

微传播

微传播

NEEQ: 430193

微传播（北京）网络科技股份有限公司

Win Media Network Technology

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、公司负责人刘乃侨、主管会计工作负责人江磊及会计机构负责人（会计主管人员）江磊保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因公司与关键客户及供应商签订了保密协议，为尽可能的保守公司商业机密，为遵守商业秘密原因，避免不正当竞争，最大限度保护公司利益和股东权益，公司在披露 2023 年年度报告时豁免披露应主要客户、主要供应商、应收账款、预付账款以及母公司应收账款前五名部分主体。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	120

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
公司、本公司、微传播	指	微传播（北京）网络科技股份有限公司
股东大会	指	微传播（北京）网络科技股份有限公司股东大会
董事会	指	微传播（北京）网络科技股份有限公司董事会
监事会	指	微传播（北京）网络科技股份有限公司监事会
《公司章程》	指	《微传播（北京）网络科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
会计师事务所、会计机构	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
公司高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
公司管理层	指	对公司管理、经营、决策具有领导职责的人
微电互动	指	微电互动（广州）网络科技股份有限公司
上海微祥	指	上海微祥网络科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	微传播（北京）网络科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Win Media Network Technology Co., Ltd		
	-		
法定代表人	刘乃侨	成立时间	2003 年 12 月 12 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业务-I64 互联网和相关服务-I649 其他互联网服务-I6490 其他互联网信息		
主要产品与服务项目	互联网自媒体及互联网广告业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	微传播	证券代码	430193
挂牌时间	2012 年 12 月 26 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	55,644,847
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄晓丹	联系地址	广东省广州市天河区东圃大马路 4 号 2 栋 203 室
电话	020-37889487	电子邮箱	Huangxiaodan@weichuanbo.com
传真	020-37889487		
公司办公地址	广东省广州市天河区东圃大马路 4 号 2 栋 203 室	邮政编码	510665
公司网址	www.weichuanbo.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101087577391577		
注册地址	北京市海淀区上地十街 1 号院 3 号楼 8 层 803		
注册资本（元）	55,644,847	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于信息传输、软件和信息技术服务业，细分行业为互联网和相关服务。公司的主营业务为互联网自媒体营销及互联网广告业务。

公司依托自有技术优势，凭借多年互联网营销的数据积累，以及在多平台内容制作、传播、引流等方面的服务优势，结合 MCN 服务团队专业的营销策略，为游戏平台、电商平台、网络服务平台等客户在短视频自媒体、社交自媒体等载体上提供优质的视频内容制作、发行、推广服务，帮助客户精准高效地获取终端用户，并从中获取收益。

公司严格筛选整合优质的自媒体资源，横跨快手、抖音、拼多多、刷宝、微信、微博等多个自媒体资源平台，为客户提供了直接的效率与效益。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

(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	178,931,912.17	216,312,235.80	-17.28%
毛利率%	3.86%	0.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-28,244,727.78	-87,682,931.31	67.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16531371.78	-86,586,821.99	80.91%
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）	-12.16%	-29.84%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-7.12%	-29.46%	-
基本每股收益	-0.51	-1.58	67.72%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	286,149,198.97	355,708,199.41	-19.56%
负债总计	62,896,270.16	94,389,798.54	-33.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	207,817,926.43	246,445,951.48	-15.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.73	4.43	-15.80%

资产负债率% (母公司)	6.85%	4.75%	-
资产负债率% (合并)	21.98%	26.54%	-
流动比率	278.45%	277.07%	-
利息保障倍数	0	0	-
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	-11,635,308.35	-14,798,758.14	21.38%
应收账款周转率	4.30	3.31	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-19.56%	-7.13%	-
营业收入增长率%	-17.28%	-7.96%	-
净利润增长率%	68.03%	16.00%	-

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	17,550,725.74	6.13%	25,570,548.23	7.19%	-31.36%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0%
应收账款	33,975,800.54	11.87%	37,445,656.27	10.53%	-9.27%
长期股权投资	9,440,314.59	3.30%	15,534,191.35	4.37%	-39.23%
固定资产	392,704.80	0.14%	408,219.22	0.11%	-3.80%
交易性金融资产	1,463,364.06	0.51%	14,947,925.68	4.20%	-90.21%
使用权资产	585,172.45	0.20%	0	0.00%	100.00%
预付款项	7,264,277.05	2.54%	35,739,770.41	10.05%	-79.67%
其他应收款	108,111,497.57	37.78%	143,577,215.09	40.36%	-24.70%
其他流动资产	5,096,957.70	1.78%	4,241,204.74	1.19%	20.18%
其他权益工具投资	38,410,319.91	13.42%	37,902,269.05	10.66%	1.34%
长期待摊费用	154,000.63	0.05%	137,196.16	0.04%	12.25%
递延所得税资产	46,704,063.93	16.32%	40,204,003.21	11.30%	16.17%
应付账款	36,479,147.72	12.75%	70,556,752.66	19.84%	-48.30%
合同负债	10,756,743.77	3.76%	12,394,743.79	3.48%	-13.22%
应付职工薪酬	807,876.68	0.28%	948,980.12	0.27%	-14.87%
应交税费	63,706.89	0.02%	156,526.03	0.04%	-59.30%
其他应付款	11,774,258.47	4.11%	3,130,010.42	0.88%	276.17%
一年内到期的	251,269.19	0.09%	0	0.00%	100.00%

非流动负债					
其他流动负债	2,163,293.48	0.76%	7,202,785.52	2.02%	-69.97%
资产总计	286,149,198.97	100.00%	355,708,199.41	100.00%	-19.56%

项目重大变动原因:

报告期末,公司应付账款较上期末减少 48.30%,主要原因是业务规模变小,相应的营业成本减少,且渠道结算方式从预付变成是按月结算。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位:元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	178,931,912.17	-	216,312,235.80	-	-17.28%
营业成本	172,021,263.03	96.14%	214,247,208.41	99.05%	-19.71%
毛利率%	3.86%	-	0.95%	-	-
销售费用	6,819,005.13	3.81%	6,081,640.69	2.81%	12.12%
管理费用	7,737,891.18	4.32%	18,327,709.40	8.47%	-57.78%
财务费用	-745,849.63	-0.42%	-833,470.95	-0.39%	10.51%
信用减值损失	-6,558,879.70	-3.67%	-18,085,298.14	-8.36%	63.73%
资产减值损失	347,896.80	0.19%	-30,187,477.57	-13.96%	101.15%
其他收益	1,166,425.06	0.65%	1,822,091.32	0.84%	-35.98%
投资收益	-5,798,777.26	-3.24%	-27,704,535.44	-12.81%	79.07%
公允价值变动 收益	-12,845,683.16	-7.18%	1,552,983.60	0.72%	-927.16%
营业利润	-30,796,886.06	-17.21%	-94,273,802.62	-43.58%	67.33%
营业外收入	0.62	0.00%	1,500.78	0.00%	-99.96%
营业外支出	585.87	0.00%	190.11	0.00%	208.17%
净利润	-27,915,087.47	-15.60%	-87,319,164.28	-40.37%	68.03%
税金及附加	207,470.26	0.12%	160,714.64	0.07%	29.09%

项目重大变动原因:

报告期内,公司营业利润较上年同期增长 67.33%,净利润较上年同期增长 68.03%,主要原因是公司优化业务结构,减少低毛利率业务规模,降低了本期亏损规模。

2、收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	178,931,912.17	216,312,235.80	-17.28%
其他业务收入	0	0	0%

主营业务成本	172,021,263.03	214,247,208.41	-19.71%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
信息技术服务	0	0	0%	-100.00%	-100.00%	-100.00%
短视频	178,931,912.17	172,021,263.03	3.86%	-12.75%	-11.94%	-18.74%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

公司信息技术服务的收入、成本变动原因是：报告期内，公司重心转为扩张短视频业务。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 A	18,152,827.92	10.15%	否
2	客户 B	17,347,548.58	9.70%	否
3	客户 C	17,217,132.98	9.62%	否
4	客户 D	14,077,114.99	7.87%	否
5	客户 E	7,385,318.64	4.13%	否
合计		74,179,943.11	41.46%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 A	112,815,765.29	65.58%	否
2	供应商 B	13,709,993.77	7.97%	否
3	供应商 C	12,284,472.49	7.14%	否
4	供应商 D	5,579,022.37	3.24%	否
5	供应商 E	4,271,166.19	2.48%	否
合计		148,660,420.11	86.42%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-11,635,308.35	-14,798,758.14	21.38%
投资活动产生的现金流量净额	3,762,525.91	16,328,126.03	-76.96%
筹资活动产生的现金流量净额	-211,500.00	0	-100.00%

现金流量分析：

- 1、报告期投资活动现金流净额下降 76.96%，主要是上期并表微电互动，将其货币资金期初余额 26,411,796.13 元列示在“收到其他与投资活动有关的现金”一栏，导致上期投资活动现金流净额较大，本期较上期变动幅度较大。
- 2、报告期筹资活动现金流净额减少 100%，主要是根据准则要求，预付的办公场地租金 211,500 元列示在“支付其他与筹资活动有关的现金”科目，导致本期变动 100%。

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
微电互动（广州）网络科技有限公司	控股子公司	信息技术服务	22,000,000	96,326,041.60	41,922,207.97	179,747,351.98	895,318.92
珠海微传播投资有限公司	控股子公司	资产管理投资相关服务	200,000,000	50,615,367.09	-8,844,632.91	0.00	-14,343,717.59

		务					
上海 誉碧 网络 科技 有限 公司	控 股 子 公 司	信 息 技 术 服 务	10,000,000	49,734,050.46	30,585,121.05	1,016,233.06	-1,246,254.88
江西 微传 网络 科技 有限 公司	控 股 子 公 司	信 息 技 术 服 务	10,000,000	55,187,132.45	-8,526,301.25	3,003,905.46	-7,000,229.10
广州 万星 娱乐 股份 有限 公司	参 股 公 司	影 院 板 块 相 关 服 务	5,455,000	65,073,793.46	20,976,332.61	24,902,231.07	- 13,540,564.21

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
广州万星娱乐股份有限公司	无	实现互联网线上与线下的产业资源整合,促进公司平台发展,形成互联网流量变现立体网络。

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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
市场竞争风险	<p>随着互联网时代的到来,市场经济向网络经济转变,微博、微信、短视频、直播等全社媒平台迅速发展,越来越多的企业进入互联网领域,使得公司出现市场竞争加剧的情形;如果公司不能紧跟行业发展的潮流,公司在未来将会存在因竞争优势减弱而导致市场份额下降,存在一定的市场竞争风险。</p> <p>公司采取的对策是:一方面,通过控股公司微电互动进一步巩固目前在互联网营销领域已有的业务优势,提供客户更好的使用体验;另一方面,研发新的业务形式,完善业务结构,紧跟市场热点,同时结合公司资源与能力,实现更多样化的互联网营销相关业务收入形式。进一步加强公司业务与团队的规模和竞争力,提升公司整体市场占有率。除了控股子公司微电互动外,其他控股子公司或出售或逐步变更商业模式为电子商务和文创园区管理。</p>
公司治理风险	<p>报告期内,公司经营规模同比缩小,公司需要在资源整合、市场开发、财务管理、内部控制等诸多方面进行完善,对各部门工作的协调性、严密性、连续性也提出了更高的要求。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>公司采取的对策是:在日常经营中不断修正管理制度中存在的问题,进一步规范公司的内部管理制度和业务流程,以完善的制度规则实现对公司的有效管理。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

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

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	15,000,000	15,000,000

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

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

上海游剑网络技术有限公司原为公司全资子公司，在合并报表期间，因资助其业务发展需要，公司及其合并报表范围内子公司与其发生内部往来借款。截至 2023 年 12 月至 31 月，上海游剑网络技术有限公司已归还借款 5,989,300 元，该笔借款剩余款项将按照借款时的合同约定归还。

(四) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(五) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	15,000,000	15,000,000
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联担保系应项目方要求，为支持公司子公司微电互动（广州）网络科技股份有限公司的业务发展，也为保证公司经营目标的实现，而为子公司债务履行提供的担保。且微电互动业务正稳健发展中，具备偿还债务能力，担保风险相对可控，因此本次担保不存在损害公司及公司股东利益的情形，不会对公司的正常运作和业务发展造成不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2021年9月30日	-	收购	收购人相关承诺	收购人关于避免同业竞争/规范关联交易/不开展金融属性业务/不注入涉房业务等收购相关承诺	正在履行中
公司	2021年9月30日	2023年3月9日	收购	收购人相关承诺	收购人关于解决同业竞争承诺	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

2021年9月，收购人微传播及其一致行动人江西微传签订《微电互动（广州）网络科技股份有限公司收购报告书》时作出收购相关承诺。截至2023年3月9日，避免同业竞争承诺超期限完成，具体履行承诺情况如下：

- 1、微传播（北京）网络科技股份有限公司已经停止原有广告信息化服务业务。
- 2、上海誉碧网络科技有限公司、上海游剑网络技术有限公司已完成工商经营范围变更，停止广告相关业务。
- 3、上海游剑网络技术有限公司和上海友量网络科技有限公司已出售给非关联方，且已完成工商变更。
- 4、子公司江西微传网络科技有限公司至今仍未实质开展业务。
- 5、子公司霍尔果斯晓视频网络科技有限公司已注销。
- 6、因为公司无法找到合适的第三方达成上海微祥网络科技有限公司的出售事宜，经公司董事会自查，上海微祥网络科技有限公司原先的业务合同已履行完毕，未续签新的业务合同，已实质停止广告信息化服务业务。

(七) 调查处罚事项

公司未能按时完成公开承诺，违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百零八条的规定。根据《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第十六条的规定，

全国股转公司于 2023 年 3 月 22 日做出对公司采取出具警示函的自律监管措施的决定。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	52,320,002	94.02%	-	52,320,002	94.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	-	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	-	0	0%	
	核心员工	0	0%	-	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,324,845	5.98%	-	3,324,845	5.98%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	-	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	-	0	0%	
	核心员工	0	0%	-	0	0%	
总股本		55,644,847	-	0	55,644,847	-	
普通股股东人数							944

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	岭南生态文旅股份有限公司	12,163,000	-	12,163,000	21.86%	0	12,163,000	0	0
2	周驹悦	7,754,000	- 2,907,556	4,846,444	8.71%	3,324,845	1,521,599	0	0
3	奚宇	1,650,000	2,907,556	4,557,556	8.19%	0	4,557,556	0	0

4	项健	1,964,323	69,698	2,034,021	3.66%	0	2,034,021	0	0
5	东北证券股份有限公司	1,644,000	-	1,644,000	2.95%	0	1,644,000	0	0
6	侯儒波	1,520,088	-	1,520,088	2.73%	0	1,520,088	0	0
7	张锦兰	1,323,000	-	1,323,000	2.38%	0	1,323,000	0	0
8	曹利中	308,800	904,000	1,212,800	2.18%	0	1,212,800	0	0
9	刘昕	830,357	-	830,357	1.49%	0	830,357	0	0
10	林贵宝	793,560	-	793,560	1.43%	0	793,560	0	0
	合计	29,951,128	973,698	30,924,826	55.58%	3,324,845	27,599,981	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：无。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司无控股股东。

岭南生态文旅股份有限公司为公司第一大股东，持有公司 21.86%股份。

（二）实际控制人情况

无。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（八）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（九）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
刘乃侨	董事长	男	1990年11月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
刘乃侨	总经理	男	1990年11月	2023年12月21日	2024年9月29日	0	0	0	0%
钟汉杰	董事	男	1982年1月	2022年9月14日	2024年9月29日	0	0	0	0%
陈利明	董事	女	1986年1月	2024年1月9日	2024年9月29日	0	0	0	0%
毛文剑	监事	男	1990年8月	2023年8月8日	2024年9月29日	0	0	0	0%
黄黎萍	监事	女	1984年10月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
黄晓丹	董事会秘书	女	1996年8月	2021年12月20日	2024年9月29日	0	0	0	0%
黄晓丹	董事	女	1996年8月	2022年4月15日	2024年9月29日	0	0	0	0%
江磊	财务负责人	男	1985年1月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
江磊	董事	男	1985年1月	2023年8月8日	2024年9月29日	0	0	0	0%
陈妍娴	监事会主	女	1995年1月	2023年12月21日	2024年9月29日	0	0	0	0%

	席			日	日				
--	---	--	--	---	---	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无。

(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
陈妍娴	无	新任	监事会主席	因原监事会主席陈利明离职，公司选举陈妍娴为新任监事、监事会主席
陈利明	监事会主席	离任/新任	董事	个人原因辞去监事会主席职位；因原董事方茜辞职，公司选举陈利明为新任董事
方茜	董事、总经理	离任	无	个人原因辞职
刘乃侨	董事长	新任	总经理、董事长	原总经理方茜辞职，公司聘任刘乃侨为新任总经理
毛文剑	无	新任	监事	原监事王微辞职，公司选举毛文剑为新任监事
王微	监事	离任	无	个人原因辞职
江磊	财务负责人	新任	财务负责人、董事	原董事尧国利辞职，公司选举江磊为新任董事
尧国利	董事	离任	无	个人原因辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

毛文剑，男，1990年8月出生，中国国籍，大专学历。2012年5月-2013年9月，任佛山市西堡红酒有限公司俱乐部主管；2015年3月-2017年5月，任深圳市嘉宏天成贸易发展有限公司电商运营；2017年6月-2018年6月，任深圳市永利兴游乐设备有限公司采购经理；2018年7月-2019年2月，任北京盛典云通广告有限公司运营团队长；2019年3月-2021年12月，任上海微祥网络科技有限公司运营团队长；2022年1月至今，任微电互动（广州）网络科技股份有限公司运营团队长。

陈妍娴，女，1995年1月出生，中国国籍，中专学历。2014年6月-2017年2月，在深圳市松轩科技有限公司担任销售助理；2017年9月-2018年5月，在广州市名药汇科技有限公司担任客户专员；2018年6月至今，在微电互动（广州）网络科技股份有限公司担任媒介。

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	7	0	1	6
销售人员	25	3	8	20
运营人员	28	4	10	22
技术人员	5	0	2	3
财务人员	2	0	1	1
员工总计	67	7	22	52

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	30	24
专科	28	18
专科以下	8	9
员工总计	67	52

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1、员工薪酬政策：</p> <p>公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。</p> <p>2、培训计划：</p> <p>公司重视员工培训，包括技能培训、法规培训等，人力资源部门设立了全面的培训计划，对新入职员工进行入职培训使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，使其了解各项制度规定和要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，培训内容包括技能培训、新产品研发培训等，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训。不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。</p> <p>3、公司需承担的离退休职工人数：</p> <p>报告期内，公司不存在需公司承担费用的离退休职工。</p>

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
----	------	----	----------	--------	----------

张娟	无变动	移动事业部总 经理	0	0	0
----	-----	--------------	---	---	---

核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工无变动。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》制定了《公司章程》，依法设立了股东大会、董事会、监事会，建立健全了公司治理机制。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

- 1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险。
- 2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生。
- 3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的房屋、设备等资产的所有权。
- 4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权。
- 5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同。

(四) 对重大内部管理制度的评价

- 1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理 体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

1、公司 2022 年年度股东大会，根据 2023 年 4 月 20 日公司发布的《关于召开 2022 年年度股东大会通知公告（提供网络投票）》，本次股东大会原计划采取现场和网络投票的召开方式。因公司操作原因，本次网络投票申请未及时获得通过，导致本次股东大会未能进行网络投票。现场会议召开时间：2023 年 5 月 15 日上午 11:00，审议以下议案：

- （一）《关于 2022 年年度报告及摘要》议案
- （二）《关于公司 2022 年度董事会工作报告》议案
- （三）《关于公司 2022 年年度财务决算报告》议案
- （四）《关于公司 2023 年年度财务预算报告》议案
- （五）《关于公司 2022 年年度利润分配》议案
- （六）《关于公司续聘会计师事务所》议案
- （七）《关于公司 2022 年度监事会工作报告》议案

上述议案不存在特别决议议案；

上述议案不存在累积投票议案；

上述议案存在对中小投资者单独计票议案，议案序号（五）；

上述议案不存在关联股东回避表决议案；

上述议案不存在优先股股东参与表决的议案；

上述议案不存在审议股票公开发行并在北交所上市的议案。

本次会议参会人数 1 人，其中，现场投票 1 人，网络投票 0 人。虽然本次会议的召开方式与会议通知不完全一致，存在瑕疵，但是通过现场投票的方式召开符合法律、法规、规范性文件和《公司章程》的规定，对本次股东大会表决和会议决议的有效性不构成影响。本次会议的召集、召开及表决程序符合《中华人民共和国公司法》和《公司章程》的有关规定，所作决议合法有效。

2、公司 2023 年第一次临时股东大会，现场会议召开时间：2023 年 8 月 8 日上午 11:00，网络投票起止时间：2023 年 8 月 7 日 15:00—2023 年 8 月 8 日 15:00，审议以下相关议案：

- （一）《关于提名江磊先生为公司第四届董事会董事》议案
- （二）《关于提名毛文剑先生为公司第四届监事会监事》议案

上述议案不存在特别决议议案；

上述议案不存在累积投票议案；

上述议案存在对中小投资者单独计票议案，议案序号（一）；

上述议案不存在关联股东回避表决议案；

上述议案不存在优先股股东参与表决的议案；

上述议案不存在审议股票公开发行并在北交所上市的议案。

本次会议参会人数 2 人，其中，现场投票 2 人，网络投票 0 人。会议投票情况正常，形成决议合法有效。

（三） 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴财光华审会字（2024）第 327028 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	
审计报告日期	2024 年 4 月 12 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	高术峰	许少斌
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	16 万元	

审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 327028 号

微传播（北京）网络科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了微传播（北京）网络科技股份有限公司（以下简称微传播公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了微传播公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于微传播公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

微传播公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括微传播公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估微传播公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算微传播公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督微传播公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对微传播公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致微传播公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就微传播公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：高术峰

中国注册会计师：许少斌

中国·北京

2024年4月12日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	17,550,725.74	25,570,548.23
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	1,463,364.06	14,947,925.68
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	33,975,800.54	37,445,656.27
应收款项融资			
预付款项	五、4	7,264,277.05	35,739,770.41
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	108,111,497.57	143,577,215.09
其中：应收利息		1,391,540.16	674,244.23
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	5,096,957.70	4,241,204.74
流动资产合计		173,462,622.66	261,522,320.42
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7	9,440,314.59	15,534,191.35
其他权益工具投资	五、8	38,410,319.91	37,902,269.05
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	392,704.80	408,219.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	585,172.45	0.00

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	154,000.63	137,196.16
递延所得税资产	五、12	46,704,063.93	40,204,003.21
其他非流动资产	五、13	17,000,000.00	
非流动资产合计		112,686,576.31	94,185,878.99
资产总计		286,149,198.97	355,708,199.41
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	五、14	36,479,147.72	70,556,752.66
预收款项			
合同负债	五、15	10,756,743.77	12,394,743.79
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	五、16	807,876.68	948,980.12
应交税费	五、17	63,706.89	156,526.03
其他应付款	五、18	11,774,258.47	3,130,010.42
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	251,269.19	
其他流动负债	五、20	2,163,293.48	7,202,785.52
流动负债合计		62,296,296.20	94,389,798.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21	327,520.39	
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	五、12	272,453.57	
其他非流动负债			
非流动负债合计		599,973.96	
负债合计		62,896,270.16	94,389,798.54
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	55,644,847.00	55,644,847.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	131,897,499.46	131,897,499.46
减：库存股			
其他综合收益	五、24	-89,139,882.77	-78,756,585.50
专项储备			
盈余公积	五、25	351,857.37	351,857.37
一般风险准备			
未分配利润	五、26	109,063,605.37	137,308,333.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		207,817,926.43	246,445,951.48
少数股东权益		15,435,002.38	14,872,449.39
所有者权益（或股东权益）合计		223,252,928.81	261,318,400.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		286,149,198.97	355,708,199.41

法定代表人：刘乃侨

主管会计工作负责人：江磊

会计机构负责人：江磊

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,063,997.80	183,760.70
交易性金融资产			370,578.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1		3,939.60
应收款项融资			
预付款项		150,943.40	17,004,000.00
其他应收款	十四、2	158,757,190.23	378,727,301.03
其中：应收利息		552,179.88	293,965.84
应收股利		18,323,673.90	18,723,673.90
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		535,779.49	483,697.28
流动资产合计		162,507,910.92	396,773,276.61
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	259,591,205.72	61,591,205.72
其他权益工具投资		23,382,497.74	0.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		373,573.69	398,062.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,140,939.85	3,883,727.21
其他非流动资产		17,000,000.00	
非流动资产合计		304,488,217.00	65,872,995.24
资产总计		466,996,127.92	462,646,271.85
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			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		213,296.81	385,597.40
应交税费		16,043.23	16,207.17
其他应付款		31,759,048.21	21,595,390.67
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			0.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
流动负债合计		31,988,388.25	21,997,195.24
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			
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		31,988,388.25	21,997,195.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本		55,644,847.00	55,644,847.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		131,152,469.27	131,152,469.27
减：库存股			
其他综合收益		-8,908,632.12	-9,487,500.00
专项储备			
盈余公积		238,879.33	238,879.33
一般风险准备			
未分配利润		256,880,176.19	263,100,381.01
所有者权益（或股东权益）合计		435,007,739.67	440,649,076.61
负债和所有者权益（或股东权益）合计		466,996,127.92	462,646,271.85

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		178,931,912.17	216,312,235.80
其中：营业收入	五、27	178,931,912.17	216,312,235.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		186,039,779.97	237,983,802.19
其中：营业成本	五、27	172,021,263.03	214,247,208.41
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	207,470.26	160,714.64
销售费用	五、29	6,819,005.13	6,081,640.69
管理费用	五、30	7,737,891.18	18,327,709.40
研发费用			
财务费用	五、31	-745,849.63	-833,470.95
其中：利息费用		21,523.71	566.89
利息收入		862,858.30	801,367.48
加：其他收益	五、32	1,166,425.06	1,822,091.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	-5,798,777.26	-27,704,535.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-6,093,876.76	-21,070,548.3
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）	五、34	-12,845,683.16	1,552,983.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-6,558,879.70	-18,085,298.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	347,896.80	-30,187,477.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-30,796,886.06	-94,273,802.62
加：营业外收入	五、37	0.62	1,500.78
减：营业外支出	五、38	585.87	190.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-30,797,471.31	-94,272,491.95
减：所得税费用	五、39	-2,882,383.84	-6,953,327.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,915,087.47	-87,319,164.28
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）		-27,915,087.47	-87,319,164.28
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）		329,640.31	363,767.03
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-28,244,727.78	-87,682,931.31

六、其他综合收益的税后净额	五、40	-10,150,384.59	-3,693,486.05
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-10,383,297.27	-3,586,105.34
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-10,306,580.21	-3,639,109.96
（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		-10,306,580.21	-3,639,109.96
（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		-76,717.06	53,004.62
（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		-76,717.06	53,004.62
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		232,912.68	-107,380.71
七、综合收益总额		-38,065,472.06	-91,012,650.33
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-38,628,025.05	-91,269,036.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额		562,552.99	256,386.32
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.51	-1.58
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.51	-1.58

法定代表人：刘乃侨

主管会计工作负责人：江磊

会计机构负责人：江磊

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4		48,899.62
减：营业成本	十四、4		200,000.01
税金及附加		4,856.18	8,111.48
销售费用			0.00
管理费用		5,169,347.81	6,236,938.56
研发费用			
财务费用		-304,543.14	-293,735.96
其中：利息费用			
利息收入		306,240.76	295,714.69

加：其他收益		2,461.84	
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		165,219,457.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-370,578.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,432,596.41	-1,918,042.29
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）		-6,670,373.42	157,199,000.47
加：营业外收入			1,500.00
减：营业外支出			150.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,670,373.42	157,200,350.47
减：所得税费用		-450,168.60	-479,510.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,220,204.82	157,679,861.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,220,204.82	157,679,861.04
（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		578,867.88	-554,362.05
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		578,867.88	-554,362.05
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		578,867.88	-554,362.05
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		-5,641,336.94	157,125,498.99
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	2022 年
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		184,638,298.95	285,204,188.92
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			44,863.36
收到其他与经营活动有关的现金	五、41 (2)	177,512,009.41	128,856,363.11
经营活动现金流入小计		362,150,308.36	414,105,415.39
购买商品、接受劳务支付的现金		188,601,315.03	218,546,467.33
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		11,465,864.80	13,951,804.31
支付的各项税费		264,325.17	216,407.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、41 (3)	173,454,111.71	196,189,494.51
经营活动现金流出小计		373,785,616.71	428,904,173.53
经营活动产生的现金流量净额		-11,635,308.35	-14,798,758.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、41 (1)	3,949,132.52	8,855,551.26
取得投资收益收到的现金		11,965.80	899,176.38
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	五、41		26,411,796.13

	(4)		
投资活动现金流入小计		3,961,098.32	36,166,523.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		186,066.00	17,353,088.00
投资支付的现金		12,506.41	2,470,750.48
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	五、41 (5)		14,559.26
投资活动现金流出小计		198,572.41	19,838,397.74
投资活动产生的现金流量净额		3,762,525.91	16,328,126.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41 (6)	211,500.00	
筹资活动现金流出小计		211,500.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-211,500.00	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		130,477.06	387,708.05
五、现金及现金等价物净增加额		-7,953,805.38	1,917,075.94
加：期初现金及现金等价物余额		25,504,531.12	23,587,455.18
六、期末现金及现金等价物余额		17,550,725.74	25,504,531.12

法定代表人：刘乃侨

主管会计工作负责人：江磊

会计机构负责人：江磊

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		13.00	390.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,925,805.57	21,193,229.45
经营活动现金流入小计		4,925,818.57	21,193,619.45
购买商品、接受劳务支付的现金			235,488.38

支付给职工以及为职工支付的现金		4,310,444.94	4,651,134.18
支付的各项税费		4,856.18	0.00
支付其他与经营活动有关的现金		1,130,280.35	3,557,141.50
经营活动现金流出小计		5,445,581.47	8,443,764.06
经营活动产生的现金流量净额		-519,762.90	12,749,855.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	0.00
取得投资收益收到的现金		400,000.00	4,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,400,000.00	4,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			17,000,000.00
投资支付的现金			0.00
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			17,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		3,400,000.00	-13,000,000.00
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		2,880,237.10	-250,144.61
加：期初现金及现金等价物余额		183,760.70	433,905.31
六、期末现金及现金等价物余额		3,063,997.80	183,760.70

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	55,644,847.00				131,897,499.46		-78,756,585.50		351,857.37		137,308,333.15	14,872,449.39	261,318,400.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	55,644,847.00				131,897,499.46		-78,756,585.50		351,857.37		137,308,333.15	14,872,449.39	261,318,400.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-10,383,297.27				-28,244,727.78	562,552.99	-38,065,472.06
（一）综合收益总额							-10,383,297.27				-28,244,727.78	562,552.99	-38,065,472.06

(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	55,644,847.00				131,897,499.46		- 89,139,882.77	351,857.37		109,063,605.37	15,435,002.38	223,252,928.81

项目	2022年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	55,644,847.00				131,897,499.46		- 75,170,480.16	351,857.37		224,991,264.46		337,714,988.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												

二、本年期初余额	55,644,847.00			131,897,499.46		-	351,857.37	224,991,264.46		337,714,988.13
						75,170,480.16				
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-3,586,105.34		-87,682,931.31	14,872,449.39	-76,396,587.26
(一) 综合收益总额						-3,586,105.34		-87,682,931.31	256,386.32	-91,012,650.33
(二) 所有者投入和减少资本									14,616,063.07	14,616,063.07
1. 股东投入的普通股									14,616,063.07	14,616,063.07
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增										

资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	55,644,847.00			131,897,499.46		-78,756,585.50	351,857.37		137,308,333.15	14,872,449.39		261,318,400.87

法定代表人：刘乃侨

主管会计工作负责人：江磊

会计机构负责人：江磊

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他综合收	专项	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合

		优 先 股	永 续 债	其 他		库 存 股	益	储 备		风 险 准 备		计
一、上年期末余额	55,644,847.00				131,152,469.27		- 9,487,500.00		238,879.33		263,100,381.01	440,649,076.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,644,847.00				131,152,469.27		- 9,487,500.00		238,879.33		263,100,381.01	440,649,076.61
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填 列)							578,867.88				-6,220,204.82	-5,641,336.94
(一) 综合收益总额							578,867.88				-6,220,204.82	-5,641,336.94
(二) 所有者投入和减 少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)												

的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	55,644,847.00				131,152,469.27		-8,908,632.12		238,879.33		256,880,176.19	435,007,739.67

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	55,644,847.00				131,152,469.27		- 8,933,137.95		238,879.33		105,420,519.97	283,523,577.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,644,847.00				131,152,469.27		- 8,933,137.95		238,879.33		105,420,519.97	283,523,577.62
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-554,362.05				157,679,861.04	157,125,498.99
(一) 综合收益总额							-554,362.05				157,679,861.04	157,125,498.99
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的 分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结 转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	55,644,847.00				131,152,469.27		- 9,487,500.00		238,879.33		263,100,381.01	440,649,076.61

财务报表附注

一、 公司基本情况

微传播（北京）网络科技股份有限公司（以下简称“本公司”）原为北京紫新报通科技发展有限公司，于2003年12月由郭求实、陈强和翟小鹏共同投资设立，注册资本为人民币50.00万元。

2012年5月15日，公司召开临时股东会，将有限公司整体变更为股份有限公司。

2012年12月26日，在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：430193。

2015年4月，经股东大会决议通过，公司名称变更为北京搜装网络科技股份有限公司。

2015年7月，经股东大会决议通过，公司名称变更为微传播（北京）网络科技股份有限公司。

2018年3月1日，公司2018年第二次临时股东大会审议通过《关于修订公司股票发行方案的议案》，公司向浙旅盛景资本投资有限公司、宁波梅山保税港区盛世天鑫投资合伙企业（有限合伙）、宁夏盛世博润投资合伙企业（有限合伙）、宁夏盛世博亚投资合伙企业（有限合伙）、宁夏盛世博远投资合伙企业（有限合伙）、彭素菊共发行新股343.6000万股，募集资金总额人民币7,239.6520万元，增加股本人民币343.6000万元，扣除应支付的中介机构和其他发行费用人民币33.9564万元后，增加资本公积-股本溢价人民币6,862.0956万元，经由大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验（大华验字[2018]000213号）。

截至2023年12月31日，公司累计发行股本总数5,564.4847万股，注册资本为5,564.4847万元。

本公司地址：北京市海淀区上地十街1号院3号楼8层803。企业统一社会信用代码：911101087577391577。本公司法定代表人：刘乃侨。本公司经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；市场调查；经济贸易咨询；投资咨询；企业管理咨询；企业策划、设计；公共关系服务；教育咨询；文化咨询；设计、制作、代理、发布广告；计算机技术培训；基础软件服务、应用软件开发、计算机系统服务；数据处理；销售计算机、软件及辅助设备、通讯设备；互联网信息服务（不含新闻、出版、教育、医疗保健、药品和医疗器械、电子公告服务）；从事互联网文化活动。

经营期限：2003年12月12日至长期。

本公司及各子公司主要从事社交媒体整合营销服务。

财务报表批准报出日：本公司董事会于2024年4月12日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照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（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

公司自本报告期末至少 12 月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项计提坏账超过总资产 0.5%的应收账款认为是重要的
账龄超过 1 年的重要预付账款	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过负债总额 0.5%的预付账款认定为重要
账龄超过 1 年的重要应付款	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过负债总额 0.5%的应付账款认定为重要
账龄超过 1 年的重要其他应付款	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过负债总额 0.5%的其他应付款认定为重要
重要的非全资子公司	总资产占合并报表总资产的比例大于 10%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7

(2)），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的当期平均汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业

务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：

①该项指定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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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。

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。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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处

于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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时，使用不可观察输入值。

11. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

对于预付款项，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量

其损失准备。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本公司单项计提应收票据、应收账款坏账准备的判断标准是单项金额重大或已发生信用减值的应收款项及合同资产单独计提预期信用损失。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

对于划分为组合的应收票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

项 目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合 1	票据承兑人为非金融机构单位	参照应收账款的政策
应收票据组合 2	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，票据承兑人主要为银行金融机构	预计发生损失的风险较小，不计提信用损失

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收第三方的款项

应收账款组合 2 应收关联方款项

项 目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合 1	本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风

	进行信用风险组合分类。	险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款组合 2	本组合为合并范围内应收关联方的应收款项	除有明显减值迹象外，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

应收账款—以账龄为信用风险特征组合与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 年以上	100.00

(2) 本公司单项计提其他应收款坏账准备的判断标准是其他应收款组合 1 非关联方款项单项金额超过 30 万元或已发生信用减值的应收款项。当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司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：

其他应收款组合 1：非关联方款项

其他应收款组合 2：关联方款项、应收代垫款、应收押金和保证金

项 目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 1	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征	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，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款组合 2	本组合为日常经常活动中应收收取的各类押金、保证金、合	除有明显减值迹象外，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

	并范围内关联方等应收款项。	的预测，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失期信用损失率为 0%
--	---------------	--

其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 年以上	100.00

12. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13. 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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（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。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14. 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
电子设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

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

15. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁

认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产价值不超过 40,000 元认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

16. 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

17. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模

式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

20. 收入确认

（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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定时，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；③本公司已将该商品的实物转移给客户；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；⑤客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（2）收入计量原则

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

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

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

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

（3）具体原则

① 社交媒体账户开发与代运营收入

公司就服务内容、期限与客户签订合同，仅提供代客户开立账号、充值、协助对账与结算的服务。在合同约定服务期限内，就合同约定服务成果需经客户验收确认后，按代充值金额的一定比例确定收入。

② 社交媒体营销活动策划与渠道推广收入

公司承接业务后，按照与客户确认的推广计划，根据合同约定为其提供广告内容制作、营销策略制定、广告投放推荐、媒介投放执行及媒介方案优化等核心服务。推广内容发布后，公司获得供应商的推广效果证明，经客户验收确认后按结算单确认收入。

21. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

23. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

24. 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（“解释第 16 号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异

，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

（2）会计估计变更

无

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	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
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7、5
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2
房产税	自有房产按固定资产原值计缴	1.2

说明：（1）根据香港离岸豁免的税务政策，子公司香港微电科技有限公司离岸经营利润取得利润的利得税豁免，即公司相关业务收入来源于香港本地以外的，免征利得税。对于在香港境内发生的收入，获得或赚取的纯利"不超过 200 万港币，按 8.25%缴纳利得税；"获得或赚取的纯利"超过 200 万港币，按 16.5%缴纳利得税。（2）原子公司霍尔果斯晓视频网络科技有限公司（2023 年 11 月 24 日已注销），按照《国务院关于支持霍尔果斯经济开发区建设的若干意见》（国发[2011]33 号）文件规定，享有“五免五半”政策征收企业所得税，即 2020 年至 2024 年免税，2025 年至 2029 年减半征收企业所得税。

2. 优惠税负及批文

（1）根据财政部、税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告（财政部、税务总局公告 2022 年第 11 号）：《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年 39 号）第七条和《财政部、税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告 2019 年第 87 号）规定的允许生产、生活性增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

（2）根据财政部、税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告（财政部、税务总局公告 2023 年第 1 号）：自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1. 货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金		
银行存款	17,496,299.47	23,623,158.17
其他货币资金	54,426.27	1,947,390.06
合 计	17,550,725.74	25,570,548.23
其中：存放在境外的款项总额	4,975,376.69	9,171,982.05
存放财务公司款项		

说明：其中存放在境外的款项总额来源于子公司 HongKong Weidian Technology Co., Limited 的货币资金。公司上期末因账号被冻结对使用有限制的款项总额 66,017.11 元，本年已解除冻结。

2. 交易性金融资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
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	1,463,364.06	14,947,925.68
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,463,364.06	14,947,925.68
合 计	1,463,364.06	14,947,925.68

3. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收 账款	42,116,252.57	8,140,452.03	33,975,800.54	41,174,433.57	3,728,777.30	37,445,656.27
合计	42,116,252.57	8,140,452.03	33,975,800.54	41,174,433.57	3,728,777.30	37,445,656.27

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
海南大道天相科技有限公司	1,075,955.97	100.00	1,075,955.97	收回可能性极低
深圳市恺思互娱网络科技有限公司	757,434.23	100.00	757,434.23	收回可能性较低
星潮闪耀移动网络科技(中国)有限公司	316,908.00	100.00	316,908.00	收回可能性较低
上海魔月文化传播有限公司	300,000.00	100.00	300,000.00	收回可能性极低
广州十乐广告有限公司	156,391.80	100.00	156,391.80	收回可能性极低
蛇口南顺面粉有限公司	75,000.00	100.00	75,000.00	收回可能性极低
客户 I	4,924.50	100.00	4,924.50	收回可能性极低
合计	2,686,614.50	100.00	2,686,614.50	

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	29,161,736.61	1.36	397,730.67
1 至 2 年	514,658.50	10.00	51,465.85
2 至 3 年	2,574,416.17	20.00	514,883.23
3 至 4 年	5,378,138.03	50.00	2,689,069.02
4 至 5 年	1,782,527.18	100.00	1,782,527.18
5 年以上	18,161.58	100.00	18,161.58

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	39,429,638.07	5,453,837.53
----	---------------	--------------

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款	3,728,777.30	4,414,174.73		2,500.00	8,140,452.03
坏账准备					

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无

(5) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,500.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末应收账款余额	账龄	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 B	8,193,637.52	1 年以内	19.45	81,936.38
客户 F	5,378,138.00	3 至 4 年	12.77	2,689,069.00
客户 C	4,322,396.51	1 年以内	10.26	43,223.97
客户 G	2,899,496.98	1 年以内、 1 至 2 年	6.88	157,308.15
客户 H	2,256,843.71	一年以内	5.36	22,568.44
合计	23,050,512.72		54.72	2,994,105.94

4. 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,483,123.28	26,026,821.25
1 至 2 年	7,157,651.76	25,257,096.32

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2 至 3 年	16,073,567.73	12,543,910.39
3 年以上	3,544,012.29	738,461.57
小 计	29,258,355.06	64,566,289.53
减：坏账准备	21,994,078.01	28,826,519.12
合 计	7,264,277.05	35,739,770.41

(2) 减值准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
预付款项 减值准备	28,826,519.12		347,896.80	6,484,544.31	21,994,078.01

(3) 报告期实际核销的预付款项情况

项目	核销金额
实际核销的预付款项	6,484,544.31

其中重要的预付款项核销情况：

单位名称	预付款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
井冈山市互动网络 科技中心	预付服务 费	3,654,355.71	对方注销	总经理审批	否
霍尔果斯乐马网络 科技有限公司	预付服务 费	2,830,188.60	对方注销	总经理审批	否
合 计		6,484,544.31			

(4) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占预付账款合计数的比例 (%)	坏账准备	与本公司的关系
------	------	----	-----------------	------	---------

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

供应商 F	6,076,464.27	2 至 3 年、3 至 4 年	20.77	6,076,464.27	非关联方
供应商 G	3,858,279.50	2 至 3 年、3 至 4 年	13.19	1,886,792.40	非关联方
供应商 H	3,761,109.80	2 至 3 年	12.85	3,761,109.80	非关联方
供应商 I	2,250,040.25	2 至 3 年	7.69	2,250,040.25	非关联方
供应商 J	2,199,999.99	1 至 2 年	7.52		非关联方
合 计	18,145,893.81		62.02	13,974,406.72	

5. 其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	1,391,540.16	674,244.23
应收股利		
其他应收款	106,719,957.41	142,902,970.86
合 计	108,111,497.57	143,577,215.09

(1) 应收利息情况

① 应收利息分类列示：

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来借款	1,500,404.23	108,864.07	1,391,540.16	674,244.23		674,244.23
合 计	1,500,404.23	108,864.07	1,391,540.16	674,244.23		674,244.23

② 坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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				
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	41,176.35	67,687.73		108,864.07

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2023 年 12 月 31 余额	41,176.35	67,687.73	108,864.07

③重要逾期利息：

无

(2) 应收股利情况

无

(3) 其他应收款情况

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他 应收 款	131,234,843.18	24,514,885.77	106,719,957.41	165,381,340.93	22,478,370.07	142,902,970.86
合计	131,234,843.18	24,514,885.77	106,719,957.41	165,381,340.93	22,478,370.07	142,902,970.86

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	50,435,092.98	1.00	505,658.39	正常回款周期内
合计	50,435,092.98	1.00	505,658.39	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				

组合计提：

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄组合	66,131,750.20	14.12	9,341,227.37	账龄超过1年
合计	66,131,750.20	14.12	9,341,227.37	

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期		理由
		预期信用 损失率%	坏账准备	
单项计提：				
樟树市乐游投资管理 中心（有限合伙）	12,350,000.00	100.00	12,350,000.00	回收可能性极低
九吾医疗控股有限公 司	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00	回收可能性极低
广州竹田化妆品有限 公司	318,000.00	100.00	318,000.00	回收可能性极低
合计	14,668,000.00	100.00	14,668,000.00	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	4,183,301.58	3,945,068.49	14,350,000.00	22,478,370.07
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-4,167,401.58	4,167,401.58		
—转入第三阶段	-15,900.00		15,900.00	
本期计提	505,658.39	1,228,757.27	302,100.00	2,036,515.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	505,658.39	9,341,227.34	14,668,000.00	24,514,885.77

③报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无

④报告期实际核销的其他应收款情况

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

无

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
往来款	10,047,313.65	31,593,902.27
保证金、押金	4,806,576.00	2,186,924.60
其他	635,744.75	289,216.40
员工款项		114,917.37
借款	12,752,000.00	18,741,300.00
代收代付款	75,128,953.53	81,955,080.29
股权转让款	28,500,000.00	30,500,000.00
合 计	131,234,843.18	165,381,340.93

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	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
广州豪源科技有限公司	否	代收代付款	39,148,899.60	1 年以内、1-2 年	29.83	1,833,299.25
广州热气球贸易有限公司	否	股权转让款	28,500,000.00	1 至 2 年	21.72	2,850,000.00
珠海艾玩网络科技有限公司	否	代收代付款	14,775,484.06	1 年以内	11.26	147,754.84
上海游剑网络技术有限公司	是	借款	12,752,000.00	1 至 2 年	9.72	1,275,200.00
樟树市乐游投资管理中心（有限合伙）	否	往来款	12,350,000.00	5 年以上	9.41	12,350,000.00
合 计			107,526,383.66		81.93	18,456,254.09

6. 其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
-----	------------	------------

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

待抵扣进项税额	5,096,957.70	4,241,204.74
合 计	5,096,957.70	4,241,204.74

7. 长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	追加 投资	减少投资	本期增减变动		
				权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
一、联营企业						
广州万星娱乐 股份有限公司	62,796,291.92			-6,093,876.76		
小计						
合 计	62,796,291.92			-6,093,876.76		

(续)

被投资单位	宣告发放现金 股利或利润	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余 额
		计提减值准备	其他			
一、联营企业						
广州万星娱乐股 份有限公司					56,702,415.16	47,262,100.57
小计						
合 计					56,702,415.16	47,262,100.57

(2) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
广州万星娱乐股份有 限公司	47,262,100.57			47,262,100.57
合 计	47,262,100.57			47,262,100.57

8. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非上市公司股权	38,410,319.91	37,902,269.05
合计	38,410,319.91	37,902,269.05

(2) 其他相关情况

2023 年度

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
畅之响网络科技（上海）有限公司		1,077,618.60	576,894.05		不适用	详见说明
郑州大京客网络科技有限公司		-72,252.23	-72,252.23		不适用	详见说明
珠海畅娱工场投资中心（有限合伙）		-157,178.11	-11,789,257.81		不适用	详见说明
析豆信息科技有限公司（上海）有限公司			-40,000,000.00		不适用	详见说明
深圳我爱互动信息技术有限公司		15,512.31	-9,407,451.10		不适用	详见说明
珠海轻游在线网络科技有限公司		-1,516,639.70	-18,869,959.94		不适用	详见说明
北京上榜科技有限公司		193,615.56	-9,613,349.79		不适用	详见说明
广东昆仑鼎锋股权投资合伙企业（有限合伙）		3,564,223.53	-201.15		不适用	详见说明
北京乾名网络科技有限公司		719,595.11	-1,930,404.89		不适用	详见说明

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司					
北京易出海 网络科技有 限公司			-10,000,000.00		不适用 详见说明
上海雨赞彩 梦信息科技 有限公司	52,228.73		52,228.73		不适用 详见说明
深圳市纵腾 互娱科技有 限公司	-14,048,672.94		-14,048,672.94		不适用 详见说明
杭州多米粒 科技有限公 司					不适用 详见说明
品榜信息科 技（上海） 有限公司	-3,200,000.00		-3,200,000.00		不适用 详见说明
合计	-13,371,949.14		-118,302,427.07		

2022 年度

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
郑州大京客 网络科技有 限公司					不适用	详见说明
畅之响网络 科技（上 海）有限公 司		-500,724.55	-500,724.55		不适用	详见说明
珠海畅娱工 场投资中心 （有限合 伙）			-11,632,079.70		不适用	详见说明
析豆信息科 技（上海） 有限公司			-40,000,000.00		不适用	详见说明
深圳我爱互 动信息技术 有限公司		-162,415.48	-9,422,963.41		不适用	详见说明

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

珠海轻游在线网络科技有限公司	-179.66	-17,353,320.24	不适用	详见说明
北京上榜科技有限公司	-69,610.61	-9,806,965.35	不适用	详见说明
广东昆仑鼎锋股权投资合伙企业（有限合伙）	-3,564,424.68	-3,564,424.68	不适用	详见说明
北京乾名网络科技有限公司	-645,437.40	-2,650,000.00	不适用	详见说明
北京易出海网络科技有限公司	-93,712.00	-10,000,000.00	不适用	详见说明
上海雨赞彩梦信息科技有限公司			不适用	详见说明
品榜信息科技有限公司（上海）有限公司			不适用	详见说明
合计	-5,036,504.38	-104,930,477.93		

说明：上述权益工具投资被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因系公司对该等权益投资作为战略投资持有，但据公司章程约定持有的股权比例并不能对其重大经营决策产生影响，且公司未派人员进入董事会或参与经营。

9. 固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	392,704.80	408,219.22
固定资产清理		
合 计	392,704.80	408,219.22

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋 及建筑物	办公 设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	515,550.00	25,147.69	540,697.69
2、本年增加金额		13,672.56	13,672.56
(1) 购置		13,672.56	13,672.56
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额	515,550.00	38,820.25	554,370.25
二、累计折旧			
1、年初余额	117,487.69	14,990.78	132,478.47
2、本年增加金额	24,488.62	4,698.36	29,186.98
(1) 计提	24,488.62	4,698.36	29,186.98
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额	141,976.31	19,689.14	161,665.45
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	373,573.69	19,131.11	392,704.80
2、年初账面价值	398,062.31	10,156.91	408,219.22

B.经营租赁租出的固定资产

无

②暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 固定资产清理

无

10. 使用权资产

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋 及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	767,646.82	767,646.82
(1) 购置	767,646.82	767,646.82
3、本年减少金额		
(1) 其他减少		
4、年末余额	767,646.82	767,646.82
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	182,474.37	182,474.37
(1) 计提	182,474.37	182,474.37
3、本年减少金额		
(1) 其他减少		
4、年末余额	182,474.37	182,474.37
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	585,172.45	585,172.45
2、年初账面价值		

11. 长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少 少	2023.12.31	其他减少 的原因
装修费		196,501.30	49,125.33		147,375.97	
其他	137,196.16	21,892.40	152,463.90		6,624.66	
合 计	137,196.16	218,393.70	201,589.23		154,000.63	

12. 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

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	13,681,992.75	54,727,970.94	13,299,701.23	53,198,804.88
可抵扣亏损	11,159.47	44,637.91	671,682.49	2,686,729.98
交易性金融资产公允价值计量损失	3,164,447.08	12,657,788.31		
其他权益工具投资公允价值变动	29,701,767.23	118,807,068.89	26,232,619.49	104,930,477.93
租赁负债暂时性差异	144,697.40	578,789.58		
合 计	46,704,063.93	186,816,255.63	40,204,003.21	160,816,012.79

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
其他权益工具投资公允价值变动	126,160.46	504,641.82		
使用权资产暂时性差异	146,293.11	585,172.45		
合 计	272,453.57	1,089,814.27		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异		1,788,237.72
可抵扣亏损	84,388,038.10	80,140,235.44
合 计	84,388,038.10	81,928,473.16

说明：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣亏损。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2025	26,272,377.58	22,521,682.92	
2026	25,204,527.85	37,833,541.07	

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2027	19,085,632.42	19,785,011.45
2028	13,825,500.25	-
合 计	84,388,038.10	80,140,235.44

13. 其他非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预付直播基地购置款	17,000,000.00	
减：减值准备		
小计		
减：一年内到期的其他非流动资产		
合 计	17,000,000.00	

14. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
信息服务费	36,479,147.72	70,556,752.66
合 计	36,479,147.72	70,556,752.66

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 K	9,314,553.36	长期合作，逐步结款
供应商 L	13,221,457.76	长期合作，逐步结款
合 计	22,536,011.12	

15. 合同负债

	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	10,756,743.77	12,394,743.79
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	10,756,743.77	12,394,743.79

(1) 分类

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收服务款	10,756,743.77	12,394,743.79
合计	10,756,743.77	12,394,743.79

16. 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
一、短期薪酬	611,073.96	10,357,472.08	10,177,076.34	791,469.70
二、离职后福利-设定提存计划	27,406.16	596,607.84	607,607.02	16,406.98
三、辞退福利	310,500.00	419,000.00	729,500.00	
合计	948,980.12	11,373,079.92	11,514,183.36	807,876.68

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	581,156.01	8,840,438.78	8,647,489.80	774,104.99
2、职工福利费	-	780,501.67	780,501.67	-
3、社会保险费	16,933.71	347,049.87	353,938.87	10,044.71
其中：医疗保险费	16,615.73	341,654.54	348,471.66	9,798.61
工伤保险费	317.98	5,395.33	5,467.21	246.10
生育保险费				
4、住房公积金	12,984.24	389,481.76	395,146.00	7,320.00
合计	611,073.96	10,357,472.08	10,177,076.34	791,469.70

(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
1、基本养老保险	26,614.67	581,377.92	592,228.55	15,764.04
2、失业保险费	791.49	15,229.92	15,378.47	642.94
合计	27,406.16	596,607.84	607,607.02	16,406.98

17. 应交税费

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税		64,543.41
企业所得税	2,105.43	
个人所得税	45,329.90	38,453.13
印花税	16,271.56	53,189.81
城市维护建设税		339.68
合 计	63,706.89	156,526.03

18. 其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,774,258.47	3,130,010.42
合 计	11,774,258.47	3,130,010.42

(1) 应付利息情况

无

(2) 应付股利情况

无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
个人往来	1,686.08	1,686.08
员工代扣款项	22,019.94	55,040.69
代收代付款	11,620,102.16	2,954,533.36
其他	130,450.29	118,750.29
合 计	11,774,258.47	3,130,010.42

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、21）	251,269.19	
合 计	251,269.19	

20. 其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项额	2,163,293.48	7,202,785.52
合 计	2,163,293.48	7,202,785.52

21. 租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	604,285.65	
减：未确认融资费用	25,496.07	
小计	578,789.58	
减：一年内到期的租赁负债（附注 19）	251,269.19	
合 计	327,520.39	

22. 股本

项目	2023.01.01	本期增减 发行 新股	送股	公积金转 股	其他	小计
股份总数	55,644,847.00					55,644,847.00

23. 资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	131,152,469.27			131,152,469.27
其他资本公积	745,030.19			745,030.19
合 计	131,897,499.46			131,897,499.46

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24. 其他综合收益

项 目	期初 余额	本期发生金额					期末 余额
		本年所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得税 费用	税后归属于母公 司	税后归属于少数 股东	
一、不能重分类进损益的其他 综合收益	-78,809,590.12	-13,371,949.14	-	3,342,987.28	-10,306,580.21	277,618.35	-89,116,170.33
其中：其他权益工具投资公允 价值变动	-78,809,590.12	-13,371,949.14	-	3,342,987.28	-10,306,580.21	277,618.35	-89,116,170.33
二、将重分类进损益的其他综 合收益	53,004.62	-121,422.73	-	-	-76,717.06	-44,705.67	-23,712.44
其中：外币财务报表折算差额	53,004.62	-121,422.73	-	-	-76,717.06	-44,705.67	-23,712.44
其他综合收益合计	-78,756,585.50	-13,493,371.87	-	3,342,987.28	-10,383,297.27	232,912.68	-89,139,882.77

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

25. 盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	351,857.37			351,857.37
合 计	351,857.37			351,857.37

26. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	137,308,333.15	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	137,308,333.15	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-28,244,727.78	
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	109,063,605.37	

27. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	178,931,912.17	172,021,263.03	216,312,235.80	214,247,208.41
其他业务				
合 计	178,931,912.17	172,021,263.03	216,312,235.80	214,247,208.41

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
社交媒体策划和推广收入	177,417,221.78	172,021,263.03	214,037,327.26	214,247,208.41
社交媒体账户运营投放收入	1,514,690.39		2,274,908.54	
合 计	178,931,912.17	172,021,263.03	216,312,235.80	214,247,208.41

(3) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	提供劳务	其他	合计
在某一时段内确认收入		178,931,912.17		178,931,912.17

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

在某一时刻确认收入

合 计	178,931,912.17	178,931,912.17
-----	----------------	----------------

(4) 履约义务相关信息

本公司收入确认政策详见附注三、20。本公司根据合同的约定，作为主要责任人的按照客户需求的时间、地点以及时间及时履行广告投放义务。对于作为代理人的，按照客户消耗需求及时为客户的账户进行代充值。对于作为主要责任人的，本公司根据每月末的实际投放效果与客户进行结算，双方核对一致并受到结算单后即视为履约义务已经完成，按照结算金额确认收入；对于作为代理人的，本公司按照每月实际代充值金额与客户进行结算。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

28. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税		174.95
教育费附加		69.04
房产税	130.18	222.93
土地使用税	4,326.00	7,888.55
车船使用税	400.00	
印花税	202,614.08	144,740.06
其他		7,619.11
合 计	207,470.26	160,714.64

29. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,325,966.39	5,994,475.25
办公费	86,112.13	30,000.00
交通及差旅费	314,998.82	
业务招待费	91,927.79	
中介机构服务费		57,165.44
合 计	6,819,005.13	6,081,640.69

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

30. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	5,240,119.37	8,255,529.89
中介服务费	1,264,809.65	1,123,061.00
办公费	353,462.81	1,320,251.62
折旧摊销费	83,770.68	5,961,602.00
房租及水电物业费	340,541.94	1,068,538.12
交通及差旅费	110,624.56	487,651.90
业务招待费	27,469.23	96,738.73
其他	16,123.07	14,336.14
诉讼费	118,495.50	
使用权资产折旧	182,474.37	
合 计	7,737,891.18	18,327,709.40

31. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	21,523.71	566.89
减：利息收入	862,858.30	801,367.48
汇兑损失	28,684.27	
减：汇兑收益		91,806.69
手续费	66,800.69	59,136.33
合 计	-745,849.63	-833,470.95

32. 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	6,300.02	21,332.53
个税手续费返还	4,276.47	267.86
进项税加计扣除	1,155,848.57	1,800,490.93
失业补助		
合 计	1,166,425.06	1,822,091.32

计入当期其他收益的政府补助：

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023 年度	2022 年度
失业补助		16,832.53
应届生就业补助		4,500.00
非就业困难社保补贴	6,300.02	
合 计	6,300.02	21,332.53

33. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
联营企业的投资收益	-6,093,876.76	-21,070,548.30
处置长期股权投资产生的投资收益		276,175.80
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	79,115.30	899,176.38
处置交易性金融资产产生的投资收益	215,984.20	
长期股权投资在合并日的重新计量		-7,809,339.32
合 计	-5,798,777.26	-27,704,535.44

34. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	-12,845,683.16	1,552,983.60
其中：权益工具投资公允价值变动	-12,845,683.16	1,552,983.60
合 计	-12,845,683.16	1,552,983.60

35. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
坏账准备	-6,558,879.70	-18,085,298.14
合 计	-6,558,879.70	-18,085,298.14

36. 资产减值损失

项 目	2023年度	2022年度
长期股权投资减值准备		-30,187,477.57
预付款项减值准备	347,896.80	
合 计	347,896.80	-30,187,477.57

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

37. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		1,500.00	
其他	0.62	0.78	0.62
合 计	0.62	1,500.78	0.62

38. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
罚款及滞纳金支出	585.87	190.11	585.87
合 计	585.87	190.11	585.87

39. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	2,235.90	
递延所得税费用	-2,884,619.74	-6,953,327.67
合 计	-2,882,383.84	-6,953,327.67

(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	-30,797,471.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,699,367.83
子公司适用不同税率的影响	61,080.00
调整以前期间所得税的影响	130.47
非应税收入的影响	1,503,690.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	298,208.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,500.00
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	2,956,375.07
所得税费用	-2,882,383.84

40. 其他综合收益

微传播（北京）网络科技股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

详见附注五、24

41. 现金流量表项目

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
退投资款	1,000,000.00	
收回股权转让款	2,000,000.00	
出售交易性金融资产股票出售所得	949,132.52	8,855,551.26
合 计	3,949,132.52	8,855,551.26

(2) 收到的其他与经营有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
银行存款利息收入	36,696.36	127,123.25
政府补助	6,300.02	23,100.39
代收代付款及其他	177,469,013.03	128,678,469.47
合 计	177,512,009.41	128,856,363.11

(3) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
支付的付现费用	3,423,045.83	4,194,426.72
代收代付及其他	170,031,065.88	191,449,689.85
合 计	173,454,111.71	196,189,494.51

(4) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
购买子公司收到的款项		26,411,796.13
合 计		26,411,796.13

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
处置子公司支付的款项		14,559.26
合 计		14,559.26

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年度	2022年度
经营租赁租金	211,500.00	
合 计	211,500.00	

42. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-27,915,087.47	-87,319,164.28
加：信用减值损失	6,558,879.70	18,085,298.14
资产减值损失	-347,896.80	30,187,477.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,186.98	30,491.08
使用权资产折旧	182,474.37	119,945.71
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	201,589.23	5,973,826.36
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	12,845,683.16	-1,552,983.60
财务费用（收益以“-”号填列）	-108,953.35	-674,244.23
投资损失（收益以“-”号填列）	5,798,777.26	27,704,535.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,030,912.98	-6,953,327.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	146,293.11	
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）	82,745,356.60	27,006,232.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-88,740,698.16	-27,406,845.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,635,308.35	-14,798,758.14

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

确认使用权资产的租赁 767,646.82 —

3. 现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	17,550,725.74	25,504,531.12
减：现金的期初余额	25,504,531.12	23,587,455.18
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	-7,953,805.38	1,917,075.94

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	17,550,725.74	25,504,531.12
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	17,496,299.47	23,557,141.06
可随时用于支付的其他货币资金	54,426.27	1,947,390.06
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	17,550,725.74	25,504,531.12

(3) 筹资活动产生的负债本期变化

项 目	期 初 余 额	本期增加		本期减少		期 末 余 额
		现 金 变 动	非 现 金 变 动	现 金 变 动	非 现 金 变 动	
一年内到期的非流动负债	-		251,269.19			251,269.19
租赁负债	-		767,646.82	210,380.95	229,745.48	327,520.39
合 计	-		1,018,916.01	210,380.95	229,745.48	578,789.58

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

计

42. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	701,249.32	7.0827	4,966,738.56
港元	77.81	0.90622	70.51
应收账款			
其中：美元	427,928.84	7.0827	3,030,891.60

(2) 境外经营实体说明

子公司香港微电科技有限公司，于 2021-10-21 在香港注册成立，公司主要业务活动是为内地客户提供海外平台的社交媒体整合营销服务，其绝大多数客户合同采用美元结算，故其记账本位币为美元。

43. 政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			冲减成本费用	是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		
非就业困难 社保补贴	6,300.02				6,300.02			是
合 计	6,300.02				6,300.02			—

44. 租赁

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	114,686.86
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	5,382.97
租赁负债的利息费用	21,523.71
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	338,764.80

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

售后租回交易产生的相关损益

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (单位：万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
珠海微传播投资有限公司	20,000.00	珠海市	珠海市	投资	100.00		出资设立
江西微传网络科技有限公司	1,000.00	抚州市	抚州市	社交媒体整合营销服务	100.00		出资设立
上海微祥网络科技有限公司	1,000.00	上海市	上海市	社交媒体整合营销服务		100.00	出资设立
霍尔果斯晓视频网络科技有限公司	1,000.00	霍尔果斯市	霍尔果斯市	整合营销服务		100.00	出资设立 (已注销)
上海誉碧网络科技有限公司	1,000.00	上海市	上海市	社交媒体整合营销服务	100.00		出资设立
微电互动（广州）网络科技股份有限公司	2,200.00	广州市	广州市	社交媒体整合营销服务	45.00	18.1818	非同一控制合并
广州微酷微酷科技有限公司	1,000.00	广州市	广州市	社交媒体整合营销服务		100.00	非同一控制合并
香港微电科技有限公司	80.00	香港	香港	社交媒体整合营销服务		100.00	非同一控制合并

注：香港微电注册资本为美元。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
微电互动（广州）网络科技股份有限公司	36.8182	329,640.31		15,435,002.38

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
微电互动（广州）	89,759,154.68	6,566,886.92	96,326,041.60	53,803,859.67	599,973.96	54,403,833.63

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
网络科技股份有限公司						

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
微电互动（广州）网络科技股份有限公司	117,720,300.98	5,051,509.12	122,771,810.10	82,377,523.09	-	82,377,523.09

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
微电互动（广州）网络科技股份有限公司	179,747,351.98	895,318.92	1,527,920.96	-4,556,238.47	200,704,710.55	988,008.72	696,357.54	-9,367,091.64

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

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	
广州万星娱乐股份有限公司	广州市	广州市	影视传播		45.0046	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广州万星娱乐股份有限公司	广州万星娱乐股份有限公司
流动资产	44,451,284.03	23,317,918.26
非流动资产	20,622,509.43	24,380,627.68
资产合计	65,073,793.46	47,698,545.94
流动负债	44,095,946.35	13,181,649.12
非流动负债		
负债合计	44,095,946.35	13,181,649.12
少数股东权益		
归属于母公司股东权	20,976,332.61	34,516,896.82

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广州万星娱乐股份有限公司	广州万星娱乐股份有限公司
益		
按持股比例计算的净资产份额	9,440,314.59	15,534,191.35
对联营企业权益投资的账面价值	9,440,314.59	15,534,191.35
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	24,902,231.07	16,507,697.05
净利润	-13,540,564.21	-46,818,654.75
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-13,540,564.21	-46,818,654.75
本年度收到的来自联营企业的股利		

七、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1. 市场风险

（1）外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、港元等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。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外汇风险。

（2）其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险。

2. 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其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。

对于应收账款和其他应收款，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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司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，以确保本公司整体信用风险可控。

3. 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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

八、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层 次公允 价值计 量	第二层 次公允 价值计 量	第三层 次公允 价值计 量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资	1,463,364.06			1,463,364.06
(二) 其他权益工具投资			38,410,319.91	38,410,319.91

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续的第一层次公允价值计量市价依据为权益投资在香港联交所 2023 年最后一个交易日的收盘价。

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

公司其他权益工具投资公允价值不能直接观察和无法由可观察市场数据验证，仅能基于资产评估机构对企业财务数据作出的财务预测作为公允价值计量的依据。

九、关联方及其交易

1. 本公司的母公司情况

本公司无母公司和实际控制人

2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1.“在子公司中的权益”。

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七、2.“在合营安排或联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
广州万星娱乐股份股份有限公司	联营企业

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
上海游剑网络技术有限公司	2022 年 8 月 2 日处置的子公司，目前与母公司财务负责人为同一人
广州万尚物业管理有限公司	广州万星娱乐股份有限公司的子公司
岭南生态生态文旅股份有限公司	持有本公司 21.86% 股份
刘乃桥	董事长、总经理
方茜	董事、总经理（已于 2023 年 12 月 8 号辞职）
黄晓丹	董事、董事会秘书
江磊	董事、财务负责人
钟汉杰	董事
陈利明	董事（2023 年 12 月 25 日提名董事）
陈利明	监事会主席（已于 2023 年 12 月 8 号辞去监事会主席）

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

陈妍娴	监事会主席、职工代表监事
毛文剑	监事
黄黎萍	监事

5. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

本公司报告期内未发生。

② 出售商品/提供劳务情况

本公司报告期内未发生。

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方：

本公司报告期内未发生。

② 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
广州万尚物业管理有限公司	房屋	210,380.95	

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
微电互动（广州）网络科技股份有限公司	15,000,000.00	2023-2-14	2023-12-31	已履约完毕

② 本公司作为被担保方

本公司报告期内未发生。

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
上海游剑网络技术有 限公司	12,752,000.00	2022-1 月 1 日	2026 年 12 月 31 日	本期拆借利息为 698,197.76 元

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

微传播（北京）网络科技股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司报告期内未发生。

6. 关键管理人员报酬（万元）

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	170.29	180.95

7. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海游剑网络技术有限 公司	12,752,000.00	1,463,239.87	18,741,300.00	187,413.00
应收利息	上海游剑网络技术有限 公司	1,500,404.23	108,864.07	674,244.23	0.00

(2) 应付项目

本公司报告期内未发生。

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资本承诺

无

(2) 其他承诺事项

无

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	23,086.08	23,086.08	-	25,599.08	21,659.48	3,939.60
合计	23,086.08	23,086.08	-	25,599.08	21,659.48	3,939.60

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
客户 I	4,924.50	100.00	4,924.50	回收可能性极低
合计	4,924.50	100.00	4,924.50	

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	18,161.58	100.00	18,161.58
合计	18,161.58	100.00	18,161.58

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款	21,659.48	3,926.60		2,500.00	23,086.08
坏账准备					

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无

(5) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,500.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末应收账款余额	账龄	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京蒙康莱公关服务有限公司	12,400.00	5 年以上	53.71	12,400.00
客户 I	4,924.50	5 年以上	21.33	4,924.50
镜鉴（北京）文化传媒有限公司	4,071.00	5 年以上	17.63	4,071.00
客户 J	1,485.50	5 年以上	6.43	1,485.50
客户 K	205.08	5 年以上	0.89	205.08
合计	23,086.08		100.00	23,086.08

2. 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	552,179.88	293,965.84
应收股利	18,323,673.90	18,723,673.90
其他应收款	139,881,336.45	359,709,661.29
合计	158,757,190.23	378,727,301.03

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应收利息情况

① 应收利息分类列示：

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
借款利息	596,713.87	44,533.99	552,179.88	293,965.84		293,965.84
合计	596,713.87	44,533.99	552,179.88	293,965.84		293,965.84

② 坏账准备

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额				
期初余额在本期				
— 转入第一阶段				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
本期计提	15,137.40	29,396.58		44,533.99
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	15,137.40	29,396.58		44,533.99

③ 重要逾期利息：

无

(2) 应收股利情况

① 应收股利分类列示：

项目(或被投资单位)	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
上海誉碧网络科技有限公司	18,323,673.90		18,323,673.90
合计	18,323,673.90		18,323,673.90

项目(或被投资单位)	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
上海誉碧网络科技有限公司	18,723,673.90		18,723,673.90

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目(或被投资单位)	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	18,723,673.90		18,723,673.90

②坏账准备

无

③重要的账龄超过 1 年的应收股利：

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及判断依据
上海誉碧网络科技有限公司	18,723,673.90	1 至 2 年	资金周转紧张	否，本期已收到部分股利
合计	18,723,673.90			

(3) 其他应收款情况

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	143,440,529.16	3,559,192.71	139,881,336.45	361,884,718.18	2,175,056.89	359,709,661.29
合计	143,440,529.16	3,559,192.71	139,881,336.45	361,884,718.18	2,175,056.89	359,709,661.29

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	32,686.35	5.00	1,634.32	正常收款内
合计	32,686.35	5.00	1,634.32	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
--	------	-----------------------	------	----

组合计提：

微传播（北京）网络科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄组合	32,820,058.40	10.84	3,557,558.40	账龄超过一年
合计	32,820,058.40	10.84	3,557,558.40	

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	1,897,988.40	277,068.49		2,175,056.89
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-1,897,988.40	1,897,988.40		
—转入第三阶段				
本期计提	1,634.32	1,382,501.51		1,384,135.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	1,634.32	3,557,558.40	-	3,559,192.71

③报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无

④报告期实际核销的其他应收款情况

无

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
内部往来款	110,582,784.41	323,532,784.41
其他	322,744.75	294,216.40
员工款项		114,917.37
往来款	4,035,000.00	7,442,800.00
股权转让款	28,500,000.00	30,500,000.00
合计	143,440,529.16	361,884,718.18

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	款项性质	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
珠海微传播投资有限公司	是	内部往来款	57,240,000.00	1 至 2 年	39.91	0.00
上海微祥网络科技有限公司	是	内部往来款	53,342,784.41	1 至 2 年	37.19	0.00
广州热气球贸易有限公司	否	股权转让款	28,500,000.00	1 至 2 年	19.87	2,850,000.00
上海游剑网络技术有限公司	是	往来款	4,000,000.00	1 至 2 年	2.79	400,000.00
北京中电视讯科技有限公司	否	其他	218,000.00	5 年以上	0.15	218,000.00
合 计	—		143,300,784.41		99.90	3,468,000.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	259,591,205.72		259,591,205.72	61,591,205.72		61,591,205.72
合 计	259,591,205.72		259,591,205.72	61,591,205.72		61,591,205.72

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江西微传网络科技有限公司	24,000,000.00			24,000,000.00
珠海微传播投资有限公司	2,000,000.00	198,000,000.00		200,000,000.00
上海誉碧网络科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
微电互动（广州）网络科技股份有限公司	25,591,205.72			25,591,205.72
减：长期股权投资减值准备				
合 计	61,591,205.72	198,000,000.00		259,591,205.72

(4) 对联营、合营企业投资

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(5) 长期股权投资减值准备

无

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			48,899.62	200,000.01
其他业务				
合 计			48,899.62	200,000.01

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
社交媒体策 划和推广收 入			48,899.62	200,000.01
社交媒体账 户运营投放 收入				
合 计			48,899.62	200,000.01

5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		29,500,000.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产产生的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的投资收益		
处置其他债权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务重组产生的投资收益		
按成本法核算的被投资单位发放的股利和分红	400,000.00	135,719,457.23
合 计	400,000.00	165,219,457.23

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,300.02	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-12,550,583.66	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	835,457.01	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

微传播（北京）网络科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-585.25
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	-11,709,411.88
减：非经常性损益的所得税影响数	2,235.90
非经常性损益净额	-11,711,647.78
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	1,708.22
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-11,713,356.00

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	-12.16	-0.51	-0.51
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-7.12	-0.30	-0.30

微传播（北京）网络科技股份有限公司

2024 年 04 月 12 日

附件 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

(1) 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

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，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,300.02
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-12,550,583.66
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	835,457.01
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-585.25

微传播（北京）网络科技股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非经常性损益合计	-11,709,411.88
减：所得税影响数	2235.90
少数股东权益影响额（税后）	1708.22
非经常性损益净额	-11713356.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用