发与技术创新能力，为客户提供产品化、平台化的综合增长服务。

公司遵循年度计划稳步推进内容服务板块，战略重点在于持续加大研发投入，创新和夯实工具平台及产品服务。一方面加大工具平台建设与技术投入，打造公司多区域研发团队，进一步整合提升公司产品、运营、技术能力，增强公司产品和服务的综合竞争力，帮助客户更快速触达用户，实现业增长；另一方面，公司深度挖掘优质媒介资源，不断开拓优质媒介资源与分销媒介资源，为客户提供集媒介、创意、内容与互动的全方位解决方案，增强资源的独有性，扩展为客户的服务边界。帮助客户理清媒介投放的各个复杂环节，赋能客户业绩71.27%；归属于母公司股东的净利润为-814,955.13元，较上年同期减少105.01%。

2023年，互联网行业扩张受到一定程度的抑制，导致公司在2023年经营中受影响。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级√省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	“专精特新” 认定详情：根据《江西省“专精特新”中小企业认定管理办法》(赣工信企业字〔2019〕340号)和《关于做好2022年全省“专精特新”中小企业申报工作的通知》要求，公司于2022年10月24日入选2022年江西省“专精特新”中小企业名单，有效期三年，有效期自2022年11月1日至2025年10月31日。本次入选是相关部门对我公司在科研创新、经营管理、市场竞争等综合实力的认可与肯定，将对公司整体业务发展产生积极影响。 “高新技术企业” 认定详情：公司于2022年重新获得高新技术企业证书续评，依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定“国家需要重点扶持的高新技术企业，减15%的税率征收企业所得税”。这是公司的发展

	需要，是公司在市场经济中蓬勃发展、脱颖而出的有力保障，同时也能提高公司的竞争力，提升公司自主创新的活力，对公司自我发展具有深远意义。 “江西省瞪羚企业” 认定详情：公司于 2022 年 11 月 24 日通过“江西省瞪羚企业”认定，瞪羚企业的认定既提升了我公司的竞争力，同时也激发了企业的自主创新和科技创新能力。
--	---

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	112,296,117.48	390,823,573.65	-71.27%
毛利率%	8.51%	5.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-814,955.13	16,273,595.89	-105.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-814,955.13	13,793,552.99	-105.01%
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）	-0.68%	13.92%	-
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）	-0.68%	11.80%	-
基本每股收益	-0.01	0.27	-101.45%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	173,372,031.25	178,264,666.75	-2.74%
负债总计	53,343,373.83	55,452,856.42	-3.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	119,826,030.76	120,640,985.89	-0.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.97	1.99	-1.01%
资产负债率%（母公司）	66.82%	33.24%	-
资产负债率%（合并）	30.77%	31.11%	-
流动比率	3.23	3.20	-
利息保障倍数	0.31	8.50	-
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	21,431.50	-20,885,987.07	-100.10%
应收账款周转率	2.80	2.51	-

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%	-2.74%	11.72%	-
营业收入增长率%	-71.27%	-14.82%	-
净利润增长率%	-103.68%	-2.28%	-

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	15,985.11	0.01%	545,890.77	0.31%	-97.07%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	130,932,533.85	75.52%	148,126,470.38	83.09%	-11.61%
存货	-	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	451,350.82	0.26%	532,130.14	0.30%	-15.18%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	35,169.38	0.02%	40,341.38	0.02%	-12.82%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	27,937,633.79	16.11%	28,150,562.84	15.79%	-0.76%
长期借款	-	-	-	-	-
预付账款	27,324,089.97	15.76%	19,432,649.35	10.90%	40.61%
其他应收款	8,195,699.60	4.73%	1,452,235.91	0.81%	464.35%
应付账款	4,826,010.15	2.78%	11,091,716.32	6.22%	-56.49%
应交税费	635,661.10	0.37%	4,482,805.09	2.51%	-85.82%
其他应付款	8,943,579.79	5.16%	9,763,093.72	5.48%	-8.39%
资产总计	173,372,031.25	-	178,264,666.75	-	-2.74%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年期末减少了97.07%，主要系报告期内公司继续加大移动端商业合作拓展预付，我公司大规模垫付客户流量款导致。
- 2、预付账款较上年期末增加了40.61%，主要系报告期内项目未完成结算金额增加。应付账款较上年期末减少了56.49%，主要系报告期内盈利资金用于支付供应广告商。
- 4、其他应收款较上年期末增加了464.35%，主要系报告期内公司代艾华采购广告业务垫付资金554万元未收回，因担保代上饶渝网支付还款118万多元，江西新和技术诉讼款150万元，保证金100万元所致。
- 5、应交税费较上年期末减少85.82%，主要系报告期公司当期享受了增值税加计抵减政策，应交增值税大幅减少。

（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	112,296,117.48	-	390,823,573.65	-	-71.27%
营业成本	102,736,110.14	91.49%	367,863,876.38	94.13%	-72.07%
毛利率	8.51%	-	5.87%	-	-
销售费用	361,285.46	0.32%	471,457.62	0.12%	-23.37%
管理费用	2,329,553.22	2.07%	3,543,552.23	0.91%	-34.26%
研发费用	657,774.37	0.59%	1,278,180.37	0.33%	-48.54%
财务费用	685,609.80	0.61%	435,133.24	0.11%	57.56%
信用减值损失	-6,441,097.74	-5.74%	-995,134.07	-0.25%	-547.26%
其他收益	288,715.08	0.06%	3,098,780.48	0.79%	-90.68%
投资收益			381,725.81	0.10%	-100.00%
资产处置收益	-	-	-	-	-
营业利润	-626,598.17	-0.56%	19,479,037.57	4.98%	-103.22%
营业外收入	20,984.75	0.02%	63,880.61	0.02%	-67.15%
营业外支出	751.13	0.00%	21,139.40	0.01%	-96.45%
所得税	5,963.92	0.01%	2,872,552.62	0.73%	-99.79%
净利润	-612,328.47	-0.55%	16,649,226.16	4.26%	-103.68%
经营活动产生的现金流量净额	21,431.50	-	-20,885,987.07	-	-100.10%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	1,940,484.89	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-551,337.16	-	9,562,527.30	-	-105.77%

项目重大变动原因：

经验情况重大变动原因

- 1、毛利率较上年同期增加了2.64%，因受大环境经济下行影响 公司在报告期内对非主营核心业务人员进行了优化。
- 2、营业收入较上年同期减少71.27%，主要系报告期内，大环境经济下行，线上广告投放客户需求变弱，本公司大客户投放业务减少，以及字节跳动提出要求代理商自运营要求的约束导致部分客户流失所致。
- 3、营业成本较上年同期减少72.07%，主要系报告期内业务收入减少，从而导致营业成本减少。
- 4、管理费用较上年同期减少34.26%，主要系报告期内员工减少职工薪酬相应降低所致。
- 5、研发费用较上年同期减少48.54%，主要系报告期内业务类型减少，其主要原因系报告期内研发项目已经进入测试阶段,需要的研发人员减少,导致相应的成本费用减少。
- 6、财务费用较上年同期增加了57.56%，主要系报告期内信用贷款利息所致。
- 7、信用减值损失较上年同期减少547.26%，主要系报告期内以前年度的应收账款未收回，按会计估计做相应的坏账计提。
- 8、其他收益较上年同期减少了90.68%，主要系报告期内对外投资的减少。
- 9、投资收益较上年同期减少了100.00%，主要系报告期内市场环境的变化，导致投资收益的减少。
- 10、营业利润、净利润较上年同期分别减少103.22%和103.68%，主要系报告期内经营收入的减少，应收账款未收回计提的信用减值损失所致。
- 11、营业外收入较上年同期减少67.15%，主要系报告期内政府补助减少所致。
- 12、营业外支出较上年同期减少了96.45%，主要系报告期内经营管理提升本期未存在罚支出较少。

13、所得税费用较上年同期减少了 99.79%，主要系报告期内当期享受了增值税加计抵减政策。

现金流量重大变动原因

1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期变动-100.10%，主要系报告期内随着公司业务范围的减少，营业收入较上年同期减少-71.27%及营业成本较上年同期减少-72.07%，公司减少客户业务规模导致。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期变动-100.00%，主要系报告期内公司未产生投资活动，未对外投资所致。

3、筹资活动产生现金流量净额较上年同期变动-105.77%，主要系报告期内在筹资中贷款和归还本金所致。

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
上饶市开阳信息技术有限公司	子公司	软件和信息技术服务	1000万元	30,043,566.01	21,038,910.41	6,655,392.04	5,052,315.25
江西渝网文化传媒有限公司	子公司	软件和信息技术服务	2000万元	78,357,481.72	22,624,586.8	40,654,472.94	40,818,637.34
江西天渝网络科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务	1250万元	20,742,783.54	17,085,152.33	36,886,989.54	1,237,347.88
北京德奥星空网络传媒有限公司	子公司	软件和信息技术服务	800万元	3,321,903.13	1,012,380.84	471,698.10	704,716.98
江西澍脉网络科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务	1000万元	44,445.49	-473,370.17	0.00	0.00
江西叮嗒科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务	1000万元	17,074,336.85	13,186,773.97	1,415,094.29	1,792,452.78

主要参股公司业务分析

√ 适用 □ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上饶市开阳信息技术有限公司	互补	自己运营
江西渝网文化传媒有限公司	互补	自己运营
江西天渝网络科技有限公司	互补	自己运营
北京德奥星空网络传媒有限公司	互补	自己运营

江西澍脉网络有限公司	互补	自己运营
江西叮嗒科技有限公司	互补	自己运营

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，依法纳税，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分地尊重和维护客户、供应商、消费者以及员工的合法权益。公司为员工购买商业险、成立工会组织、建立完善培训体系、提供晋升空间和舒适工作环境，促进员工的发展。公司以和谐共赢为己任，以持续发展为方向，注重倾听客户及消费者的意见建议，积极维护消费者的合法权益。

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
技术升级风险	公司主要从事互联网广告服务业务。行业内技术升级和产品更新换代速度较快，商业模式持续创新，公司面临一定的技术升级风险。未来如果公司不能及时实现技术的升级换代或开发出满足市场需求的新技术、新产品,公司将不能保持竞争优势，从而给公司经营带来不利影响。应对措施：针对上述风险，公司将加大研发投入力度、丰富业务结构，同时引进高端研发人才，优化研发人员结构，为公司产品的创新和业绩的增长提供技术保障。
媒体资源流失的风险	公司目前的供应商主要为网站、WAP 站、APP 应用的个人所有者，已与其签订框架合作协议，建立了丰富的媒体资源库。但随着互联网媒介的多样化发展，不同媒体资源的受众面和渗透率变化较快，同时个人供应商具有一定的不稳定性，公司面临一定的媒体资源流失风险。如果未来公司不能及时挖掘更为稳定而丰富的媒体资源，将给公司业务带来不利影响。应对措施：针对上述风险，一方面公司将积极寻找符合条件的优质供应商，不断丰富媒体资源的数量,以保证不断提高服务质量。另一方面，公司与这些个人供应商合作多年，将不断加强与供应商之间的合作，建立良好的沟通机制，以保证能及时了解个人供应商情况的变化。
行业竞争加剧的风险	公司所处的互联网广告服务行业属于完全竞争性行业，尤其在 PC 端互联网广告市场，近两年不同规模的企业纷纷加入，竞争对手较多，产品同质化竞争直接加剧了该行业激烈竞争的风险，行业内企业盈利能力面临较大压力。虽然公司近年来不断加大研发投入，努力提高服务和技术的先进性，在互联网广告服务细分市场上已经具备一定的竞争优势，但面临如此的激烈的竞争环境，保持既定的盈利水平存在一定的压力。应对措施：针对上述风险，一方面，公司已开始积极在移动互联网广告业进

	行积极布局。公司未来的发展重点将围绕精准营销服务的技术优化和销售，同时大力发展移动端 APP 的分发渠道和移动 DSP。另一方面，公司将持续注重人才的引进及培养，组建有规模、有素质、能创新的经营管理团队，抵御市场风险。应对措施：针对上述风险，公司将不断完善公司治理机制、决策机制，完善各项规章制度，确定合理可行的审批权限和程序，全方位采取有效应对措施，最大限度地防止实际控制人不当控制带来的风险。
毛利率较低的风险	2023 年半年度报告期内，公司综合毛利率分别为 8.51%，相较同行业公司毛利率较低。随着公司业务规模的拓展以及研发能力的不断增强，公司的盈利能力有望进一步提升。尽管如此，若上述措施达不到预期效果，公司仍面临毛利率相较同行业较低的风险。应对措施：针对上述风险，目前公司处于扩张期，力争获取更多市场份额和分销渠道，暂时性牺牲部分毛利，待公司形成一定规模效应后，公司提供了对上游供应商的议价能力，预期未来将改善公司毛利水平。
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	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 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年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股 东、实 际控制 人及其	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			

								控制的 企业	
1	上饶市 渝网信 息技术 有限公 司	6,500,000	0	2,947,300	2021 年 6 月 2 5 日	2023 年 5 月 3 1 日	连	否	已
总	-	6,500,000	-	2,947,300	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

因上饶渝网贷款逾期，公司因担保合同代上饶渝网还款 118 万余元，剩余需承担担保款 294.73 万元。

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）	6,500,000	2,947,300
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	6,500,000	2,947,300
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

（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） 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	潜在纠纷补充的承诺	2017 年 11 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	股权不存在争议承诺	2017 年 11 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	不属于私募基金的承诺	2017 年 11 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	租赁房产权属瑕疵的承诺	2017 年 11 月 1 日		正在履行中
公开转让说明	实际控制人或	避免同业竞争	2017 年 11 月 1		正在履行中

书	控股股东	的承诺	日		
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	实际控制人不存在违法违规的承诺	2017年11月1日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，公司控股股东、实际控制人、股东、董事、监事和高级管理人员均未出现违反上述承诺的情况。

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	56,159,380	92.47%	0	56,159,380	92.47%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	4,571,930	7.53%	0	4,571,930	7.53%
	其中：控股股东、实际控制人	3,652,042	6.01%	0	3,652,042	6.01%
	董事、监事、高管	919,888	1.51%	0	919,888	1.51%
	核心员工					
总股本		60,731,310	—	0	60,731,310	—
普通股股东人数		292				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	上饶市广丰区德迅投资中心（有限合伙）	23,467,533.00	0.00	23,467,533.00	38.64%	0.00	23,467,533.00		
2	上饶市奥迅天使股权基金管理合伙企业（有限合伙）	8,742,988.00	0.00	8,742,988.00	14.40%	0.00	8,742,988.00		
3	锁进	4,869,389.00	0.00	4,869,389.00	8.02%	0.00	4,869,389.00		4,869,389.00
4	江西倬云数字产业集团有限公司	4,556,124.00	0.00	4,556,124.00	7.50%	0.00	4,556,124.00		
5	吕科才	2,840,000.00	0.00	2,840,000.00	4.68%	0.00	2,840,000.00		
6	孙明涛	997,011.00	0.00	997,011.00	1.64%	0.00	997,011.00		
7	赵跃	888,821.00	0.00	888,821.00	1.46%	0.00	888,821.00		

	明								
8	钱荣辉	810,089.00	0.00	810,089.00	1.33%	0.00	810,089.00		
9	上海越佰科技有限公司	611,049.00	0.00	611,049.00	1.01%	0.00	611,049.00		
10	查莉影	550,005.00	0.00	550,005.00	0.91%	0.00	550,005.00		
合计		48,333,009.00	-	48,333,009.00	79.59%	0.00	48,333,009.00	0.00	4,869,389.00

普通股前十名股东间相互关系说明：

实际控制人锁进分别持有德迅投资 38.6416%的出资额和奥迅天使 14.3962%的出资额，并且系德迅投资和奥迅天使的执行事务合伙人。除此之外，公司现有股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
锁进	董事长	男	1984 年 11 月	2023 年 1 月 16 日	2026 年 1 月 8 日
余亚瀚	董事	男	1992 年 03 月	2023 年 1 月 9 日	2026 年 1 月 8 日
傅敏敏	董事/董事会秘书	男	1993 年 06 月	2023 年 6 月 24 日	2026 年 1 月 8 日
郑晓同	董事	男	1986 年 03 月	2021 年 3 月 15 日	2026 年 1 月 8 日
李志杨	董事	男	1985 年 07 月	2023 年 1 月 9 日	2026 年 1 月 8 日
李光炉	独立董事	男	1971 年 08 月	2021 年 12 月 22 日	2026 年 1 月 8 日
吴颖韬	独立董事	男	1977 年 03 月	2023 年 1 月 10 日	2026 年 1 月 8 日
李娟	监事会主席	女	1985 年 06 月	2021 年 2 月 24 日	2026 年 1 月 8 日
张红霞	监事	女	1992 年 11 月	2016 年 11 月 3 日	2026 年 1 月 8 日
曹阳	监事	男	1989 年 01 月	2023 年 1 月 9 日	2026 年 1 月 8 日
锁杰	总经理	男	1958 年 12 月	2023 年 1 月 16 日	2026 年 1 月 8 日
夏舒慧	财务总监	男	1984 年 12 月	2023 年 6 月 7 日	2026 年 1 月 8 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

实际控制人锁进分别持有德迅投资 38.6416%的出资额和奥迅天使 14.3962%的出资额，并且系德迅投资和奥迅天使的执行事务合伙人。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(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
傅敏敏	无	新任	董事会秘书	公司业务需要
夏舒慧	无	新任	财务总监	公司业务需要
孙明涛	董事/董事会秘书	离任	无	个人原因

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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
锁进	董事长	4,869,389	-	4,869,389	8.0179%	0	0
李娟	监事会主席	228,399	-	228,399	0.3761%	0	0
合计	-	5,097,788	-	5,097,788	8.3940%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

傅敏敏，男，1993年6月出生，中共党员，中国国籍，本科学历，无境外永久居留权。2016年7月-2020年5月翼天集团总助；2020年5月-至2023年4月江西神州医疗设备有限公司董事长助理。

夏舒慧，男，1984年12月出生，中国国籍，大专学历，会计中级职称，无境外永久居留权。2006年10月至2011年12月上饶海源控股集团会计；2012年2月至2014年12月温州康蒂诺服饰有限公司会计；2015年1月至2017年12月江西兴旺房地产开发有限公司总账会计；2017年12月至2020年2月江西省仁恒投资有限公司鄱阳分公司财务经理；2020年3月至2020年10月江西精业投资有限公司财务经理；2020年10月2023年6月江西萍乡庄和房地产开发有限公司财务总监。

（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
财务人员及行政	22	14
市场及运营	29	19
技术人员	12	9
员工总计	63	42

（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	注释 1	15,985.11	545,890.77
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	注释 2	130,932,533.85	148,126,470.38
应收款项融资			
预付款项	注释 3	27,324,089.97	19,432,649.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	8,195,699.60	1,452,235.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 5	5,218,305.09	6,706,051.39
流动资产合计		171,686,613.62	176,263,297.80
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	注释 6	451,350.82	532,130.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 7	278,612.96	508,612.96
无形资产	注释 8	35,169.38	40,341.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 9	148,333.34	148,333.34
递延所得税资产	注释 10	771,951.13	771,951.13
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,685,417.63	2,001,368.95
资产总计		173,372,031.25	178,264,666.75
流动负债：			
短期借款	注释 11	27,937,633.79	28,150,562.84
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 12	4,826,010.15	11,091,716.32
预收款项	注释 13	8,595,261.70	
合同负债	注释 14	148,443.09	148,443.09
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 15	1,447,611.15	928,671.09
应交税费	注释 16	635,661.10	4,482,805.09
其他应付款	注释 17	8,943,579.79	9,763,093.72
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 18	564,425.89	564,425.89
其他流动负债	注释 19	102,116.41	507.62
流动负债合计		53,200,743.07	55,130,225.66
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	注释 20	-180,000.00	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		322,630.76	322,630.76
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		142,630.76	322,630.76
负债合计		53,343,373.83	55,452,856.42
所有者权益：			
股本	注释 21	60,731,310.00	60,731,310.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 22	97,413.08	97,413.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 23	5,377,082.08	5,377,082.08
一般风险准备			
未分配利润	注释 24	53,620,225.60	54,435,180.73
归属于母公司所有者权益合计		119,826,030.76	120,640,985.89
少数股东权益		202,626.66	2,170,824.44
所有者权益合计		120,028,657.42	122,811,810.33
负债和所有者权益总计		173,372,031.25	178,264,666.75

法定代表人：锁杰

主管会计工作负责人：夏舒慧 会计机构负责人：夏舒慧

（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		1,850.03	43,755.91
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	105,163,044.10	95,396,927.44
应收款项融资			
预付款项		16,052,080.14	6,777,563.84
其他应收款	注释 2	33,123,278.44	1,282,443.36
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		5,191,246.00	5,191,246.00
流动资产合计		159,531,498.71	108,691,936.55
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	41,705,337.23	31,419,560.00
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		345,597.55	404,982.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		278,612.96	508,612.96
无形资产		35,169.38	40,341.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		76,612.65	76,612.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		42,441,329.77	32,450,109.29
资产总计		201,972,828.48	141,142,045.84
流动负债：			
短期借款		22,937,633.79	19,078,840.62
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,862,785.25	10,425,838.79
预收款项		1,837,000.00	
合同负债		1,698,113.21	1,698,113.21
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		816,290.19	527,618.45
应交税费		1,262,743.32	3,012,284.02
其他应付款		71,181,382.54	11,186,803.47
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		564425.89	564,425.89
其他流动负债		101886.79	101,886.79
流动负债合计		111,262,260.98	46,595,811.24
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		-180,000.00	
长期应付款		0.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债		322,630.76	322,630.76
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		142,630.76	322,630.76
负债合计		111,404,891.74	46,918,442.00
所有者权益：			
股本		60,731,310.00	60,731,310.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		97,413.08	97,413.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,377,082.08	5,377,082.08
一般风险准备			
未分配利润		24,362,131.58	28,017,798.68
所有者权益合计		90,567,936.74	94,223,603.84
负债和所有者权益合计		201,972,828.48	141,142,045.84

（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		112,296,117.48	390,823,573.65
其中：营业收入	注释 25	112,296,117.48	390,823,573.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		106,770,332.99	373,829,908.30

其中：营业成本	注释 25	102,736,110.14	367,863,876.38
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			237,708.46
销售费用	注释 26	361,285.46	471,457.62
管理费用	注释 27	2,329,553.22	3,543,552.23
研发费用	注释 28	657,774.37	1,278,180.37
财务费用	注释 29	685,609.80	435,133.24
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	注释 30	288,715.08	3,098,780.48
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 31		381,725.81
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）	注释 32	-6,441,097.74	-995,134.07
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）		-626,598.17	19,479,037.57
加：营业外收入	注释 33	20,984.75	63,880.61
减：营业外支出	注释 34	751.13	21,139.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-606,364.55	19,521,778.78
减：所得税费用	注释 35	5,963.92	2,872,552.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-612,328.47	16,649,226.16
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）		-612,328.47	16,649,226.16
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）		202,626.66	375,630.27
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-814,955.13	16,273,595.89
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		-612,328.47	16,649,226.16
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-814,955.13	16,273,595.89
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		202,626.66	375,630.27
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.01	0.27
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.27

法定代表人：锁杰

主管会计工作负责人：夏舒慧 会计机构负责人：夏舒慧

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	注释 4	51830566.15	140,486,243.43
减：营业成本	注释 4	46516028.2	121,677,679.81
税金及附加			54,719.10
销售费用			
管理费用		1551662.84	1,434,989.37
研发费用		545507.77	1,115,699.92
财务费用		504514.75	233,393.87
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		73193.06	507,539.98
投资收益（损失以“-”号填列）			806,862.49
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）		-6,441,097.74	-184,433.22
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）		-3655052.09	17,099,730.61
加：营业外收入			24,522.11
减：营业外支出		615.01	19,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,655,667.10	17,105,252.72
减：所得税费用			2,565,787.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,655,667.10	14,539,464.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,655,667.10	14,539,464.81
（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		-3,655,667.10	14,539,464.81
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		138,344,579.38	389,525,640.02

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			436,910.85
收到其他与经营活动有关的现金	注释 36	9,440,002.96	41,544,322.31
经营活动现金流入小计		147,784,582.34	431,506,873.18
购买商品、接受劳务支付的现金		136,971,211.76	385,844,145.89
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,685,922.22	2,070,971.18
支付的各项税费		20,772.04	613,562.33
支付其他与经营活动有关的现金	注释 36	9,085,244.82	63,864,180.85
经营活动现金流出小计		147,763,150.84	452,392,860.25
经营活动产生的现金流量净额		21,431.50	-20,885,987.07
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			1,940,484.89
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,940,484.89
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			1,940,484.89
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		15,000,000.00	14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 36		
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	14,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,062,366.21	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		488,970.95	437,472.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 36		
筹资活动现金流出小计		15,551,337.16	4,437,472.70
筹资活动产生的现金流量净额		-551,337.16	9,562,527.30
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		-529,905.66	-9,382,974.88
加：期初现金及现金等价物余额		545,890.77	13,730,278.98
六、期末现金及现金等价物余额		15,985.11	4,347,304.10

法定代表人：锁杰

主管会计工作负责人：夏舒慧 会计机构负责人：夏舒慧

（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		40,756,964.91	115,780,895.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		39,811,911.47	17,152,016.72
经营活动现金流入小计		80,568,876.38	132,932,912.61
购买商品、接受劳务支付的现金		69,870,041.49	129,610,103.84
支付给职工以及为职工支付的现金		893,392.86	182,618.05
支付的各项税费		859.08	54,936.45
支付其他与经营活动有关的现金		3,260,245.13	13,891,559.67
经营活动现金流出小计		74,024,538.56	143,739,218.01
经营活动产生的现金流量净额		6,544,337.82	-10,806,305.40
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			2,045,827.47
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			2,045,827.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支			

付的现金			
投资支付的现金		10,285,777.23	10,536,300.00
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		10,285,777.23	10,536,300.00
投资活动产生的现金流量净额		-10,285,777.23	-8,490,472.53
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		15,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,062,366.21	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		238,100.26	230,666.65
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		11,300,466.47	230,666.65
筹资活动产生的现金流量净额		3,699,533.53	9,769,333.35
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		-41,905.88	-9,527,444.58
加：期初现金及现金等价物余额		43,755.91	13,558,652.10
六、期末现金及现金等价物余额		1,850.03	4,031,207.52

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

（二） 财务报表项目附注

2023 年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

江西渝网科技股份有限公司(以下简称本公司)前身为上饶市渝网科技有限公司,组建时注册资本共人民币 10.00 万元。

经过历次股权转让及增资,截止 2016 年 7 月 5 日,本公司注册资本 500.00 万元,实收资本 500.00 万元。

2016 年 10 月 19 日,本公司全体股东签订发起人协议及章程,申请整体变更为股份有限公司,变更后注册资本为人民币 600.00 万元,由经审计截至 2016 年 7 月 31 日本公司净资产人民币 7,851,597.75 元投入,折合股份总额 600 万股,每股面值 1 元,共计股本人民币 600.00 万元,由原股东按原持股比例分别持有,净资产折合股本后的余额转为资本公积。上述变更出资情况业经大华会计师事务所以大华验字[2016]001124 号验资报告验证。

2016 年 12 月,本公司股东大会通过决议,同意吸收新股东并增加注册资本和股本 35.00 万元,增资扩股后本公司注册资本变更为 635.00 万元。本公司于 2017 年 1 月 20 日完成工商登记变更并换领了注册号为 9136110259184778XG 的新营业执照。

2018 年 2 月 28 日,全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意江西渝网科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2018]769 号),同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。2018 年 3 月 20 日,本公司股票于全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2020 年 4 月 28 日,本公司董事会会议审议通过了《关于 2019 年度利润分配预案》议案,以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 14.5 股,以资本公积向全体股东每 10 股转增 7 股,利润分配完成后公司总股本由 6,350,000 股增加至 20,002,500 股。

2020 年 10 月 29 日,本公司向特定对象江西倬云数字产业集团有限公司、锁进等两位投资人定价发行人民币普通股 400 万股,每股面值人民币 1 元,每股发行认购价格为人民币 5 元,共计募集人民币 2000 万元。经此发行,注册资本变更为人民币 2400.25 万元。本次增资经由大华会计师事务所出具大华验字[2020]000667 号验资报告审验,本公司共计募集 20,000,000.00 元,扣除与发行有关的费用 216,981.13 元,实际募集资金净额 19,783,018.87 元,其中计入资本公积-股本溢价 15,783,018.87 元。本公司于 2021 年 1 月 18 日完成工商登记变更并换领了新的营业执照。

根据本公司 2021 年 1 月 28 日召开的第二届董事会第十三次会议、2021 年 2 月 28 日召开的 2021 年度第四次临时股东大会的决议,并经全国中小企业股份转让系统《关于对江西渝网科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》(股转系统函[2021]443 号)的核准,同意本公司定向发行人民币普通股不超过 280 万股。本公司向特定对象张旭斌、孙明涛、李娟等三位投资人定价发行人民币普通股 200 万股,每股面值人民币 1 元,每股发行认购价格为人民币 5 元,共计募集人民币 1000 万元。经此发行,注册资本变更为人民币 2600.25 万元。本次增资经由大华会计师事务所出具大华验字[2021]000316 号验资报告审验,截至 2021 年 5 月 12 日止,渝网科技公司共计募集 10,000,000.00 元,扣除与发行有关的费用 165,048.54

元，实际募集资金净额 9,834,951.46 元，其中计入股本 200 万元，计入资本公积-股本溢价 7,834,951.46 元。

本公司于 2022 年 5 月 18 日召开的 2020 年度股东大会审议通过了《关于 2021 年度利润分配预案》，以公司现有总股本 52,981,310 股为基数，向全体股东每 10 股转增 1.462780 股，（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 1.462780 股，不需要纳税；以其他资本公积每 10 股转增 0 股，需要纳税）。分红前本公司总股本为 52,981,310 股，分红后总股本增至 60,731,310 股。

本公司于 2023 年 6 月 12 日完成工商登记变更并换领了新的营业执照。本公司注册地址：江西省上饶市广丰区芦林街道精元西路 1 号梦想小镇. 互联网村 5 栋 501A 号，法定代表人：锁杰，公司最终控制人为锁进。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属互联网广告行业，为客户提供精准、高效的 PC 端及移动端应用程序互联网广告分发服务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会 2023 年 8 月 25 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 9 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
江西渝网文化传媒有限公司（渝网文化）	全资子公司	一级	100.00	100.00
上饶市开阳信息技术有限公司（开阳信息）	全资子公司	一级	100.00	100.00
江西天渝网络科技有限公司（天渝网络）	控股子公司	一级	69.60	69.60
北京德奥星空网络传媒有限公司（德奥星空）	全资子公司	一级	100.00	100.00
江西澍脉网络有限公司（澍脉网络）	全资子公司	一级	100.00	100.00
江西叮嗒科技有限公司（叮嗒科技）	全资子公司	一级	100.00	100.00
杭州澍脉科技有限公司（杭州澍脉）	全资子公司	一级	100.00	100.00
海南渝网科技有限公司（海南渝网）	全资子公司	一级	100.00	100.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和

计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2、同一控制下的企业合并

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

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

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

3、非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

4、为合并发生的相关费用

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

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

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

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

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，

如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会

计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

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

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金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。

(八) 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）。

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别

的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

2. 金融负债分类和计量

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。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

本公司在上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义务，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账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于财务担保合同，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八)6. 金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
纳入合并范围的关联方组合	纳入合并范围内各公司之间的应收账款	不计提预期信用损失
账龄分析法组合	除上述组合以外的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济
合	款，按账龄划分信用风险组合	状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率测算表，计算预期信用损失。

(十) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八)6. 金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
纳入合并范围的关联方组合	纳入合并范围内各公司之间的其他应收款	不计提预期信用损失
账龄分析法组合	除上述组合以外的其他应收款，按账龄划分信用风险组合	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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率测算表，计算预期信用损失。

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后

的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十二）固定资产

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	10	5	9.5
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

（十三）借款费用

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。

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的各部分分别完工，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。

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. 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。

(十四)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(十五)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、非专利技术、办公软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命（年）	依据
外购软件	5	预计使用寿命

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。使用寿命不确定的无形资产无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到

预定用途之日起转为无形资产。

(十六) 长期资产减值

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

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

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

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

(十七) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
办公室装修费	5	预计办公室租赁期

(十八) 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。

(十九) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职

工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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. 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。

（二十）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。

对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十一）租赁负债

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 收入

本公司的收入主要来源于互联网精准营销广告。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入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。

对于属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时确认收入。本公司根据合同条款和交易实质进行分析，综合判断客户是否已取得商品控制权，考虑的迹象包括：(1) 本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) 本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) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。(4) 本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. 收入确认的具体方法

本公司的主要业务为互联网精准营销广告及灵活用工服务，主要的服务类型为展示型广告、效果营销广告、灵活用工服务等，收入合同中一般包括一项履约义务，为某一时点履行，具体确认收入标准如下：

(1) 展示型广告收入：在相关的广告见诸互联网媒体，本公司即完成约定的广告任务，每月末按照

公司为客户完成的广告投放以及约定的结算标准与客户核对后确认收入。

(2) 效果营销广告收入：依据互联网广告的投放效果及约定的效果考核标准，每月与客户核对后确认收入。

(3) 灵活用工业务收入：公司为雇主与雇员提供劳务居间服务，在取得雇主提交的盖章/签字的结算依据后，根据合同约定收取的服务费确认收入。

(二十三)政府补助

1. 类型

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

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。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利

率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十四)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

(二十五)租赁

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

1.租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2.租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注四（十四）、（二十一）。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

(二十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》	(1)
本公司自2021年2月2日起执行财政部2021年发布的《企业会计准则解释第14号》	(2)
本公司自2021年12月31日起执行财政部2021年发布的《企业会计准则解释第15号》	(3)

会计政策变更说明:

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

(2) 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”）。解释 15 号明确了关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于亏损合同的判断以及关于资金集中管理相关列报问题。其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号“关于资金集中管理相关列报”，执行解释 15 号对可

比期间财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
开阳信息	20%
天渝网络	20%
渝网文化	25%
德奥星空	20%
叮嗒科技	0%
澍脉网络	20%
杭州澍脉	20%
海南渝网	20%

(二)税收优惠政策及依据

2019年9月16日，本公司取得江西省科技厅、财政厅、国税局、地税局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201936001112），证书有效期三年，根据国家有关规定，本公司在2019年、2020年、2021年享受15%的所得税优惠税率。

开阳信息、天渝网络、德奥星空、澍脉网络、杭州澍脉、海南渝网符合“小微企业”认定标准，报告期内，其所得税率为：对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

叮搭科技2022年获得双软企业评估，叮搭科技可享受企业所得税“两免三减半”（即第一年至第二年免征、第三年至第五年减半征收）或“五免五减半”（即第一年至第五年免征、第六年至第十年减半征收）

六、合并财务报表主要项目注释

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	132.70	10,331.70
银行存款	15,852.41	535,559.07
其他货币资金		
合计	15,985.11	545,890.77
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金系支付宝账户余额。截止 20223 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。

注释 2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1-3月	32,191,407.86	130,094,972.56
4-12月	53,796,641.95	11,692,506.81
1-2年	48,851,146.10	5,801,984.38
2-3年	2,534,435.68	2,431,186.30
3-4年		
4-5年		
5年以上		
小计	137,373,631.59	150,020,650.05
减：坏账准备	6,441,097.74	1,894,179.67
合计	130,932,533.85	148,126,470.38

2. 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应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	137,373,631.59	100.00	6,441,097.74	4.69	130,932,533.85
其中：账龄组合	137,373,631.59	100.00	6,441,097.74	4.69	130,932,533.85
合计	137,373,631.59	100.00	6,441,097.74	4.69	130,932,533.85

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	150,020,650.05	100.00	1,894,179.67	1.26	148,126,470.38
其中：账龄组合	150,020,650.05	100.00	1,894,179.67	1.26	148,126,470.38
合计	150,020,650.05	100.00	1,894,179.67	1.26	148,126,470.38

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-3月	32,191,407.86	-	-
4-12月	53,796,641.95	1,175,817.74	5
1-2年	48,851,146.10	4,885,114.61	10
2-3年	2,534,435.68	380,165.35	30
3-4年			50
4-5年			80
合计	137,373,631.59	6,441,097.70	4.69

4. 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	-					

按组合计提预期信用损失的应收账款	137,373,631.59	6,441,097.74				130,932,533.85
其中：账龄组合	137,373,631.59	6,441,097.74				130,932,533.85
合计	137,373,631.59	6,441,097.74				130,932,533.85

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
第一名	50,490,566.04	26.18%	1,514,716.98
第二名	34,124,281.33	17.70%	1,023,728.44
第三名	12,000,000.00	6.22%	1,200,000.00
第四名	6,032,531.29	3.13%	603,253.13
第五名	5,000,000.00	2.59%	500,000.00
合 计	107,647,378.66	55.82%	4,841,698.55

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	18,973,158.49	69.44	19,420,073.13	99.94
1至2年	8,350,931.48	30.56	12,576.22	0.06
2至3年			-	
3年以上	-		-	
合计	27,324,089.97	100	19,432,649.35	100.00

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	期末金额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	6,656,751.01	24.36%	1 年以内	业务未完成
第二名	4,066,036.93	14.88%	1 年以内	业务未完成
第三名	3,365,475.00	12.31%	1 年以内	业务未完成
第四名	3,018,632.22	11.05%	1 年以内	业务未完成
第五名	2,830,188.68	10.36%	1 年以内	业务未完成
合计	19,937,083.84	72.96%		

注释 4. 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	8,195,699.60	1,452,235.91
合计	8,195,699.60	1,452,235.91

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1-3月	1,500,000.00	263,903.54
4-12月	7,851,224.92	1,232,076.19
1-2年	437,669.50	1,510,000.00
2-3年	4,849.00	
3-4年		
4-5年		44,300.00
5年以上		-
小计	9,793,743.42	3,050,279.73
减：坏账准备	1,598,043.82	1,598,043.82
合计	8,195,699.60	1,452,235.91

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,020,000.00	1,344,300.00
备用金	28,500.27	33,221.25
往来款	2,418,019.43	1,626,171.00
代收代付款	4,827,223.72	45,863.28
其他	1,500,000.00	724.20
合计	9,793,743.42	3,050,279.73

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2022年6月30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,492,428.25	704,726.85	3,787,701.40
第二阶段	2,297,371.44	592,922.60	1,704,448.84
第三阶段	3,003,943.73	300,394.37	2,703,549.36
合计	9,793,743.42	1,598,043.82	8,195,699.60

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

5. 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-3月	1,500,000.00		-
4-12月	2,992,428.25	375,272.37	5
1—2年	437,669.50	43,766.95	10
2—3 年	1,854,852.94	556,455.88	30
3—4 年	4,849.00	2,424.50	50
4—5 年	3,003,943.73	620,124.11	80
5 年以上			100
合计	9,793,743.42	1,598,043.82	16.32

6. 本报告期无实际核销的其他应收款。

7. 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款

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
上饶市艾华科技有限公司	往来款	5,571,927.00	1—2 年	56.89%	
江西新和技术有限公司	非关联方往来款	1,500,000.00	1—2 年	15.32%	1,500,000.00
上饶市渝网信息技术有限公司	关联方往来款	1,182,476.39	2—3年	12.07%	
湖北今日头条科技有限公司	保证金	1,000,000.00	4—5 年	10.21%	50,000.00
上饶市广丰中小微转贷互助基金有限公司	往来款	180,000.00	2—3年	1.84%	
合计		9,434,403.39		96.33%	1,550,000.00

注释 5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
以抵销后净额列示的所得税预缴税额		11,460.00
增值税留抵扣额	5,218,305.09	6,691,351.58
合计	5,218,305.09	6,706,051.39

注释 6. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	451,350.82	532,130.14
固定资产清理		
合计	451,350.82	532,130.14

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	办公设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	55,485.31	229,833.63	635,205.09	920,524.03
2.本期增加金额				
购置				
3.本期减少金额			12,433.54	12,433.54
处置或报废			12,433.54	12,433.54
4.期末余额	55,485.31	229,833.63	622,771.55	908,090.49
二、累计折旧				
1.期初余额	34,000.69	89,156.17	252,803.49	375,960.35
2.本期增加金额	9381.84	17222.46	54175.02	80,779.32
本期计提	9,381.84	17,222.46	54,175.02	80,779.32
3.本期减少金额				
处置或报废				
4.期末余额	43,382.53	106,378.63	306,978.51	456,739.67
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	12,102.78	123,455.00	315,793.04	451,350.82
2.期初账面价值	54,973.90	136,938.63	340,217.61	532,130.14

注：上表中固定资产和累计折旧减少是因剥离子公司原因造成合并范围的减少。

注释 7. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1. 2023年1月1日	1,307,861.91	1,307,861.91
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 2023年6月30日	1,307,861.91	1,307,861.91
二.累计折旧		
1. 2023年1月1日	799,248.95	799,248.95
2. 本期增加金额		
本期计提	230,000.00	230,000.00
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 2023年6月30日	1,029,248.95	1,029,248.95
三.减值准备		
1. 2023年1月1日		
2. 本期增加金额		

本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 2022年6月30日		
四.账面价值		
1. 2023年6月30日	278,612.96	278,612.96
2. 2023年1月1日	508,612.96	508,612.96

注释 8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,126,608.78	2,126,608.78
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	35,169.38	35,169.38
二、累计摊销	1,636,267.40	1,636,267.40
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	5,172.00	5,172.00
本期计提	5,172.00	5,172.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
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	35,169.38	35,169.38
2. 期初账面价值	490,341.38	490,341.38

注释 9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	148,333.34				148,333.34
合计	148,333.34				148,333.34

注：上表中长期待摊费用本年暂未摊销，按年度进行摊销。

注释 10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,833,604.91	547,816.71	3,492,143.80	771,503.97

新租赁准则税会差异	25,232.76	4,858.34	2,981.06	447.16
合计	2,858,837.67	771,951.13	3,495,124.86	771,951.13

注释 11. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00
信用借款	12,900,000.00	13,000,000.00
未到期应付利息	37,633.79	150,562.84
合计	27,937,633.79	28,150,562.84

注释 12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付渠道流量采购款	4,826,010.15	9,426,667.78
应付其他		1,665,048.54
合计	4,826,010.15	11,091,716.32

注释 13. 预收账款

项目	期末余额	期初余额
预收客户业务暂未转收入款	8,595,261.70	
预收其他		
合计	8,595,261.70	

注释 14. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收流量款	148,443.09	148,443.09
合计	148,443.09	148,443.09

注释 15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	569,035.69	3,841,463.05	3,596,351.90	814,146.84
离职后福利-设定提存计划	359,635.40	501,251.03	507,538.97	633,464.31
合计	928,671.09	4,275,330.20	4,103,890.87	1,447,611.15

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	539,234.63	3,354,627.39	3,187,949.38	705,912.64
职工福利费	-	.	-	-

社会保险费	29,801.06	300,050.22	303,692.52	44,535.10
其中：基本医疗保险费	25,439.77	293,680.57	297,249.50	43,644.91
工伤保险费	4,361.29	6,369.65	6,443.02	890.19
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	138,264.00	119,100.00	19,164.00
合计	569,035.69	3,774,139.01	3,596,351.90	814,146.84

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	348,732.28	746,154.25	492,142.02	602,744.51
失业保险费	10,903.12	35,213.63	15,396.95	30,719.80
合计	359,635.40	781,367.88	507,538.97	633,464.31

注释 16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	-2,374,715.46	1,473,502.77
企业所得税	3,010,237.99	3,010,515.13
个人所得税	138.57	-1,212.81
城市维护建设税		
教育费附加		
合计	635,661.10	4,482,805.09

注释 17. 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	8,943,579.79	9,763,093.72
合计	8,943,579.79	9,763,093.72

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

未付报销款		112,361.74
往来款	6,809,110.79	2,839,756.67
代付税金		
关联方往来		4,781,571.82
保证金	2,000,000.00	2,000,000.00
其他	134,469.00	29,403.49
合计	8,943,579.79	9,763,093.72

注释 18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	564,425.89	564,425.89
合计	564,425.89	564,425.89

注释 19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	102,116.41	507.62
合计	102,116.41	507.62

注释 20. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	564,425.59	575,000.00
1-2年		
2-3年	-	
3-4年	-	
4-5年	-	
5年以上	-	
租赁付款额总额小计	564,425.59	575,000.00
减：未确认融资费用		10,574.11
租赁付款额现值小计	744,425.59	564,425.89
减：一年内到期的租赁负债	744,425.59	564,425.59
合计	-180,000.00	0.00

注释 21. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,731,310.00						60,731,310.00

注释 22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	97,413.08			97,413.08
合计	97,413.08			97,413.08

注释 23. 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	5,377,082.08			5,377,082.08
合计	5,377,082.08			5,377,082.08

注释 24. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	54,435,180.73	42,992,971.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-814,955.13	11,834,760.56
减：提取法定盈余公积		392,551.05
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	53,620,225.60	54,435,180.73

注释 25. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	112,296,117.48	102,736,110.14	390,823,573.65	367,863,876.38
其他业务	-	-	-	-

2. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	占主营业务收入比（%）
第一名销售客户	14,075,472.25	12.53
第二名销售客户	6,415,094.59	5.71
第三名销售客户	4,925,201.79	4.39
第四名销售客户	4,905,660.52	4.37
第五名销售客户	4,831,092.45	4.30
合计	35,152,521.60	31.30

注释 26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	361,285.46	456,520.61
业务招待费		9,044.00
差旅费		1,695.01
其他		4,198.00
合计	361,285.46	471,457.62

注释 27. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	1,423,840.22	2,600,274.88
专业服务费	20,400.35	1,953.30
租赁费	55,059.30	540,699.47
差旅及车辆交通费	4,465.46	86,446.01
办公费	757,927.30	45,732.21
折旧费	80,779.32	73,564.23
无形资产摊销		6,206.40
招待费	34,690.05	63,844.81
会费		13,214.00
其他	37,636.00	111,616.92
合计	2,329,553.22	3,543,552.23

注释 28. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	652,774.37	1,268,211.73
外协费		
其他	5,000.00	9,968.64
合计	657,774.37	1,278,180.37

注释 29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	488,689.74	429,577.54
减：利息收入	45,840.09	1,764.21
银行手续费及其他	242,760.15	7,319.91
合计	685,609.80	435,133.24

注释 30. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	288,715.08	3,098,780.48
合计	288,715.08	3,098,780.48

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
地方政府财政补贴	288,715.08	1,825,942.34	与收益相关

增值税进项税加计抵免		1,272,838.14	与收益相关
合计	288,715.08	3,098,780.48	

注释 31. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	381,725.82
子公司的净利润		
合计	0.00	381,725.82

注释 32. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-6,441,097.74	-995,134.07
合计	-6,441,097.74	-995,134.07

注释 33. 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
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	20,984.75	63,880.61	
合计	20,984.75	63,880.61	

注释 34. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	751.13	21,139.40	751.13
合计	751.13	21,139.40	751.13

注释 35. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5963.92	2,872,552.62
递延所得税费用		
合计	5963.92	2,872,552.62

注释 36. 现金流量表附注

1. 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
单位个人往来	199975.26	45,255,263.25
银行手续费	538.97	7,319.91
销售管理研发费用	2099375.61	3,222,219.04
其他	6785354.98	15,379,378.65
合计	9,085,244.82	63,864,180.85

注释 37. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-612,328.47	16,649,226.17
加：信用减值损失	-6,441,097.74	995,134.07
资产减值准备		

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	80,779.32	73,564.23
使用权资产折旧	5,172.00	184,020.67
无形资产摊销	0.00	16,175.04
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
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）	-	20,448.46
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	
财务费用（收益以“－”号填列）	685,609.80	435,133.24
投资损失（收益以“－”号填列）		-381,725.82
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	0.00	-219,276.08
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,559,032.22	-36,624,425.78
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,818,162.33	-2,013,812.81
其他	-57,582.27	
经营活动产生的现金流量净额	2,559,032.22	-20,885,987.07
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	1,850.03	4,347,304.10
减：现金的期初余额	43,755.91	13,730,278.98
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	-41,905.88	-9,382,974.88

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	15,985.11	4,347,304.10
其中：库存现金	132.7	10,331.70

可随时用于支付的银行存款	15852.41	4,336,972.40
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	15,985.11	4,347,304.10
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		

七、合并范围的变更

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西渝网文化传媒有限公司	江西	江西	互联网广告	100.00		投资设立
上饶市开阳信息技术有限公司	江西	江西	互联网广告	100.00		投资设立
江西天渝网络科技有限公司	江西	江西	互联网广告	69.60		投资设立
北京德奥星空网络传媒有限公司	北京	北京	互联网广告	100.00		投资设立
江西溯脉网络有限公司	江西	江西	互联网广告	100.00		投资设立
江西叮嗒科技有限公司	江西	江西	互联网广告	100.00		投资设立
杭州溯脉科技有限公司	杭州	杭州	互联网广告	100.00		投资设立
海南渝网科技有限公司	海南	海南	互联网广告	100.00		投资设立

九、与金融工具相关的风险披露

(一) 信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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。本公司对应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产

负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	130,932,533.85	6,441,097.74
其他应收款	8,195,699.60	1598043.82
合计	139,128,233.45	8,039,141.56

本公司的主要客户为芒果云计算（大连）有限公司、江西同盾数字科技有限公司，上饶市乾元互动信息技术有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面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，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

	期末余额
--	------

	即时偿还	1年以内	1-5年	5年以上	合计
短期借款		27,937,633.79			27,937,633.79
应付账款		4,826,010.15			4,826,010.15
其他应付款		8,943,579.79			8,943,579.79
其他流动负债		102,116.41			102,116.41

十、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
上饶市广丰区德迅投资中心（有限合伙）	上饶	投资公司	500.00	38.64	38.64

锁进直接持有公司 8.02%股份，间接通过德迅投资持有公司 38.64%股份，通过奥迅天使持有公司 14.40%股份，合计持有本公司 61.06%股份，为本公司的实际控制人。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三)本公司的合营和联营企业情况详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四)其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
锁进	董事长、实际控制人
锁杰	锁进父亲、总经理
孙明涛	前董事、前董事会秘书
锁齐	锁进堂兄
郑晓同	董事
李志杨	董事
余亚翰	董事
李光炉	独立董事
吴颖韬	独立董事
张红霞	职工监事
曹阳	监事
李娟	监事会主席
郭金玲	前财务负责人
傅敏敏	董事、董事会秘书
夏舒慧	财务负责人
赣州九势投资管理合伙企业（有限合伙）	锁进持股12.2807%
上饶市渝网信息技术有限公司	赣州市成然投资有限公司持有该公司44%股权，锁进持有赣州市成然投资有限公司99%股份。

德兴市天渝网络科技有限公司	赣州市成然投资有限公司持有该公司45%股权，锁进持有赣州市成然投资有限公司99%股份。
---------------	---

(五)关联方交易

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

2. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款			
	余亚瀚	2,032.24	
	李志杨	7,587.52	2,241.51
其他应付款			
	锁进	6,200.00	1,060,000.00
	余亚瀚	14,624.00	

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
锁进	上饶渝网	6,500,000.00	2021年06月25日	2023年05月31日	否

关联担保情况说明：

本公司出售原子公司上饶渝网与中国农业银行上饶广丰支行签订流动资金借款合同，借款金额450万元，用于支付网络费用等。本公司和锁进、赣州市成然投资有限公司与中国农业银行上饶广丰支行签订最高额保证合同，为上饶渝网借款提供担保，担保的债权最高余额折合人民币为6,500,000.00元，最高额担保债权期间自2021年06月25日起至2023年05月31日。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

1.开阳信息公司与上海爱驰公司债权转让纠纷一案

2022年12月30日，上海诠释广告公司将其对上海爱驰亿维汽车销售有限公司享有的1135802.16元债权转让给上饶市开阳信息技术有限公司。2023年2月16日，上饶市开阳信息技术有限公司作为原告要求上海爱驰亿维汽车销售有限公司清偿1135802.16元债务。2023年2月22

日，上海国际经济贸易仲裁委员会作出了上国仲立（2023）757 号立案受理。目前尚未安排开庭。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

（二）利润分配情况

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

（三）其他资产负债表日后事项说明

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

十三、与租赁相关的定性与定量披露

（一）租赁活动

本公司租赁类别主要为房屋及建筑物，包括简化处理的短期租赁以及除短期租赁以外确认使用权资产和租赁负债的租赁。

（二）简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司短期租赁主要为租赁合同期限在一年以内（含一年）的房屋租赁。本公司 2023 年 1-6 月无短期租赁费用。

十四、其他重要事项说明

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的其他重大事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1-3月	51,962,305.19	95,853,212.03
4-12月	3,669,300.00	-
1-2年	39,223,281.33	99,000.00
2-3年	16,942,620.32	
3-4年		
4-5年		
5年以上		
小计	111,797,506.84	95,863,112.03
减：坏账准备	6,634,462.74	466,184.59

合计	105,163,044.10	95,396,927.44
----	----------------	---------------

2. 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应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	111,797,506.84	100.00	6,634,462.74	5.93	105,163,044.10
其中：账龄组合	111,797,506.84	100.00	6,634,462.74	5.93	105,163,044.10
合计	111,797,506.84	100.00	6,634,462.74	5.93	105,163,044.10

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	95,863,112.03	100.00	466,184.59	0.49	95,396,927.44
其中：账龄组合	95,863,112.03	100.00	466,184.59	0.49	95,396,927.44
合计	95,863,112.03	100.00	466,184.59	0.49	95,396,927.44

3. 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-3月	51,962,305.19		-
4-12月	3,669,300.00	183,465.00	5
1-2年	39,223,281.33	3,922,328.13	10
2-3年	16,942,620.32	2,528,669.61	20
合计	111,797,506.84	6,634,462.74	5.93

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	33,123,278.44	1,282,443.36
合计	33,123,278.44	1,282,443.36

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1-3月	928,652.65	223,921.72
4-12月	978,328.31	1,045,806.99
1-2年	36,940.83	10,000.00
2-3年	31,203,408.88	-
3-4年		44,300.00
4-5年		
5年以上		
小计	33,147,330.67	1,324,028.71
减：坏账准备	24,052.23	41,585.35
合计	33,123,278.44	1,282,443.36

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	154,300.00	334,300.00
备用金	3,460.70	21,896.79
关联方往来	1,028,900.00	942,900.00
往来款	31,875,298.16	
其他	61,319.58	24,931.92
合计	33,123,278.44	1,324,028.71

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	41,705,337.23		41,705,337.23	31,419,560.00		31,419,560.00
对联营、合营企业投资						
合计	41,705,337.23		41,705,337.23	31,419,560.00		31,419,560.00

．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
上饶市开阳信息技术有限公司	100,000.00	105,000.00	9,895,000.00		10,000,000.00		
江西天渝网络科技有限公司	197,600.00	8,700,000.00			8,700,000.00		
江西渝网文化传媒有限公司	10,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		

公司							
北京德奥星空网络传媒有限公司	1,197,000.00	1,482,700.00	60,821.00		1,543,521.00		
江西澍脉网络科技有限公司	12,000.00	90,000.00			90,000.00		
江西叮嗒科技有限公司	620,000.00	749,000.00	3,000.00		752,000.00		
杭州澍脉科技有限公司		258,060.00	242,143.59		500,203.59		
海南渝网网络科技有限公司		34,800.00	84,812.64		119,612.64		
合计	10,576,600.00	31,419,560.00	10,285,777.23	0.00	41,705,337.23		

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,830,566.15	46,516,028.20	140,486,243.43	121,677,679.81
其他业务				

2. 主营业务按产品类别列示如下：

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
广告	51,830,566.15	46,516,028.20	140,486,243.43	121,677,679.81
合计	51,830,566.15	46,516,028.20	140,486,243.43	121,677,679.81

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.68%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.68%	-0.01	-0.01

江西渝网科技股份有限公司

(公章)

二〇二三年八月三十日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	0
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

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