

证券代码：834712

证券简称：掌上明珠

主办券商：开源证券



掌上明珠

NEEQ: 834712

北京掌上明珠科技股份有限公司

(Beijing Pearl In Palm Technology Co.,Ltd)



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、公司负责人顾政巍、主管会计工作负责人王晨及会计机构负责人（会计主管人员）王晨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、立信会计师事务所（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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	123

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、掌上明珠、股份公司	指	北京掌上明珠科技股份有限公司
掌上飞讯、有限公司	指	北京掌上飞讯科技有限公司，公司前身
凯晟互动	指	凯晟互动（北京）文化传播有限责任公司，公司参股公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
中宣部出版局	指	中共中央宣传部出版局
文旅部	指	中华人民共和国文化和旅游部
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
会计师事务所	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商	指	开源证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	北京掌上明珠科技股份有限公司章程
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	北京掌上明珠科技股份有限公司股东大会
股东会	指	北京掌上飞讯科技有限公司股东会
董事会	指	北京掌上明珠科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京掌上明珠科技股份有限公司监事会
管理层	指	指董事、监事、高级管理人员等的统称
报告期	指	2023 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
IP	指	Intellectual Property 的缩写，知识产权，包括产品的著作权、商标权和专利

注：1、除特别说明外，本年报金额单位均为人民币元。

2、本年报任何表格中若出现总数与所列数值总和不符，均由四舍五入所致。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京掌上明珠科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Pearl In Palm Technology Co.,Ltd		
	PIPGAME		
法定代表人	顾政巍	成立时间	2006年10月25日
控股股东	控股股东为（江苏综通信 息科技有限公司）	实际控制人及其一 致行动人	实际控制人为（替圣达）， 无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行 业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-I64 互联网和相关服务-I642 互联网信息 服务-I6420 互联网信息服务		
主要产品与服务项目	手机网络游戏的研发、运营和发行		
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	掌上明珠	证券代码	834712
挂牌时间	2015年12月11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)	85,900,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券 商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	肖潇	联系地址	北京市朝阳区东土城路8号 林达大厦B座7层7E室
电话	010-64238770	电子邮箱	pipgame-ir@pipgame.com
公司办公地址	北京市朝阳区东土城路8 号林达大厦B座7层7E室	邮政编码	100028
公司网址	www.pearlinpalm.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	911101057951355572		
注册地址	北京市西坝河西里18号3号平房南侧		
注册资本（元）	85,900,000	注册情况报告期 内是否变更	否

注：2024年3月5日，公司第三届董事会第六次会议审议通过了《拟变更公司注册地址暨修订公司章程的议案》；2024年3月22日，公司2024年第一次临时股东大会通过了上述议案。2024年4月2日，公司完成了地址变更的工商登记，并领取了新营业执照；变更后的注册地址为：北京市朝阳区东土城路8号林达大厦B座7层7E室。

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

公司是处于互联网和相关服务领域中的手机网络游戏开发商与运营商，是国内最早一批从事手机网络游戏开发与运营的企业之一。作为业内资深的游戏研运一体的公司，公司在游戏制作技术、相关领域人才与自主知识产权方面具有深厚的积累，具备独立研发各类型游戏的核心技术实力。公司通过自有运营平台和联合运营平台开拓业务，收入来源是自运营游戏产品中游戏玩家购买虚拟增值服务的收入与联合运营游戏产品中联运方支付的游戏运营分成收入。

2023年，公司把持续稳定发展放在首位，以保持稳定的现金流为年度目标，以保持产品及老玩家稳定并积极准备新游戏的运营为经营重点，持续优化管理、节省运营成本，加强现金流管理，减少坏账和超计划回款，降低政策合规风险。本年度公司运营的主要游戏产品有《明珠三国》、《明珠轩辕》。经营层面，公司保持更新现有主力游戏，增加游戏玩法、丰富游戏内容，挖掘现有游戏收入，克服游戏老化和老玩家流失的不利因素，缓减游戏收入自然下滑趋势，维持游戏收入整体规模；同时，积极拓展新合作渠道，吸纳新用户，增加游戏收入来源。政策层面，公司积极跟进行业监管新动态与要求，确保产品合规运营。2023年2月，公司研发的新游戏正式获取版号；2023年10月份，公司5款游戏产品顺利完成工信部和公安局游戏产品备案。报告期内，该公司保持主营业务收入平稳，通过降低运营成本等措施，实现了主营业务盈利。

(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	11,624,708.59	13,418,604.82	-13.37%
毛利率%	98.89%	98.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,927,124.95	-3,900,509.07	-231.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,456,917.22	-4,301,601.38	-212.84%
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）	-31.32%	-7.86%	-
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）	-32.61%	-8.67%	-
基本每股收益	-0.15	-0.05	-231.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	40,609,400.37	52,956,267.77	-23.32%

负债总计	5,795,753.18	5,232,775.80	10.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,813,647.19	47,723,491.97	-27.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.41	0.56	-26.79%
资产负债率%（母公司）	20.94%	16.48%	-
资产负债率%（合并）	14.27%	9.88%	-
流动比率	4.47	4.92	-
利息保障倍数	1,791.97	-46.66	-
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	3,471,706.42	1,944,566.88	78.53%
应收账款周转率	4.84	4.56	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-23.32%	-3.56%	-
营业收入增长率%	-13.37%	32.44%	-
净利润增长率%	231.42%	-46.30%	-

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	6,788,844.50	16.72%	10,604,593.39	20.03%	-35.98%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	749,019.24	1.84%	1,742,346.17	3.29%	-57.01%
长期股权投资	14,800,000.00	36.44%	29,000,000.00	54.76%	-48.97%
固定资产	134,449.15	0.33%	82,277.66	0.16%	63.41%
交易性金融资产	16,503,546.47	40.64%	9,261,792.77	17.49%	78.19%
其他应收款	1,012,178.22	2.49%	1,251,238.40	2.36%	-19.11%
应付账款	333,385.95	0.82%	982,622.11	1.86%	-66.07%
预收账款	355,072.54	0.87%	349,151.90	0.66%	1.70%
合同负债	3,009,210.36	7.41%	1,428,553.02	2.70%	110.65%
其他应付款	694,245.74	1.71%	696,091.98	1.31%	-0.27%
一年内到期的非流动负债	349,263.36	0.86%	357,843.50	0.68%	-2.40%

项目重大变动原因：

1、报告期公司货币资金期末余额较期初余额减少 35.98%，主要是因为截止报告期末，公司持有的交通银行及中国银行固收系列银行理财产品金额增加至 16,000,000.00 元。

2、报告期公司交易性金融资产期末余额较期初余额增加 78.19%，主要是因理财市场回暖，故赎回交行七天通知存款，转而购买固收系列理财产品。

3、长期股权投资期末余额较期初余额减少 48.97%，主要是因为本公司对联营企业凯晟互动（北京）文化传播有限责任公司的长期股权投资进行了减值测试，按公允价值减去处置费用后的净额确认其可收回金额，确认资产减值损失 11,960,494.00 元。

（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	11,624,708.59	-	13,418,604.82	-	-13.37%
营业成本	128,550.03	1.11%	148,896.49	1.11%	-13.66%
毛利率%	98.89%	-	98.89%	-	-
销售费用	900,781.22	7.75%	816,984.51	6.09%	10.26%
管理费用	9,684,475.94	83.31%	9,186,635.31	68.46%	5.42%
财务费用	-7,217.93	-0.06%	81,832.76	0.61%	-108.82%
信用减值损失	20,964.48	0.18%	-1,200,014.65	-8.94%	101.75%
资产减值损失	-11,960,494.00	-102.89%	-2,941,842.39	-21.92%	-306.56%
其他收益	13,022.03	0.11%	87,472.27	0.65%	-85.11%
投资收益	-2,214,298.35	-19.05%	-3,186,678.40	-23.75%	30.51%
公允价值变动 收益	343,743.26	2.96%	261,792.77	1.95%	31.30%
资产处置收益	10,841.36	0.09%	-	-	100.00%
营业利润	-12,927,124.95	-111.20%	-3,875,052.74	-28.88%	-233.60%
营业外支出	-	-	25,456.33	0.19%	-100.00%
净利润	-12,927,124.95	-111.20%	-3,900,509.07	-29.07%	-231.42%

项目重大变动原因：

1、2023 年度公司营业收入较上年同期减少 13.37%，主要是因为报告期内《明珠三国》、《明珠轩辕》等老产品收入呈自然下滑趋势。

2、2023 年度财务费用较上年同期减少 108.82%，主要是因为报告期内利息收入较上年同期增加 110.96%，汇兑损益较上年同期减少 77.48%。

3、2023 年度信用减值损失较上年同期增加 101.75%，主要是因为报告期内其他应收款坏账损失较上一年度减少 104.59%。

4、2023 年度资产减值损失为-11,960,494.00 元，系对参股公司凯晟互动长期股权投资计提的减值损失。

5、2023 年度投资收益较上年同期增加 30.51%，主要是因为处置交易性金融资产取得的投资收益较上年同期减少 67.38%。

6、2023 年度公司营业利润较上年同期减少 233.60%，主要是因为长期股权投资减值损失较上年同期减少 306.56%。

7、2023 年度公司净利润较上年同期减少 231.42%，主要是因为长期股权投资减值损失较上年同期减少 306.56%。

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	11,624,708.59	13,418,604.82	-13.37%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	128,550.03	148,896.49	-13.66%
其他业务成本	-	-	-

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
手机游戏	11,624,708.59	128,550.03	98.89%	-13.37%	-13.66%	0.00%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司营业收入较上年同期减少 13.37%，主要是因为报告期内《明珠三国》、《明珠轩辕》等老产品收入呈自然下滑趋势。

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	武汉游趣互娱信息技术有限公司	4,381,974.30	37.70%	否
2	支付宝（中国）网络技术有限公司	2,500,048.22	21.51%	否
3	财付通支付科技有限公司	2,077,884.91	17.87%	否
4	深圳尚米网络技术有限公司	1,534,849.77	13.20%	否
5	重庆天盛网络传媒有限责任公司	576,141.66	4.96%	否
	合计	11,070,898.86	95.24%	-

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	山东山竹互娱网络科技有限公司	636,422.22	80.98%	否
2	北京金山云网络技术有限公司	92,532.45	11.77%	否
3	中国联合网络通信有限公司北京市分公司	22,362.89	2.85%	否
4	易玩（上海）网络科技有限公司	20,911.97	2.66%	否
5	Amazon Web Services Inc	13,654.69	1.74%	否
	合计	785,884.22	100.00%	-

(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	3,471,706.42	1,944,566.88	78.53%
投资活动产生的现金流量净额	-6,925,801.79	5,077,283.60	-236.41%
筹资活动产生的现金流量净额	-365,085.71	-175,836.82	-107.63%

现金流量分析：

1、2023 年度公司经营活动现金流量净额为 3,471,706.42 元，当期净利润为-12,427,124.97 元，净利润亏损是因为参股公司凯晟互动亏损造成的投资收益减值以及资产减值，具体来说两者差异 8,955,418.55 元，由以下内容构成：第一，本期资产减值损失为 11,960,494.00 元；第二，本期投资损失为 2,214,398.35 元；第三，经营性应收项目减少 1,215,648.52 元；第四，经营性应付项目增加 1,010,021.33 元。

2、2023 年度公司投资活动产生的现金流量净额为-6,925,801.79 元，比上年同期减少 236.41%，主要是因为持有银行理财产品较上年同期增加。

3、本年度公司经营活动产生的现金流量与本年度净利润存在重大差异的主要原因是本期产生信用减值损失 2.1 万元、资产减值准备 1196.05 万元、投资损失 221.43 万元，均不对应现金流出所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
掌上明珠（香港）有限公司	控股子公司	游戏运营	10,000	6,578,993.91	1,194,185.94	17,103.00	81,088.95
凯晟互动（北京）文化传播有限责任公司	参股公司	互联网营销	10,000,000	37,007,937.03	29,380,539.19	42,831,720.31	-2,029,583.65

注：掌上明珠（香港）有限公司注册资本 10,000 为港币。

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
凯晟互动（北京）文化传播有限责任公司	无	投资

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	16,000,000.00	0.00	不存在
合计	-			-

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
产品生命周期的风险	手机网游产品在正式运营之后将依次经历增长期、平稳期、衰退期、淘汰期四个阶段。一方面，公司如不能及时对运营中的游戏产品进行改良和升级，保持对玩家的持续吸引，可能导致玩家减少，游戏产品面临衰退甚至淘汰的风险。另一方面，如果公司不能保持良好的新品产出节奏，旧产品已经进入衰退期而新产品尚未成功推出，则公司将面临营收能力下降的业绩波动风险。应对措施：公司积极保持老产品的版本更新，增加游戏内容和运营活动，延长产品的生命周期。
新产品开发运营导致的业绩波动风险	市场产品呈增长，部分爆发性增长企业都依靠几款明星产品迅速抢占市场，但单款明星产品存在周期性短且不具备可复制性的特征，且随着游戏产品的不断丰富，游戏玩家兴趣转变也越来越快，如公司不能准确判断游戏玩家的喜好，无法快速做出回应，不能持续开发出满足玩家爱好的产品，可能出现新游戏开发运营不成功的风险，进而对公司未来发展造成不利影响。

	应对措施：挖掘现有游戏收入，深耕国内游戏渠道新的机会，缓减游戏收入自然下滑趋势，维持游戏收入规模。
版权风险	目前手机网络游戏行业竞争日趋激烈，游戏产品同质化越来越严重。在此情形下，游戏产品之间出现较多的角色类似、情节相仿、台词雷同等现象。公司目前不存在版权纠纷，但如果公司在业务发展过程中不能发挥独立开发、自主创作的独创精神，而是大量模仿、复制甚至抄袭同行业其他公司的产品，则公司可能面临因侵权导致的版权纠纷风险。应对措施：公司始终坚持创作游戏的理念，即坚持自主原创，反对山寨抄袭。公司在投入并拥有自主研发的游戏引擎的同时，从游戏立项到上线的各个环节，都有专业人员对侵权风险进行论证，剔除掉类似或者模仿等存在风险的侵权元素。
行业监管政策风险	随着网络游戏行业的发展，网络游戏行业内部竞争将加剧，将不可避免地在市场竞争秩序、网络游戏质量、网络游戏用户安全等多方面出现问题。网络游戏行业受工信部、文旅部、中宣部出版局的共同监管，为保证该行业的健康、快速发展，监管部门将对游戏内容的设定、游戏版权、游戏的发行及游戏经营公司的资质、市场竞争规则等多方面进行进一步的规范管理。不确定的行业监管政策将使网络游戏产业面临因政策变化引致的各项风险。应对措施：公司持续跟踪新出台的行业相关政策法规，对此加强研究学习，并积极与行业主管部门保持沟通联系，按照要求申报相关资质证照、接受监管。
人才流失的风险	网络游戏行业对专业人才需求量大，整个行业面临专业人才供不应求的状况，掌握网络游戏核心技术和保持核心技术人员稳定是公司生存和发展的根本，是公司的核心竞争力之所在。随着公司业绩出现波动，如果企业文化、考核机制和激励机制、约束机制不能满足公司发展的需要，公司将难以吸引和稳定人才，从而面临人才流失的风险。应对措施：公司通过提高并保持较高的同行业薪酬待遇等方式，为公司员工提供了较好的薪酬保证。
理财产品投资风险	报告期内，为提高公司闲置资金的使用效率，公司购买了银行短期理财产品。一方面，受央行降息的影响，银行的存款利率在逐年下降，因此，公司购买的短期银行理财产品收益也会因银行利率的降低而受到影响。另一方面，如市场发生极端变化，理财产品投资标的到期未能实现收益，则公司购买的理财产品存在到期不能收回本金及收益的风险。应对措施：公司及时分析和跟踪理财产品的投向、收益，加强风险控制和监督，确保资金的安全性和流动性。报告期内，公司只选择购买低风险的银行理财产品，报告期内理财产品不存在到期不能收回本金及收益的情况。
应收账款无法及时收回的风险	游戏行业竞争愈发激烈，行业内的合作伙伴在结算的时间上有所放缓，包括对账、付款周期都时间较长，应收账款的账龄有所增长，这给公司应收账款的回款带来了一定的风险。应对措施：公司制定更加周密的应收账款管理流程，对运营数据下载、

	<p>对账、结算、收款等各个环节进行优化，实现责任到人，从而使回款流程的各个环节都能够可控，从而及时发现问题并及时要求责任人员进行解决。对时间长的应收款，采取上门沟通、法务函告、法律诉讼等各种方式催收，争取尽快回款。</p>
汇率风险	<p>面对手游行业竞争日趋激烈的国内市场，公司在立足国内、多方布局的同时，制定了出海拓展计划，公司海外游戏收入大多以美元为结算货币，汇率波动将很大程度上影响到公司海外游戏业务的盈利水平。应对措施：公司将密切关注汇率变动趋势，提高外汇管理水平，从而合理防范和规避汇率风险。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
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. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

(二) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-005	对外投资	其他（银行固收理财）	16,000,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司于2023年6月15日召开的2022年年度股东大会上审议通过了《使用闲置资金进行委托理财的议案》，在不影响公司主营业务的正常发展，并确保公司经营需求的前提下，公司运用自有闲置资金

投资品种为低风险、流动性高的短期银行理财产品，投资额度一年内累计不超过 16,000,000.00 元人民币。报告期末，公司持有的理财产品金额为 16,000,000.00 元，报告期内的预期收益为 503,546.47 元。

(三) 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
实际控制人或控股股东	2015年7月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年7月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022年6月7日	2023年6月7日	其他（自愿承诺）	限售承诺	其他（限售承诺）	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，不存在超期未履行的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	62,492,000	72.75%	5,852,000	68,344,000	79.56%
	其中：控股股东、实际控制人	54,592,000	63.55%	0	54,592,000	63.55%
	董事、监事、高管	0	0%	5,852,000	5,852,000	6.81%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	23,408,000	27.25%	-5,852,000	17,556,000	20.44%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	23,408,000	27.25%	-5,852,000	17,556,000	20.44%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		85,900,000	-	0	85,900,000	-
普通股股东人数		51				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(三) 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	江苏综通信息科技有限公司	54,592,000	0	54,592,000	63.55%	0	54,592,000	0	0
2	武春雷	23,408,000	0	23,408,000	27.25%	17,556,000	5,852,000	0	0
3	李卫民	2,000,000	0	2,000,000	2.33%	0	2,000,000	0	0
4	江苏省高科技产业投资股份有限公司	1,999,000	0	1,999,000	2.33%	0	1,999,000	0	0

序号	姓名/名称	期末持股数量	期初持股数量	期末持股数量	持股比例	期末持股数量	期初持股数量	期末持股数量	持股比例
5	北京北清瑞创投投资合伙企业（有限合伙）	1,713,000	0	1,713,000	1.99%	0	1,713,000	0	0
6	江苏省高科技产业投资股份有限公司—江苏高投掘金一号新三板投资基金	286,000	0	286,000	0.33%	0	286,000	0	0
7	姚文韶	275,011	100	275,111	0.32%	0	275,111	0	0
8	邱小佳	248,719	10,096	258,815	0.30%	0	258,815	0	0
9	劳超曹	230,500	0	230,500	0.27%	0	230,500	0	0
10	喻美玩	225,397	0	225,397	0.26%	0	225,397	0	0
合计		84,977,627	10,196	84,987,823	98.93%	17,556,000	67,431,823	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

江苏综通信息科技有限公司与江苏省高科技产业投资股份有限公司均为公司实际控制人咎圣达控制的企业，江苏省高科技产业投资股份有限公司—江苏高投掘金一号新三板投资基金为江苏省高科技产业投资股份有限公司成立的基金产品。公司未知其他股东之间是否存在关联关系。

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

公司控股股东为：江苏综通信息科技有限公司
 法定代表人：顾政巍
 住所：南通市通州区兴东街道综艺数码城
 成立日期：2019年11月21日
 组织机构代码：91320612MA20FP9R9X
 注册资本：1,500.00万元人民币
 经营范围：信息技术研发及技术服务；软件开发；集成电路设计；信息系统集成和物联网技术服务；信息处理和存储支持服务；大数据资源服务。
 报告期内公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为咎圣达先生。

咎圣达，男，1963年生，高级经济师，清华大学高级管理人员工商管理硕士（EMBA），工商管理博士（DBA）在读。中共十六大代表，十二届、十三届、十四届全国人大代表；曾被授予“中国十大杰出青年”、“全国劳动模范”、“中华慈善突出贡献人物”及“改革开放40年百名杰出苏商”等荣誉称号；曾任江苏省南通县刺绣厂厂长、江苏洋河酒厂股份有限公司董事、南通精华制药股份有限公司董事等职，现任江苏综艺股份有限公司董事长、南通综艺投资有限公司董事、中星技术股份有限公司董事、江苏省工商联第十一届副主席等职。

报告期内公司实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（三） 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				
顾政巍	董事长	女	1974年10月	2022年6月27日	2025年6月26日	-	-	-	-
邢光新	董事	男	1966年6月	2022年6月27日	2025年6月26日	-	-	-	-
曹剑忠	董事	男	1964年1月	2022年6月27日	2025年6月26日	-	-	-	-
钱志华	董事	男	1977年11月	2022年6月27日	2025年6月26日	-	-	-	-
武春雷	董事	男	1969年11月	2022年6月27日	2025年6月26日	23,408,000	0	23,408,000	27.25%
胡烜	董事、副总经理	男	1977年11月	2022年6月27日	2025年6月26日	-	-	-	-
徐悦	董事	女	1976年5月	2022年6月27日	2025年6月26日	-	-	-	-
邢雨梅	监事会主席	女	1977年5月	2022年6月27日	2025年6月26日	-	-	-	-
李剑鸿	监事	男	1977年8月	2022年6月27日	2025年6月26日	--	--	--	--
咎鑫鑫	监事	男	1989年6月	2022年6月27日	2025年6月26日	-	-	-	-
易峰	总经理	男	1977年1月	2022年6月27日	2025年6月26日	-	-	-	-
肖潇	董事会秘书	男	1982年11月	2022年6月27日	2025年6月26日	-	-	-	-
王晨	财务负责人	男	1990年12月	2022年6月27日	2025年6月26日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长顾政巍为控股股东江苏综通信息科技有限公司董事长，董事邢光新、董事曹剑忠为控股股东江苏综通信息科技有限公司董事。

(二) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
管理人员	4	-	-	4
生产人员	8	-	-	8
销售人员	1	-	-	1
技术人员	4	-	-	4
财务人员	2	-	-	2
员工总计	19	-	-	19

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	11	11
专科	6	6
专科以下	0	0
员工总计	19	19

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

薪酬政策：同岗不同薪，加强考核，增加激励的原则，包括有基本工资，绩效工资，补贴，每年度针对优秀员工有不等额的年终奖金，并根据年度员工绩效考评结果，不定额的调薪。

培训计划：培训主要采取线上方式，根据岗位性质不同，提升员工的操技能和理论知识。

需公司承担的离退休职工：报告期内，公司不存在需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

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	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否

报告期内是否新增关联方

是 否**(一) 公司治理基本情况**

2015年6月股份公司成立后，公司根据《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的规定制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理办公会工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《财务管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》及《年报信息披露重大差错责任追究制度》等各项制度。

报告期内，公司着重加强对已有制度规范执行的监督检查，公司整体运作规范，符合法律法规、规章制度及公司内控机制的要求。公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司所有股东，尤其是中小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对半年度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、业务独立性**

公司拥有独立完整的产品研发体系、推广体系、运营体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所和职能部门。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、资产独立性

公司主要财产包括车辆、办公设备、计算机软件著作权、商标、域名等，相关财产均有权利凭证，公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产，公司资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

3、人员独立性

公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，公司高级管理人员包括总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬，不存在从关联公司领取报酬的情况，公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

4、财务独立性

公司建立独立的财务部门，并建立独立、完整的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5、机构独立性

公司独立行使经营管理职权，建立独立完整的组织机构，各高管对企业采购、生产、销售、研发、管理和财务总体负责。公司具有独立的办公机构和场所。公司机构独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。综上所述，公司业务、资产、人员、财务、机构独立，具有完整的业务流程和直接面向

市场自主经营的能力及风险承受能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，未发生年度报告重大差错。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。

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

(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	信会师报字[2024]第 ZA11184 号	
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市南京东路 61 号新黄浦金融大厦 4 楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王健	陈凌威
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	10 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8	
北京掌上明珠科技股份有限公司全体股东：		
<p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了北京掌上明珠科技股份有限公司（以下简称掌上明珠）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了掌上明珠 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p>		
<p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于掌上明珠，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。</p>		
<p>三、 其他信息</p> <p>掌上明珠管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括掌上明珠 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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>		

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，管理层负责评估掌上明珠的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督掌上明珠的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对掌上明珠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掌上明珠不能持续经营。

（五）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。

（六）就掌上明珠中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王健
中国注册会计师：陈凌威

中国·上海

二〇二四年四月十八日

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（一）	6,788,844.50	10,604,593.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	16,503,546.47	9,261,792.77
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	749,019.24	1,742,346.17
应收款项融资			
预付款项	五（四）	20,583.74	20,395.95
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	1,012,178.22	1,251,238.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	82,871.43	79,144.77
流动资产合计		25,157,043.60	22,959,511.45
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（七）	14,800,000.00	29,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	134,449.15	82,277.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（九）	517,907.62	914,478.66

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,452,356.77	29,996,756.32
资产总计		40,609,400.37	52,956,267.77
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（十）	333,385.95	982,622.11
预收款项	五（十一）	355,072.54	349,151.90
合同负债	五（十二）	3,009,210.36	1,428,553.02
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十三）	669,981.42	660,712.55
应交税费	五（十四）	81,332.18	109,359.40
其他应付款	五（十五）	694,245.74	696,091.98
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十六）	349,263.36	357,843.50
其他流动负债	五（十七）	133,310.24	85,713.18
流动负债合计		5,625,801.79	4,670,047.64
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（十八）	169,951.39	562,728.16
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		169,951.39	562,728.16
负债合计		5,795,753.18	5,232,775.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十九）	85,900,000.00	85,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十）	67,557,209.63	67,557,209.63
减：库存股			
其他综合收益	五（二十一）	33,196.04	15,915.87
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五（二十二）	-118,676,758.48	-105,749,633.53
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		34,813,647.19	47,723,491.97
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		34,813,647.19	47,723,491.97
负债和所有者权益（或股东权益）总计		40,609,400.37	52,956,267.77

法定代表人：顾政巍

主管会计工作负责人：王晨

会计机构负责人：王晨

（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		6,531,586.89	10,349,306.54
交易性金融资产		16,503,546.47	9,261,792.77
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	4,818,408.24	5,832,643.71
应收款项融资			
预付款项		20,583.74	20,395.95
其他应收款	十五（二）	2,248,403.22	2,452,915.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		82,871.43	79,144.77
流动资产合计		30,205,399.99	27,996,199.24
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	十五（三）	25,241,943.75	39,441,943.75
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		134,449.15	82,277.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		517,907.62	914,478.66
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,894,300.52	40,438,700.07
资产总计		56,099,700.51	68,434,899.31
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		307,784.04	957,445.69
预收款项		355,072.54	349,151.90
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		669,981.42	660,712.55
应交税费		81,332.18	109,359.40
其他应付款		6,775,803.48	6,764,063.83
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,009,210.36	1,428,553.02
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		349,263.36	357,843.50
其他流动负债		133,310.24	85,713.18
流动负债合计		11,681,757.62	10,712,843.07

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		169,951.39	562,728.16
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		169,951.39	562,728.16
负债合计		11,851,709.01	11,275,571.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本		85,900,000.00	85,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		67,557,209.63	67,557,209.63
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		-109,209,218.13	-96,297,881.55
所有者权益（或股东权益）合计		44,247,991.50	57,159,328.08
负债和所有者权益（或股东权益）合计		56,099,700.51	68,434,899.31

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		11,624,708.59	13,418,604.82
其中：营业收入	五（二十三）	11,624,708.59	13,418,604.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,765,612.32	10,314,387.16
其中：营业成本	五（二十三）	128,550.03	148,896.49

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十四）	59,023.06	80,038.09
销售费用	五（二十五）	900,781.22	816,984.51
管理费用	五（二十六）	9,684,475.94	9,186,635.31
研发费用			
财务费用	五（二十七）	-7,217.92	81,832.76
其中：利息费用		18,386.12	14,821.23
利息收入		49,259.16	23,349.83
加：其他收益	五（二十八）	13,022.03	87,472.27
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十九）	-2,214,298.35	-3,186,678.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-2,239,506.00	-3,263,962.00
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（三十）	343,743.26	261,792.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十一）	20,964.48	-1,200,014.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十二）	-11,960,494.00	-2,941,842.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十三）	10,841.36	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,927,124.95	-3,875,052.74
加：营业外收入			
减：营业外支出	五（三十四）		25,456.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,927,124.95	-3,900,509.07
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,927,124.95	-3,900,509.07
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）		-12,927,124.95	-3,900,509.07
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,927,124.95	-3,900,509.07
六、其他综合收益的税后净额		17,280.17	76,762.40
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的		17,280.17	76,762.40

税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		17,280.17	76,762.40
(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		17,280.17	76,762.40
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-12,909,844.78	-3,823,746.67
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,909,844.78	-3,823,746.67
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	五（三十五）	-0.15	-0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）	五（三十五）	-0.15	-0.05

法定代表人：顾政巍

主管会计工作负责人：王晨

会计机构负责人：王晨

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五（四）	11,607,605.59	13,347,648.31
减：营业成本	十五（四）	128,550.03	148,896.49
税金及附加		59,023.06	80,038.09
销售费用		900,781.22	816,984.51
管理费用		9,667,205.33	9,171,282.91
研发费用			
财务费用		-32,579.09	-40,476.89
其中：利息费用		18,386.12	14,821.23
利息收入		48,180.05	23,253.42
加：其他收益		13,022.03	87,472.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	-2,214,298.35	-3,186,678.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-2,239,506.00	-3,263,962.00

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）		343,743.26	261,792.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）		11,224.08	-1,193,454.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-11,960,494.00	-2,941,842.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）		10,841.36	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,911,336.58	-3,801,787.33
加：营业外收入			
减：营业外支出			25,456.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,911,336.58	-3,827,243.66
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,911,336.58	-3,827,243.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,911,336.58	-3,827,243.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-12,911,336.58	-3,827,243.66
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		15,012,355.80	14,548,098.71
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			
收到其他与经营活动有关的现金		371,460.34	110,822.10
经营活动现金流入小计		15,383,816.14	14,658,920.81
购买商品、接受劳务支付的现金		439,269.93	516,705.74
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		5,363,423.26	5,343,785.69
支付的各项税费		564,049.27	662,138.28
支付其他与经营活动有关的现金		5,545,367.26	6,191,724.22
经营活动现金流出小计		11,912,109.72	12,714,353.93
经营活动产生的现金流量净额		3,471,706.42	1,944,566.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		28,000.00	
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		3,127,197.21	9,077,283.60
投资活动现金流入小计		3,155,197.21	9,077,283.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,999.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	4,000,000.00
投资活动现金流出小计		10,080,999.00	4,000,000.00

投资活动产生的现金流量净额		-6,925,801.79	5,077,283.60
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		365,085.71	175,836.82
筹资活动现金流出小计		365,085.71	175,836.82
筹资活动产生的现金流量净额		-365,085.71	-175,836.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,432.19	23,986.17
五、现金及现金等价物净增加额		-3,815,748.89	6,869,999.83
加：期初现金及现金等价物余额		10,604,593.39	3,734,593.56
六、期末现金及现金等价物余额		6,788,844.50	10,604,593.39

法定代表人：顾政巍

主管会计工作负责人：王晨

会计机构负责人：王晨

(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		14,984,634.04	14,477,140.38
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		353,110.62	110,725.69
经营活动现金流入小计		15,337,744.66	14,587,866.07
购买商品、接受劳务支付的现金		417,546.00	412,429.88
支付给职工以及为职工支付的现金		5,363,423.26	5,343,785.69
支付的各项税费		564,049.27	662,138.28
支付其他与经营活动有关的现金		5,519,558.28	6,178,606.56
经营活动现金流出小计		11,864,576.81	12,596,960.41
经营活动产生的现金流量净额		3,473,167.85	1,990,905.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		28,000.00	
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		3,127,197.21	9,077,283.60

投资活动现金流入小计		3,155,197.21	9,077,283.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,999.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	4,000,000.00
投资活动现金流出小计		10,080,999.00	4,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,925,801.79	5,077,283.60
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		365,085.71	175,836.82
筹资活动现金流出小计		365,085.71	175,836.82
筹资活动产生的现金流量净额		-365,085.71	-175,836.82
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		-3,817,719.65	6,892,352.44
加：期初现金及现金等价物余额		10,349,306.54	3,456,954.10
六、期末现金及现金等价物余额		6,531,586.89	10,349,306.54

(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	85,900,000.00				67,557,209.63		15,915.87				-105,749,633.53		47,723,491.97
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	85,900,000.00				67,557,209.63		15,915.87				-105,749,633.53		47,723,491.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							17,280.17				-12,927,124.95		-12,909,844.78
（一）综合收益总额							17,280.17				-12,927,124.95		-12,909,844.78
（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	85,900,000.00				67,557,209.63		33,196.04				-118,676,758.48		34,813,647.19

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	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	85,900,000.00				67,557,209.63		-60,846.53				-101,849,124.46		51,547,238.64
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	85,900,000.00				67,557,209.63		-60,846.53				-101,849,124.46		51,547,238.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							76,762.40				-3,900,509.07		-3,823,746.67
（一）综合收益总额							76,762.40				-3,900,509.07		-3,823,746.67
（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	85,900,000.00				67,557,209.63		15,915.87				-105,749,633.53		47,723,491.97

法定代表人：顾政巍

主管会计工作负责人：王晨

会计机构负责人：王晨

(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： 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	85,900,000.00				67,557,209.63						-96,297,881.55	57,159,328.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	85,900,000.00				67,557,209.63						-96,297,881.55	57,159,328.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-12,911,336.58	-12,911,336.58
（一）综合收益总额											-12,911,336.58	-12,911,336.58
（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	85,900,000.00				67,557,209.63						-109,209,218.13	44,247,991.50

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	85,900,000.00				67,557,209.63						-92,470,637.89	60,986,571.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	85,900,000.00				67,557,209.63						-92,470,637.89	60,986,571.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,827,243.66	-3,827,243.66
（一）综合收益总额											-3,827,243.66	-3,827,243.66
（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	85,900,000.00				67,557,209.63						-96,297,881.55	57,159,328.08

北京掌上明珠科技股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

（一）公司概况

北京掌上明珠科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由原北京掌上飞讯科技有限公司（以下简称“飞讯公司”）整体改制设立的股份有限公司。

2015年5月23日，经飞讯公司股东会决议，同意以截至2015年4月30日止经审计的净资产人民币89,981,822.29元为基数，按1:0.8891的比例折股，共计8,000万股，净资产大于股本部分9,981,822.29元计入资本公积。北京掌上飞讯科技有限公司整体变更为股份公司，并更名为北京掌上明珠科技股份有限公司。

变更后，公司股权结构如下：

股东姓名	持股金额	持股比例(%)
综艺科技有限公司	54,592,000.00	68.24
武春雷	23,408,000.00	29.26
李卫民	2,000,000.00	2.50
合计	80,000,000.00	100.00

上述注册资本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于2015年6月8日出具信会师报字(2015)第114322号验资报告。2015年6月11日完成工商变更登记手续。

2015年10月25日，经公司第三次临时股东大会决议，同意向招商证券股份有限公司优先配售50万股、向联讯证券股份有限公司优先配售40万股、向浙商证券股份有限公司优先配售40万股、天风证券股份有限公司认购10万股、川财证券有限责任公司认购30万股、江苏省高科技产业投资股份有限公司认购200万股、北京北清瑞创投资合伙企业（有限合伙）认购220万股，合计发行新股590万股，并将注册资本由人民币8,000.00万元增至8,590.00万元。新股东实际出资5,900.00万元，认缴北京掌上明珠科技股份有限公司新增股本590.00万股，出资额大于590.00万元的部分计入资本公积。

增资完成后，公司股权结构如下：

股东姓名	持股金额	持股比例(%)
综艺科技有限公司	54,592,000.00	63.55
武春雷	23,408,000.00	27.25
北京北清瑞创投资合伙企业(有限合伙)	2,200,000.00	2.56

股东姓名	持股金额	持股比例(%)
李卫民	2,000,000.00	2.33
江苏省高科技产业投资股份有限公司	2,000,000.00	2.33
招商证券股份有限公司	500,000.00	0.58
联讯证券股份有限公司	400,000.00	0.47
浙商证券股份有限公司	400,000.00	0.47
川财证券有限责任公司	300,000.00	0.35
天风证券股份有限公司	100,000.00	0.11
合计	85,900,000.00	100.00

上述注册资本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于 2015 年 10 月 28 日出具信会师报字(2015)第 115457 号验资报告。

2015 年 11 月 24 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司（股转系统函【2015】8151 号）同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司股票于 2015 年 12 月 11 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。

2019 年 11 月 27 日，江苏综艺股份有限公司全资子公司综艺科技有限公司（简称“综艺科技”）与综艺股份全资子公司江苏综通信息科技有限公司（简称“综通信息”）签署股份转让协议，综艺科技将其持有的北京掌上明珠科技股份有限公司 5,459.2 万股无限售条件流通股（占掌上明珠股份总数的 63.55%）全部转让给综通信息，本次转让的价格为北京掌上明珠科技股份有限公司最近一个公开交易日的收盘价，即 0.27 元/股，转让总价款为 1,473.984 万元人民币。该次股权转让完成后，综通信息持有北京掌上明珠科技股份有限公司 5,459.2 万股（占其股份总数的 63.55%），综艺科技不再持有北京掌上明珠科技股份有限公司的股权。上述交易通过全国中小企业股份转让系统协议转让方式进行，该次转让完成后，股权结构如下：

股东名称/姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
江苏综通信息科技有限公司	54,592,000.00	63.55
武春雷	23,408,000.00	27.25
李卫民	2,000,000.00	2.33
其他股东	5,900,000.00	6.87
合计	85,900,000.00	100.00

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 8,590 万股，注册资本及股权为 8,590.00 万元。公司的统一社会信用代码：911101057951355572。注册地：北京市朝阳区西坝河西里 18 号 3 号平房南侧。

本公司主要经营活动为：技术开发；经济贸易咨询；销售计算机、软件及辅助设备、五金交电；互联网信息服务；从事互联网文化活动。

本公司的母公司为江苏综通信息科技有限公司，本公司的实际控制人为江苏综艺股份有限公司。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 18 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

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

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十七）收入”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

本公司下属子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的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企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期

损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，

并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、其他应收款、应收票据等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
----	------	------

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款	账龄组合	本组合为除合并范围内关联方款项之外的应收款项，本公司结合历史经验，按账龄分析法对本组合的应收款项计提坏账准备
	集团合并范围内关联方组合	本组合主要为合并范围内关联方款项等，此类应收款项按照 1%计提坏账准备

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计提计算方法如下：

账龄	计提比例（%）
1 年以内	1.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于

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

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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

或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	年限平均法	3	5.00	31.67

3、 固定资产处置

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

(十三) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十四) 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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（十六）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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）履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十七) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、收入确认的具体原则

公司按不同业务情况分自主运营、联合运营、代理运营三种形式：

(1) 自主运营指公司独立运营，销售虚拟货币，推广游戏产品。公司自主运营游戏在游戏玩家实际使用虚拟货币购买虚拟道具时确认营业收入。

(2) 联合运营指公司有条件地与其他游戏运营商合作运营，游戏运营商负责销售虚拟货币，推广游戏产品。游戏运营商对游戏产品所获得的收入按合同约定在扣除不超过占收入额约定比例的渠道成本后的净收益定期与公司进行分成结算，公司经双方核对确认后，确认营业收入。

(3) 代理运营：代理方向公司一次性支付游戏产品的版权费，游戏运营收入

以合同约定分成比例结算。版权费收入列为递延收益，分别于协议约定的受益期间内对其按直线法摊销计入营业收入；代理方对游戏产品所获得的收入按合同约定在扣除不超过占收入额约定比例的渠道成本后的净收益定期与公司进行分成结算，公司经双方核对确认后，确认营业收入。

(十八) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十九) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该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时，确认递延所得税资产。

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。

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，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。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(二十一) 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进

行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十三）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（二十二）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
----	-------

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收款项、其他应收款	单项金额 \geq 100 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款	单项金额 \geq 100 万元

(二十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

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

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 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, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定, 执行该规定未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

本财务报表期间内本公司无重大会计估计变更事项。

四、 税项

主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，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%、8.25%、16.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	2023 年	
	适用税率	实际税率
北京掌上明珠科技股份有限公司	25%	0%（注 2）
掌上明珠（香港）有限公司	8.25%，16.5%（注 1）	0%（注 2）

注 1：掌上明珠（香港）有限公司在香港注册，2023 年所得税适用税率为：净利润不超过 200 万港元的税率 8.25%，净利润超过 200 万港元的部分税率 16.5%。

注 2：2023 年度，北京掌上明珠科技股份有限公司、掌上明珠（香港）有限公司应纳税所得额均为负数，无需缴纳企业所得税，且不确认递延所得税，故实际所得税税率为零。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	41,767.00	
银行存款	6,426,294.03	10,279,522.05
其他货币资金	320,783.47	325,071.34
合计	6,788,844.50	10,604,593.39
其中：存放在境外的款项总额	257,257.61	255,286.85

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,503,546.47	9,261,792.77
其中：理财产品	16,503,546.47	9,261,792.77
合计	16,503,546.47	9,261,792.77

(三) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	739,446.42	1,707,993.33
1至2年	17,369.95	1,906.18
2至3年	1,906.18	71,024.58
3年以上	1,572,800.49	1,521,304.94
小计	2,331,523.04	3,302,229.03
减：坏账准备	1,582,503.80	1,559,882.86
合计	749,019.24	1,742,346.17

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,267,853.63	54.38	1,267,853.63	100.00		1,277,780.03	38.69	1,277,780.03	100.00	
其中：										
单项金额重大并已单独计提坏账准备的款项	1,267,853.63	54.38	1,267,853.63	100.00		1,267,853.63	38.39	1,267,853.63	100.00	
单项金额非重大并已单独计提坏账准备的款项						9,926.40	0.30	9,926.40	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,063,669.41	45.62	314,650.17	29.58	749,019.24	2,024,449.00	61.31	282,102.83	13.93	1,742,346.17
其中：										
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,063,669.41	45.62	314,650.17	29.58	749,019.24	2,024,449.00	61.31	282,102.83	13.93	1,742,346.17

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	2,331,523.04	100.00	1,582,503.80		749,019.24	3,302,229.03	100.00	1,559,882.86		1,742,346.17

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
广州小朋网络科技有限公司	1,267,853.63	1,267,853.63	100.00	预计无法收回	1,267,853.63	1,267,853.63
上海趣狐文化传播有限公司					9,926.40	9,926.40
合计	1,267,853.63	1,267,853.63			1,277,780.03	1,277,780.03

按信用风险特征组合计提坏账准备：

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	739,446.42	7,394.46	1.00
1至2年	17,369.95	1,737.00	10.00
2至3年	1,906.18	571.85	30.00
3年以上	304,946.86	304,946.86	100.00
合计	1,063,669.41	314,650.17	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	1,559,882.86	32,547.34		9,926.40		1,582,503.80
坏账准备						
合计	1,559,882.86	32,547.34		9,926.40		1,582,503.80

4、 本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	9,926.40

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
广州小朋网络科技有限公司	1,267,853.63	54.38	1,267,853.63
武汉游趣互娱信息技术有限公司	534,243.90	22.91	5,342.44
深圳尚米网络技术有限公司	100,711.40	4.32	1,007.11
重庆天盛网络传媒有限责任公司	73,004.84	3.13	730.05
苹果应用商店	58,836.29	2.52	58,836.29
合计	2,034,650.06	87.26	1,333,769.52

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	20,583.74	100.00	20,395.95	100.00
合计	20,583.74	100.00	20,395.95	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
泰康在线财产保险股份有限公司	13,861.59	67.34
Amazon Web Services Inc.	6,722.15	32.66

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
合计	20,583.74	100.00

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	1,012,178.22	1,251,238.40
合计	1,012,178.22	1,251,238.40

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,428.00	2,276,382.20
1 至 2 年	1,976,382.20	23,762.00
2 至 3 年	23,762.00	130,945.00
3 年以上	156,825.17	25,880.17
小计	2,164,397.37	2,456,969.37
减：坏账准备	1,152,219.15	1,205,730.97
合计	1,012,178.22	1,251,238.40

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,976,382.20	91.31	988,191.10	50.00	988,191.10	2,276,382.20	92.65	1,138,191.10	50.00	1,138,191.10
其中：										
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,976,382.20	91.31	988,191.10	50.00	988,191.10	2,276,382.20	92.65	1,138,191.10	50.00	1,138,191.10
按信用风险特征组合计提坏账准备	188,015.17	8.69	164,028.05	87.24	23,987.12	180,587.17	7.35	67,539.87	37.40	113,047.30
其中：										
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	188,015.17	8.69	164,028.05	87.24	23,987.12	180,587.17	7.35	67,539.87	37.40	113,047.30
合计	2,164,397.37	100.00	1,152,219.15		1,012,178.22	2,456,969.37	100.00	1,205,730.97		1,251,238.40

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	坏账准备
武春雷 （注）	1,976,382.20	988,191.10	50.00	预计收回存在一定风险	2,276,382.20	1,138,191.10
合计	1,976,382.20	988,191.10			2,276,382.20	1,138,191.10

注：系公司股改过程中个人股东武春雷因净资产转增股本产生的个人所得税，公司作为扣缴义务人代缴了该部分个人股东剩余未缴纳的税款及滞纳金。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	7,428.00	74.28	1.00
2至3年	23,762.00	7,128.60	30.00
3年以上	156,825.17	156,825.17	100.00
合计	188,015.17	164,028.05	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	41,659.70	1,138,191.10	25,880.17	1,205,730.97
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生 信用减值)	
--转入第三阶段	-11,898.30		11,898.30	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	68,725.48		27,762.70	96,488.18
本期转回		150,000.00		150,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	98,486.88	988,191.10	65,541.17	1,152,219.15

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他变动	
其他应收款	1,205,730.97		53,511.82			1,152,219.15
坏账准备						
合计	1,205,730.97		53,511.82			1,152,219.15

(5) 本期无实际核销的其他应收款项。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣代缴税款	1,976,382.20	2,276,382.20
押金及保证金	122,474.00	115,046.00
往来款	65,541.17	65,541.17
合计	2,164,397.37	2,456,969.37

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武春雷	代扣代缴税款	1,976,382.20	1至2年	91.31	988,191.10
北京京能房产租赁经营有限责任公司	押金及保证金	71,284.00	3年以上	3.29	71,284.00
		23,762.00	2至3年	1.10	7,128.60
		7,428.00	3年以上	0.34	74.28
CHARTBOOST INC	往来款	16,740.54	3年以上	0.77	16,740.54
北京金山云网络技术有限公司	押金及保证金	10,000.00	3年以上	0.46	10,000.00
浙江天猫技术有限公司	押金及保证金	10,000.00	3年以上	0.46	10,000.00
合计		2,115,596.74		97.73	1,103,418.52

(8) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	82,871.43	79,144.77
合计	82,871.43	79,144.77

(七) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
联营企业													
凯晟互动（北京）文化传播有限责任公司	41,974,682.39	12,974,682.39			-2,239,506.00					11,960,494.00		39,735,176.39	24,935,176.39
合计	41,974,682.39	12,974,682.39			-2,239,506.00					11,960,494.00		39,735,176.39	24,935,176.39

2、 长期股权投资的减值测试情况

本期，本公司对联营企业凯晟互动（北京）文化传播有限责任公司的长期股权投资进行了减值测试，按公允价值减去处置费用后的净额确认其可收回金额，确认资产减值损失 11,960,494.00 元（上年年末已经计提减值准备 12,974,682.39 元）。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	期末余额	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确认方式	关键参数	关键参数的确认依据
凯晟互动（北京）文化传播有限责任公司	39,735,176.39	14,800,000.00	24,935,176.39	持有被投资单位的净资产份额	被投资单位的净资产	被投资单位的财务报表
合计	39,735,176.39	14,800,000.00	24,935,176.39			

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	134,449.15	82,277.66
固定资产清理		
合计	134,449.15	82,277.66

2、 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	通用设备	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	739,418.51	903,433.00	9,684.95	48,996.32	1,701,532.78
（2）本期增加金额	5,308.85	75,000.00			80,308.85
—购置	5,308.85	75,000.00			80,308.85
（3）本期减少金额		278,748.00			278,748.00
—处置或报废		278,748.00			278,748.00
（4）期末余额	744,727.36	699,685.00	9,684.95	48,996.32	1,503,093.63
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	720,254.29	858,261.35	6,896.79	33,842.69	1,619,255.12
（2）本期增加金额	840.57	13,359.39			14,199.96
—计提	840.57	13,359.39			14,199.96
（3）本期减少金额		264,810.60			264,810.60
—处置或报废		264,810.60			264,810.60
（4）期末余额	721,094.86	606,810.14	6,896.79	33,842.69	1,368,644.48
3. 减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					

项目	机器设备	运输设备	电子设备	通用设备	合计
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	23,632.50	92,874.86	2,788.16	15,153.63	134,449.15
(2) 上年年末账面价值	19,164.22	45,171.65	2,788.16	15,153.63	82,277.66

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	1,403,624.00	1,403,624.00
(2) 本期增加金额	-55,483.56	-55,483.56
—重估调整	-55,483.56	-55,483.56
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	1,348,140.44	1,348,140.44
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	489,145.34	489,145.34
(2) 本期增加金额	341,087.48	341,087.48
—计提	341,087.48	341,087.48
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	830,232.82	830,232.82
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	517,907.62	517,907.62
(2) 上年年末账面价值	914,478.66	914,478.66

(十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,153.19	653,389.35
2-3 年		184,993.71
3 年以上	329,232.76	144,239.05
合计	333,385.95	982,622.11

2、 期末公司无账龄超过一年的重要应付账款。

(十一) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	5,920.64	29,522.95
1至2年	29,522.95	
3年以上	319,628.95	319,628.95
合计	355,072.54	349,151.90

(十二) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
游戏充值款	1,938,818.49	1,428,553.02
预收游戏运营收入	1,070,391.87	
合计	3,009,210.36	1,428,553.02

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	660,712.55	4,833,389.36	4,824,120.49	669,981.42
离职后福利-设定提存计划		535,946.70	535,946.70	
合计	660,712.55	5,369,336.06	5,360,067.19	669,981.42

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	570,448.00	3,860,730.94	3,850,914.62	580,264.32
(2) 职工福利费		151,793.55	151,793.55	
(3) 社会保险费	72,524.71	331,312.32	331,818.57	72,018.46
其中：医疗保险费	72,524.71	318,319.74	318,825.99	72,018.46

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		12,992.58	12,992.58	
(4) 住房公积金		387,120.00	387,120.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	17,739.84	70,806.77	70,847.97	17,698.64
(6) 其他短期薪酬		31,625.78	31,625.78	
合计	660,712.55	4,833,389.36	4,824,120.49	669,981.42

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		519,705.60	519,705.60	
失业保险费		16,241.10	16,241.10	
合计		535,946.70	535,946.70	

(十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	57,758.81	75,502.95
个人所得税	19,927.01	23,283.08
城市维护建设税	1,967.43	5,285.21
教育费附加	1,405.30	3,775.15
印花税	273.63	1,513.01
合计	81,332.18	109,359.40

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	694,245.74	696,091.98
合计	694,245.74	696,091.98

其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
税务个税返还	593,723.48	601,055.93
预提费用	62,700.60	57,524.39
其他往来款	37,821.66	37,511.66
合计	694,245.74	696,091.98

(2) 本期无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项。

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	349,263.36	357,843.50
合计	349,263.36	357,843.50

(十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	133,310.24	85,713.18
合计	133,310.24	85,713.18

(十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁应付款	519,214.75	920,571.66
减：一年内到期的租赁负债	349,263.36	357,843.50
合计	169,951.39	562,728.16

(十九) 股本

项目	上年年末余	本期变动增 (+) 减 (-)	期末余额
----	-------	-----------------	------

	额	发行 新股	送股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总 额	85,900,000.00						85,900,000.00

注：公司历史沿革详见“本附注一、公司基本情况（一）公司概况”。

（二十）资本公积

项目	上年年末余 额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	63,081,822.29			63,081,822.29
其中：股改净资产折 股余额部分	9,981,822.29			9,981,822.29
投资者投入的资本	53,100,000.00			53,100,000.00
其他资本公积	4,475,387.34			4,475,387.34
合计	67,557,209.63			67,557,209.63

(二十一) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额				期末余额
		本期所得税前发生额	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	
将重分类进损益的其他综合收益	15,915.87	17,280.17			17,280.17	33,196.04
其中：外币财务报表折算差额	15,915.87	17,280.17			17,280.17	33,196.04
其他综合收益合计	15,915.87	17,280.17			17,280.17	33,196.04

(二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-105,749,633.53	-101,849,124.46
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-105,749,633.53	-101,849,124.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-12,927,124.95	-3,900,509.07
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-118,676,758.48	-105,749,633.53

(二十三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,624,708.59	128,550.03	13,418,604.82	148,896.49
合计	11,624,708.59	128,550.03	13,418,604.82	148,896.49

(二十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	31,549.18	43,282.00
教育费附加	22,535.12	30,915.74
其他	4,938.76	5,840.35
合计	59,023.06	80,038.09

(二十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
信息服务费	753,679.60	703,756.83

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	101,730.30	103,010.92
折旧费	18,949.31	9,290.76
业务招待费	18,438.00	926.00
差旅费	7,984.01	
合计	900,781.22	816,984.51

(二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,267,605.76	5,507,239.91
办公费	3,989,088.38	3,459,858.13
折旧与摊销费	336,338.13	158,454.89
水电费	30,369.24	32,523.40
其他	61,074.43	28,558.98
合计	9,684,475.94	9,186,635.31

(二十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	18,386.12	14,821.23
其中：租赁负债利息费用	18,386.12	14,821.23
减：利息收入	49,259.16	23,349.83
汇兑损益	19,241.42	85,425.31
手续费	4,413.69	4,936.05
合计	-7,217.93	81,832.76

(二十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
进项税加计抵减	13,022.03	19,795.27
政府补助		67,677.00
合计	13,022.03	87,472.27

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
专项基金-房租补贴		67,677.00	与收益相关
合计		67,677.00	

(二十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,239,506.00	-3,263,962.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	25,207.65	77,283.60
合计	-2,214,298.35	-3,186,678.40

(三十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	343,743.26	261,792.77
合计	343,743.26	261,792.77

(三十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-32,547.34	-33,495.97
其他应收款坏账损失	53,511.82	-1,166,518.68
合计	20,964.48	-1,200,014.65

(三十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
长期股权投资减值损失	-11,960,494.00	-2,941,842.39
合计	-11,960,494.00	-2,941,842.39

(三十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得 (损失以“-”填列)	10,841.36		10,841.36
其中：固定资产处置利得 (损失以“-”填列)	10,841.36		10,841.36
合计	10,841.36		10,841.36

(三十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
----	------	------	---------------

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿支出		25,456.33	
合计		25,456.33	

(三十五) 每股收益**1、 基本每股收益**

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-12,927,124.95	-3,900,509.07
本公司发行在外普通股的加权平均数	85,900,000.00	85,900,000.00
基本每股收益	-0.1505	-0.0454
其中：持续经营基本每股收益	-0.1505	-0.0454
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-12,927,124.95	-3,900,509.07
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	85,900,000.00	85,900,000.00
稀释每股收益	-0.1505	-0.0454
其中：持续经营稀释每股收益	-0.1505	-0.0454
终止经营稀释每股收益		

(三十六) 现金流量表项目**1、 与经营活动有关的现金****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
往来款	322,201.18	
利息收入	49,259.16	23,349.83
专项补贴、补助款		87,472.27
合计	371,460.34	110,822.10

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理费用支出	4,079,705.81	3,395,181.86
销售费用支出	1,430,101.61	36,088.36
往来款	31,146.15	2,362,563.43
财务费用	4,413.69	4,936.05
未决诉讼补偿款		392,954.52
合计	5,545,367.26	6,191,724.22

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品	3,127,197.21	9,077,283.60
合计	3,127,197.21	9,077,283.60

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品	10,000,000.00	4,000,000.00
合计	10,000,000.00	4,000,000.00

3、与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
已确认使用权资产的租赁付款额	365,085.71	175,836.82
合计	365,085.71	175,836.82

(三十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-12,927,124.95	-3,900,509.07
加：信用减值损失	-20,964.48	1,200,014.65
资产减值准备	11,960,494.00	2,941,842.39
固定资产折旧	14,199.96	512.19
油气资产折耗		
使用权资产折旧	341,087.48	326,096.89
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-10,841.36	
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）	-343,743.26	-261,792.77
财务费用（收益以“-”号填列）	18,630.83	14,900.29
投资损失（收益以“-”号填列）	2,214,298.35	3,186,678.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,215,648.52	-2,923,844.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,010,021.33	1,360,668.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,471,706.42	1,944,566.88

补充资料	本期金额	上期金额
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,788,844.50	10,604,593.39
减：现金的期初余额	10,604,593.39	3,734,593.56
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	-3,815,748.89	6,869,999.83

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	6,788,844.50	10,604,593.39
其中：库存现金	41,767.00	
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	6,426,294.03	10,279,522.05
可随时用于支付的其他货币资金	320,783.47	325,071.34
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,788,844.50	10,604,593.39
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(三十八) 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			257,257.61
其中：港币	283,886.13	0.9062	257,257.61

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			29,911.52
其中：美元	3,634.78	7.0827	25,744.06
泰铢	20,093.82	0.2074	4,167.46
应付账款			45,894.34
其中：美元	6,479.78	7.0827	45,894.34

(三十九) 租赁

作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	18,386.12	14,821.23
与租赁相关的总现金流出	365,085.71	175,836.82

六、 合并范围的变更

本期公司合并范围未发生变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
掌上明珠(香港)有限公司	1万港币	香港	香港	文化传媒、出版发行、咨询服务、贸易、科技研发	100.00		设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
凯晟互动（北京）文化传播有限责任公司	北京市	北京市	文化、体育和娱乐业	40.00		权益法	否

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	凯晟互动（北京）文化传播有限责任公司	凯晟互动（北京）文化传播有限责任公司
流动资产	30,951,104.13	47,434,527.81
非流动资产	6,056,832.90	6,727,846.17
资产合计	37,007,937.03	54,162,373.98
流动负债	7,553,907.44	22,099,678.40
非流动负债	73,490.40	652,572.74
负债合计	7,627,397.84	22,752,251.14
按持股比例计算的净资产份额	11,752,215.68	12,564,049.14
营业收入	42,831,720.31	63,908,046.65
净利润	-2,029,583.65	-4,862,392.51
综合收益总额	-2,029,583.65	-4,862,392.51

注：凯晟互动（北京）文化传播有限责任公司 2023 年度实现归属于母公司所有者的净利润-1,898,564.99 元。调整被投资单位评估增值的无形资产本期摊销额 3,700,200.00 元后，公司本期按权益法计算享受净利润的 40%，确认投资收益-2,239,506.00 元。

八、政府补助

与收益相关的政府补助

种类	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
专项基金-房租补贴			67,677.00	其他收益
合计			67,677.00	

九、与金融工具相关的风险

金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险是，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，以满足本公司经营需求，并降低现金流量波动的影响。

3、市场风险

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

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司截至 2023 年 12 月 31 日止，银行存款金额 6,426,294.03 元，在现有经济环境下，银行存款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报

价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		16,503,546.47		16,503,546.47
(1) 理财产品		16,503,546.47		16,503,546.47
2.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				
◆应收款项融资				
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
2.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				
持续以公允价值计量的资产总额		16,503,546.47		16,503,546.47
◆交易性金融负债				
1.交易性金融负债				

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	
2.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				
持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 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

第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：相同资产或负债在活跃市场上报价，以该报价为依据确定公允价值。

(三) 持续和非持续第二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

第二层次公允价值计量项目市价的确定依据：公司期末持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产主要系银行理财产品，公司期末已获取类似资产在活跃市场上的报价，或相同或类似资产在非活跃市场上的报价，并以该报价为依据做必要调整确认公允价值。

(四) 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

第三层次公允价值计量项目市价的确定依据：其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资 本	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例(%)
江苏综通信 息科技有限 公司	南通市通州区兴 东街道综艺数码 城	互联网信 息及技术 服务	1500 万 元人民 币	63.55	63.55

由于江苏综艺股份有限公司持有江苏综通信信息科技有限公司 100.00% 股权，南通综艺投资有限公司为江苏综艺股份有限公司的母公司，咎圣达持有南通综艺投资有限公司 58.50% 股权，因而本公司的最终控制人为自然人咎圣达。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
武春雷	本公司持股 27.25% 股东、董事

(五) 关联交易情况

其他关联交易

关联方	关联交易内 容	本期金额	上期金额
武春雷	代扣代缴税 款		2,276,382.20

(六) 关联方应收应付等未结算项目

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	武春雷	1,976,382.20	988,191.10	2,276,382.20	1,138,191.10

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况

2024 年 4 月 18 日，公司召开第三届董事会第七次会议，审议通过《关于 2023 年度不分配利润的议案》。公司 2023 年度不进行利润分配,也不进行资本公积转增股本。因 2023 年度亏损，未有可分配利润，董事会一致认为该议案符合有关法律法规和公司章程的规定,不存在损害公司股东特别是中小股东的利益。以上议案尚需提交 2023 年年度股东大会审议。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,849,940.36	5,839,607.01
1 至 2 年	17,369.95	1,906.18
2 至 3 年	1,906.18	71,024.58

账龄	期末余额	上年年末余额
3 年以上	1,572,800.49	1,511,702.31
小计	6,442,016.98	7,424,240.08
减：坏账准备	1,623,608.74	1,591,596.37
合计	4,818,408.24	5,832,643.71

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,267,853.63	19.68	1,267,853.63	100.00			1,277,780.03	17.21	1,277,780.03	100.00
其中：										
单项金额重大并已单独计提坏账准备的款项	1,267,853.63	19.68	1,267,853.63	100.00			1,267,853.63	17.08	1,267,853.63	100.00
单项金额非重大并已单独计提坏账准备的款项							9,926.40	0.13	9,926.40	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,174,163.35	80.32	355,755.11	6.88	4,818,408.24	6,146,460.05	82.79	313,816.34	5.11	5,832,643.71

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：										
合并范围内关联方组合的应收账款	4,110,493.94	63.81	41,104.94	1.00	4,069,389.00	4,132,500.88	55.66	41,325.01	1.00	4,091,175.87
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,063,669.41	16.51	314,650.17	29.58	749,019.24	2,013,959.17	27.13	272,491.33	13.53	1,741,467.84
合计	6,442,016.98	100.00	1,623,608.74		4,818,408.24	7,424,240.08	100.00	1,591,596.37		5,832,643.71

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
广州小朋网络科技有限公司	1,267,853.63	1,267,853.63	100.00	预计无法收回	1,267,853.63	1,267,853.63
上海趣狐文化传播有限公司					9,926.40	9,926.40
合计	1,267,853.63	1,267,853.63			1,277,780.03	1,277,780.03

按信用风险特征组合计提坏账准备：

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	739,446.42	7,394.46	1.00
1 至 2 年	17,369.95	1,737.00	10.00
2 至 3 年	1,906.18	571.85	30.00
3 年以上	304,946.86	304,946.86	100.00
合计	1,063,669.41	314,650.17	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,591,596.37	41,938.77		9,926.40		1,623,608.74
合计	1,591,596.37	41,938.77		9,926.40		1,623,608.74

4、 本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	9,926.40

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
掌上明珠（香港）有限公司	4,110,493.94	63.81	41,104.94
广州小朋网络科技有限公司	1,267,853.63	19.68	1,267,853.63
武汉游趣互娱信息技术有限公司	534,243.90	8.29	5,342.44
深圳尚米网络技术有限公司	100,711.40	1.56	1,007.11
重庆天盛网络传媒有限责任公司	73,004.84	1.13	730.05
合计	6,086,307.71	94.47	1,316,038.17

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	2,248,403.22	2,452,915.50
合计	2,248,403.22	2,452,915.50

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,256,140.12	3,490,197.45
1 至 2 年	1,976,382.20	23,762.00
2 至 3 年	23,762.00	130,945.00
3 年以上	156,825.17	25,880.17
小计	3,413,109.49	3,670,784.62
减：坏账准备	1,164,706.27	1,217,869.12
合计	2,248,403.22	2,452,915.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,976,382.20	57.91	988,191.10	50.00	988,191.10	2,276,382.20	62.01	1,138,191.10	50.00	1,138,191.10
其中：										
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,976,382.20	57.91	988,191.10	50.00	988,191.10	2,276,382.20	62.01	1,138,191.10	50.00	1,138,191.10
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,436,727.29	42.09	176,515.17	12.29	1,260,212.12	1,394,402.42	37.99	79,678.02	5.71	1,314,724.40
其中：										
合并范围内关联方组合的其他应收款	1,248,712.12	36.58	12,487.12	1.00	1,236,225.00	1,213,815.25	33.07	12,138.15	1.00	1,201,677.10

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	188,015.17	5.51	164,028.05	87.24	23,987.12	180,587.17	4.92	67,539.87	37.40	113,047.30
合计	3,413,109.49	100.00	1,164,706.27		2,248,403.22	3,670,784.62	100.00	1,217,869.12		2,452,915.50

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
武春雷 (注)	1,976,382.20	988,191.10	50.00	预计收回存在一定风险	2,276,382.20	1,138,191.10
合计	1,976,382.20	988,191.10			2,276,382.20	1,138,191.10

注：系公司在股改过程中个人股东因净资产转增股本产生的个人所得税，2022年公司作为扣缴义务人代缴了该部分个人股东剩余未缴纳的税款及滞纳金，预计部分款项无法收回，故单独计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,428.00	74.28	1.00
2 至 3 年	23,762.00	7,128.60	30.00
3 年以上	156,825.17	156,825.17	100.00
合计	188,015.17	164,028.05	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	53,797.85	1,138,191.10	25,880.17	1,217,869.12
上年年末余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-11,898.30		11,898.30	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	69,074.45		27,762.70	96,837.15
本期转回		150,000.00		150,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	110,974.00	988,191.10	65,541.17	1,164,706.27

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他变 动	
其他应 收款坏 账准备	1,217,869.12		53,162.85			1,164,706.27
合计	1,217,869.12		53,162.85			1,164,706.27

(5) 本期无实际核销的其他应收款项。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣代缴税款	1,976,382.20	2,276,382.20
往来款	1,314,253.29	1,279,356.42
押金及保证金	122,474.00	115,046.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合计	3,413,109.49	3,670,784.62

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武春雷	代扣代缴税款	1,976,382.20	1至2年	57.91	988,191.10
掌上明珠(香港)有限公司	合并范围内往来款	1,130,112.88	1至2年	33.11	11,301.13
		118,599.24	1年以内	3.47	1,185.99
北京京能房产租赁经营有限责任公司	押金及保证金	71,284.00	3年以上	2.09	71,284.00
		23,762.00	2至3年	0.70	7,128.60
		7,428.00	1年以内	0.22	74.28
CHARTBOOST INC	往来款	16,740.54	3年以上	0.49	16,740.54
北京金山云网络技术有限公司	押金及保证金	10,000.00	3年以上	0.29	10,000.00
合计		3,354,308.86		98.28	1,105,905.64

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,441,943.75		10,441,943.75	10,441,943.75		10,441,943.75
对联营、合营企业投资	39,735,176.39	24,935,176.39	14,800,000.00	41,974,682.39	12,974,682.39	29,000,000.00

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	50,177,120.14	24,935,176.39	25,241,943.75	52,416,626.14	12,974,682.39	39,441,943.75

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
掌上明珠(香港)有限公司	10,441,943.75						10,441,943.75	
合计	10,441,943.75						10,441,943.75	

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
联营企业													
凯晟互动(北京)文化传播有限责任公司	41,974,682.39	12,974,682.39			-2,239,506.00					11,960,494.00		39,735,176.39	24,935,176.39
合计	41,974,682.39	12,974,682.39			-2,239,506.00					11,960,494.00		39,735,176.39	24,935,176.39

3、长期股权投资的减值测试情况

本期，本公司对联营企业凯晟互动（北京）文化传播有限责任公司的长期股权投资进行了减值测试，按公允价值减去处置费用后的净额确认其可收回金额，确认资产减值损失 11,960,494.00 元（上年年末已经计提减值准备 12,974,682.39 元）。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	期末余额	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确认方式	关键参数	关键参数的确认依据
凯晟互动（北京）文化传播有限责任公司	39,735,176.39	14,800,000.00	24,935,176.39	持有被投资单位的净资产份额	被投资单位的净资产	被投资单位的财务报表
合计	39,735,176.39	14,800,000.00	24,935,176.39			

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,607,605.59	128,550.03	13,347,648.31	148,896.49
合计	11,607,605.59	128,550.03	13,347,648.31	148,896.49

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,239,506.00	-3,263,962.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	25,207.65	77,283.60
合计	-2,214,298.35	-3,186,678.40

十六、补充资料

(一) 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	10,841.36	
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		
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	368,950.91	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	150,000.00	
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		

项目	金额	说明
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	529,792.27	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	529,792.27	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-31.32	-0.1505	-0.1505
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-32.61	-0.1567	-0.1567

北京掌上明珠科技股份有限公司
（加盖公章）
二〇二四年四月十八日

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

重要会计政策变更

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

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定,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,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定,执行该规定未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	10,841.36
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	150,000.00

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	368,950.91
非经常性损益合计	529,792.27
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	529,792.27

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用