

证券代码：833205

证券简称：ST 博采

主办券商：海通证券

杭州博采网络科技有限公司

关于前期会计差错更正后的 2021 年度、2022 年度财务
报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表（如适用）

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----|------------------|------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 78,765,778.68 | 64,683,445.91 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | 五、2 | 3,500,000.00 | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 五、3 | | 933,128.00 |
| 应收账款 | 五、4 | 107,396,672.05 | 114,981,095.99 |
| 应收款项融资 | 五、5 | 1,092,200.00 | 2,857,900.00 |
| 预付款项 | 五、6 | 54,986,110.26 | 66,225,160.67 |
| 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、7 | 54,906,845.69 | 143,467,314.45 |
| 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、8 | 19,666,256.21 | 2,495,460.46 |
| 流动资产合计 | | 320,313,862.89 | 395,643,505.48 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 五、9 | 1,289,419.01 | 1,073,893.21 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 五、10 | 4,782,273.08 | 9,111,748.56 |
| 无形资产 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 五、11 | 571,917.03 | 811,094.44 |
| 递延所得税资产 | 五、12 | 9,436,047.79 | 5,571,561.28 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 16,079,656.91 | 16,568,297.49 |
| 资产总计 | | 336,393,519.80 | 412,211,802.97 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 五、13 | | 13,170,555.15 |
| 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 | 66,801,704.76 | 92,288,975.65 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 五、15 | 34,502,344.99 | 31,958,989.48 |
| 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 | 10,013,230.97 | 13,360,683.45 |
| 应交税费 | 五、17 | 5,870,755.94 | 9,287,394.98 |
| 其他应付款 | 五、18 | 2,253,318.49 | 3,869,231.53 |
| 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 | 3,328,075.09 | 4,286,322.38 |
| 其他流动负债 | 五、20 | 2,070,140.69 | 1,917,539.37 |
| 流动负债合计 | | 124,839,570.93 | 170,139,691.99 |
| 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 | 1,470,966.46 | 4,797,464.20 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 1,470,966.46 | 4,797,464.20 |
| 负债合计 | | 126,310,537.39 | 174,937,156.19 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 五、22 | 163,765,000.00 | 81,882,500.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 五、23 | 10,529,572.26 | 10,529,572.26 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 五、24 | 22,270,404.37 | 20,690,476.15 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 五、25 | 7,554,445.67 | 117,799,518.04 |
| 归属于母公司所有者 权益（或股东权益） 合计 | | 204,119,422.30 | 230,902,066.45 |
| 少数股东权益 | | 5,963,560.11 | 6,372,580.33 |
| 所有者权益（或股东 权益）合计 | | 210,082,982.41 | 237,274,646.78 |

| | | | |
|------------------------|--|----------------|----------------|
| 负债和所有者权益 (或股东权益) 总计 | | 336,393,519.80 | 412,211,802.97 |
|------------------------|--|----------------|----------------|

法定代表人：叶栋栋 主管会计工作负责人：吴松松 会计机构负责人：吴松松

母公司资产负债表（如适用）

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|---------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 53,080,284.64 | 54,923,216.65 |
| 交易性金融资产 | | 3,500,000.00 | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | 577,600.00 |
| 应收账款 | 十四、1 | 76,700,075.99 | 89,613,879.96 |
| 应收款项融资 | | 1,092,200.00 | 2,857,900.00 |
| 预付款项 | | 51,881,314.69 | 50,611,140.93 |
| 其他应收款 | 十四、2 | 67,190,400.87 | 153,932,405.12 |
| 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 | | 14,849,018.75 | |
| 流动资产合计 | | 268,293,294.94 | 352,516,142.66 |
| 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 | 9,420,000.00 | 6,390,000.00 |
| 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 | | 1,030,736.36 | 868,997.62 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 4,144,029.43 | 7,997,693.63 |
| 无形资产 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |

| | | | |
|----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 长期待摊费用 | | 325,086.91 | 525,271.11 |
| 递延所得税资产 | | 9,290,141.50 | 5,519,816.92 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 24,209,994.20 | 21,301,779.28 |
| 资产总计 | | 292,503,289.14 | 373,817,921.94 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | | 2,112,447.23 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 59,344,337.22 | 92,454,960.36 |
| 预收款项 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 6,459,842.64 | 11,721,901.95 |
| 应交税费 | | 5,207,171.77 | 8,759,240.81 |
| 其他应付款 | | 7,315,269.61 | 6,879,387.77 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 合同负债 | | 16,965,178.41 | 25,293,041.44 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 3,025,553.87 | 3,862,427.22 |
| 其他流动负债 | | 1,017,910.70 | 1,517,582.49 |
| 流动负债合计 | | 99,335,264.22 | 152,600,989.27 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | 1,114,724.55 | 4,021,664.51 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 1,114,724.55 | 4,021,664.51 |
| 负债合计 | | 100,449,988.77 | 156,622,653.78 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | | 163,765,000.00 | 81,882,500.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |

| | | | |
|--------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 10,529,572.26 | 10,529,572.26 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 22,270,404.37 | 20,690,476.15 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | -4,511,676.26 | 104,092,719.75 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 192,053,300.37 | 217,195,268.16 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 292,503,289.14 | 373,817,921.94 |

合并利润表（如适用）

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022 年 | 2021 年 |
|-------------------------------|------|----------------|------------------|
| 一、营业总收入 | | 955,854,706.70 | 1,135,594,007.57 |
| 其中：营业收入 | 五、26 | 955,854,706.70 | 1,135,594,007.57 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 959,858,911.31 | 1,068,608,701.18 |
| 其中：营业成本 | 五、26 | 886,208,095.31 | 995,354,775.65 |
| 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、27 | 2,242,352.46 | 1,259,047.04 |
| 销售费用 | 五、28 | 24,553,908.37 | 19,996,600.66 |
| 管理费用 | 五、29 | 26,076,395.22 | 19,582,079.61 |
| 研发费用 | 五、30 | 20,464,803.72 | 29,530,043.01 |
| 财务费用 | 五、31 | 313,356.23 | 2,886,155.21 |
| 其中：利息费用 | | 852,419.20 | 2,614,089.18 |
| 利息收入 | | 591,507.02 | -232,923.12 |
| 加：其他收益 | 五、32 | 14,768,690.22 | 12,205,867.15 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、33 | 800,887.59 | 590,514.51 |
| 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） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、34 | -1,462,059.54 | -17,240,805.70 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、35 | 51,954.42 | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 10,155,268.08 | 62,540,882.35 |
| 加：营业外收入 | 五、36 | 591,374.29 | 233,406.48 |
| 减：营业外支出 | 五、37 | 590,379.62 | 439,373.78 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 10,156,262.75 | 62,334,915.05 |
| 减：所得税费用 | 五、38 | -3,593,322.88 | 6,022,906.18 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 13,749,585.63 | 56,312,008.87 |
| 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） | | 13,749,585.63 | 56,312,008.87 |
| 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） | | -409,020.22 | 850,709.19 |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 14,158,605.85 | 55,461,299.68 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |

| | | | |
|-------------------------|--|----------------------|----------------------|
| (2) 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| (3) 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| (4) 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| (5) 其他 | | | |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| (1) 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| (2) 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| (4) 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| (5) 现金流量套期储备 | | | |
| (6) 外币财务报表折算差额 | | | |
| (7) 其他 | | | |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 13,749,585.63 | 56,312,008.87 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 14,158,605.85 | 55,461,299.68 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | -409,020.22 | 850,709.19 |
| 八、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | | 0.14 | 0.68 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | 0.14 | 0.68 |

法定代表人：叶栋栋 主管会计工作负责人：吴松松 会计机构负责人：吴松松

母公司利润表（如适用）

单位：元

| 项目 | 附注 | 22年 | 21年 |
|---------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十四、4 | 775,988,434.09 | 971,677,673.79 |
| 减：营业成本 | 十四、4 | 719,497,747.33 | 855,802,723.70 |
| 税金及附加 | | 1,892,837.08 | 901,052.86 |
| 销售费用 | | 15,581,435.90 | 17,756,458.09 |
| 管理费用 | | 21,061,696.47 | 15,995,439.86 |
| 研发费用 | | 18,009,107.00 | 21,468,974.46 |
| 财务费用 | | 153,277.32 | 2,258,044.44 |
| 其中：利息费用 | | 282,886.13 | 1,980,759.42 |
| 利息收入 | | 375,957.16 | 104,790.62 |
| 加：其他收益 | | 11,537,074.13 | 10,503,182.43 |

| | | | |
|-------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十四、5 | 769,516.69 | 590,514.51 |
| 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） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -251,935.60 | -14,147,575.12 |
| 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） | | 11,846,988.21 | 54,441,102.20 |
| 加：营业外收入 | | 578,928.43 | 176,611.88 |
| 减：营业外支出 | | 396,959.01 | 363,895.94 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 12,028,957.63 | 54,253,818.14 |
| 减：所得税费用 | | -3,770,324.58 | 5,886,148.29 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 15,799,282.21 | 48,367,669.85 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 15,799,282.21 | 48,367,669.85 |
| （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 | | 15,799,282.21 | 48,367,669.85 |
| 七、每股收益： | | | |
| (一)基本每股收益(元/股) | | | |
| (二)稀释每股收益(元/股) | | | |

合并现金流量表(如适用)

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年 | 2021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 | | 2,817,746,989.92 | 2,067,908,797.53 |
| 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 | | | 213,943.87 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、38 | 220,823,329.64 | 139,404,170.13 |
| 经营活动现金流入小计 | | 3,038,570,319.56 | 2,207,526,911.53 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 2,833,748,172.09 | 2,015,365,975.78 |
| 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 | | 88,740,506.51 | 92,848,387.62 |
| 支付的各项税费 | | 24,391,536.96 | 21,981,700.99 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、38 | 24,930,526.88 | 24,835,225.50 |
| 经营活动现金流出小计 | | 2,971,810,742.44 | 2,155,031,289.89 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 66,759,577.12 | 52,495,621.64 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 614,614,000.00 | 430,500,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 769,516.69 | 590,514.51 |
| 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 | | 615,383,516.69 | 431,090,514.51 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 844,270.08 | 1,503,770.58 |
| 投资支付的现金 | | 618,114,000.00 | 430,500,000.00 |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 618,958,270.08 | 432,003,770.58 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -3,574,753.39 | -913,256.07 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | 1,540,000.00 |
| 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 | | 32,890,000.00 | 69,355,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 32,890,000.00 | 70,895,000.00 |

| | | | |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| 偿还债务支付的现金 | | 46,045,000.00 | 136,200,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 41,595,894.57 | 2,668,668.21 |
| 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、38 | 4,958,411.02 | 4,860,580.40 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 92,599,305.59 | 143,729,248.61 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -59,709,305.59 | -72,834,248.61 |
| 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 | 五、39 | 3,475,518.14 | -21,251,883.04 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 64,633,445.91 | 85,885,328.95 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 68,108,964.05 | 64,633,445.91 |

法定代表人：叶栋栋 主管会计工作负责人：吴松松 会计机构负责人：吴松松
 母公司现金流量表（如适用）

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年 | 2021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 | | 2,316,297,907.41 | 1,817,853,610.66 |
| 收到的税费返还 | | | 213,940.61 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 186,553,019.15 | 119,018,049.77 |
| 经营活动现金流入小计 | | 2,502,850,926.56 | 1,937,085,601.04 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 2,363,344,854.31 | 1,753,341,621.25 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 65,194,516.61 | 80,603,092.18 |
| 支付的各项税费 | | 22,148,828.27 | 18,388,424.84 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 24,694,070.49 | 19,132,819.02 |
| 经营活动现金流出小计 | | 2,475,382,269.68 | 1,871,465,957.29 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 27,468,656.88 | 65,619,643.75 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 614,614,000.00 | 430,500,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 769,516.69 | 590,514.51 |
| 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 | | 615,383,516.69 | 431,090,514.51 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 618,684.84 | 1,166,694.19 |
| 投资支付的现金 | | 621,144,000.00 | 430,990,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 621,762,684.84 | 432,156,694.19 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -6,379,168.15 | -1,066,179.68 |
| 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 | | 20,890,000.00 | 55,310,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 24,238,071.18 | 26,561,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 45,128,071.18 | 81,871,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 23,000,000.00 | 122,200,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 41,226,583.36 | 2,091,463.58 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 13,984,924.56 | 34,347,377.09 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 78,211,507.92 | 158,638,840.67 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -33,083,436.74 | -76,767,840.67 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -11,993,948.01 | -12,214,376.60 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 54,923,216.65 | 67,137,593.25 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 42,929,268.64 | 54,923,216.65 |

合并股东权益变动表（如适用）

单位：元

| 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 | 81,882,500.00 | | | | 10,529,572.26 | | | | 20,690,476.15 | | 117,799,518.04 | 6,372,580.33 | 237,274,646.78 |
| 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 | 81,882,500.00 | | | | 10,529,572.26 | | | | 20,690,476.15 | | 117,799,518.04 | 6,372,580.33 | 237,274,646.78 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | 81,882,500.00 | | | | | | | 1,579,928.22 | | | - | -409,020.22 | -27,191,664.37 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 14,158,605.85 | -409,020.22 | 13,749,585.63 |
| （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 | 81,882,500.00 | | | | | | | 1,579,928.22 | | | - | | -40,941,250.00 |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | 1,579,928.22 | | | 124,403,678.22 | | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | -1,579,928.22 | | |
| 3.对所有者（或股东）的分配 | 81,882,500.00 | | | | | | | | | | - | | -40,941,250.00 |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | 122,823,750.00 | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|-----------------------|--|--|--|----------------------|--|--|--|----------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------------|
| (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 | 163,765,000.00 | | | | 10,529,572.26 | | | | 22,270,404.37 | | 7,554,445.67 | 5,963,560.11 | 210,082,982.41 |

单位：元

| 项目 | 2021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 | 81,882,500.00 | | | | 10,529,572.26 | | | | 15,853,709.16 | | 67,174,985.35 | 3,981,871.14 | 179,422,637.91 |
| 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 | 81,882,500.00 | | | | 10,529,572.26 | | | | 15,853,709.16 | | 67,174,985.35 | 3,981,871.14 | 179,422,637.91 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列) | | | | | | | | | 4,836,766.99 | | 50,624,532.69 | 2,390,709.19 | 57,852,008.87 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|---------------|--|--|--|---------------|--|--|--------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 55,461,299.68 | 850,709.19 | 56,312,008.87 | |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | 1,540,000.00 | 1,540,000.00 | |
| 1.股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | 1,540,000.00 | 1,540,000.00 | |
| 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 | | | | | | | | 4,836,766.99 | | -4,836,766.99 | | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | 4,836,766.99 | | -4,836,766.99 | | | |
| 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 | 81,882,500.00 | | | | 10,529,572.26 | | | | 20,690,476.15 | | 117,799,518.04 | 6,372,580.33 | 237,274,646.78 |

法定代表人：叶栋栋

主管会计工作负责人：吴松松

会计机构负责人：吴松松

母公司股东权益变动表（如适用）

| | | | | | | | | | | | | |
|----------------|----------------|--|--|--|---------------|--|--|--|---------------|--|---------------|----------------|
| 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、本期末余额 | 163,765,000.00 | | | | 10,529,572.26 | | | | 22,270,404.37 | | -4,511,676.26 | 192,053,300.37 |

单位：元

| 项目 | 2021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 | 81,882,500.00 | | | | 10,529,572.26 | | | | 15,853,709.16 | | 60,561,816.89 | 168,827,598.31 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 81,882,500.00 | | | | 10,529,572.26 | | | | 15,853,709.16 | | 60,561,816.89 | 168,827,598.31 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | 4,836,766.99 | | | 43,530,902.86 | 48,367,669.85 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 48,367,669.85 | 48,367,669.85 |
| （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 | | | | | | | | 4,836,766.99 | | | -4,836,766.99 | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | 4,836,766.99 | | | -4,836,766.99 | |

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|----------------------|--|--|--|----------------------|--|--|--|----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 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 | 81,882,500.00 | | | | 10,529,572.26 | | | | 20,690,476.15 | | 104,092,719.75 | 217,195,268.16 |

（二） 更正后的财务报表附注

杭州博采网络科技股份有限公司

2022 年度及 2021 年度

财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

杭州博采网络科技股份有限公司（以下简称“博采网络”或“本集团”）是一家在中华人民共和国浙江省注册的股份有限公司，于 2004 年 1 月 9 日成立。公司股票已于 2015 年 8 月 7 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司总部位于浙江省杭州市西湖区文一西路 522 号西溪科创园 5 楼。

本集团主要经营活动为 1) 服务：增值电信业务，电子商务技术、电子计算机软硬件及配件的技术开发、成果转让，承接计算机网络工程（涉及资质凭证经营），设计、制作、代理、发布国内广告，电脑图文设计、制作。2) 批发、零售：电子产品（除专控），计算机软硬件。

本集团的母公司和最终母公司为于中华人民共和国成立的杭州博采网络科技股份有限公司（以下简称“博采网络”），最终控制人为叶栋栋、祝珍来、胡小飞。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 19 日决议批准报出。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注七。

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》（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。除某些金融工具外，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

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。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、固定资产折旧、收入确认和计量及递延所得税资产的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、23“重大会计判断和估计”。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司2023年12月31日的合并及公司财务状况及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

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

本公司及本集团下属子公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

5. 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，是指为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，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表编制的方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东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股东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。

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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7. 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现金、价值变动风险很小的投资。

8. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产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之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（4） 金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其

公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（8） 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行

单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（9） 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①以摊余成本计量的金融资产；
②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；

③《企业会计准则第 14 号——收入》定义 的合同资产；
④租赁应收款；

⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。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。

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。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最

长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段，以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：单项计提坏账准备
- 应收账款组合 2：按账龄组合计提坏账准备

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。

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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

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：按账龄组合计提坏账准备

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

信用风险显著增加的评估

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以

偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9. 长期股权投资

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。

(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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制 该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(2) 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。

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。

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。

（3）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。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

10. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限 (年) | 残值率 (%) | 年折旧率 (%) |
|------|-------|-------------|------------|----------|
| 办公设备 | 平均年限法 | 3 | 5 | 31.67 |
| 电子设备 | 平均年限法 | 3 | 5 | 31.67 |
| 运输工具 | 平均年限法 | 10 | 5 | 9.50 |

预计净残值是指假定固定资产使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流

入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11. 借款费用

本公司借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生（资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；

本公司构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

12. 使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租

赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

13. 长期资产减值

对于固定资产、使用权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。

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。

14. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

16. 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设

定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述 A/B 项计入当期损益；C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

17. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、21 “租赁”。

18. 收入

（1）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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：

①移动广告数字营销服务

移动广告数字营销服务主要包括综合营销服务、广告投放服务和直播运营服务。综合营销服务和广告投放服务在客户广告被展示或广告被点击之时履行履约义务。部分合同客户有权享受返利，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制。直播运营服务在提供服务的时间内履行履约义务，服务合同期间通常为 3 至 12 个月。

②互联网定制技术开发服务

互联网定制技术开发服务主要包括网站平台开发服务、标准化 SaaS 产品服务和微信运营服务。网站平台开发服务和不含后续运维服务的软件产品在相关服务成果或产品于客户验收之时履行履约义务。对于需要提供后续服务的标准化 SaaS 产品，本公司向客户提供云应用服务（包括授予知识产权和后续服务），本公司在合同服务期限内采用直线法确认收入，合同期限通常非常短。微信运营服务在提供服务的时间内履行履约义务，服务合同期间通常为 3 至 12 个月。

本公司给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成

分。

本公司为销售产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债，本公司并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有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。

本公司预计不存在工程项目合同履行致使最终客户付款的期间超过一年的情况。因此，本公司并未就货币时间价值调整交易价格。

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，来判断本公司从事交易时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，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

19. 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和非货币性资产，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。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时

符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

20. 递延所得税资产/递延所得税负债

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。

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(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除外);

(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(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除外);

(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。

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。

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。

资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示:

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利;

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

21. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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,则本公司认定合同为租赁或者包含

租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见本附注三、12“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

①租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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，本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短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬

的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

22. 其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转上或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

23. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式，以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

（2）收入确认

如本附注三、18“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（3）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权，以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（4）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（5）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（6）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（7）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，

本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（8）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（9）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（10）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（11）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

24. 重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本集团将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或

副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的试运行销售追溯应用解释 15 号的上述规定，该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

B、本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日的财务报表无影响。

《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度的财务报表无影响。

B、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本集团在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 16 号的规定，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日的财务报表无影响。

（2）重要会计估计变更

本公司在报告期无会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|------------------------------------|---|
| 增值税 | 应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税 | 6% |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税 | 7% |
| 教育费附加 | 实际缴纳的流转税 | 3% |
| 地方教育附加 | 实际缴纳的流转税 | 2% |
| 文化事业建设费 | 实际缴纳的流转税 | 3% |
| 印花税 | 按购销合同、技术合同等合同金额 | 0.03% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 本集团除下列2中所述的公司2023年度享有所得税税收优惠政策外，其他公司所得税按25%的法定税率计缴。 |

2. 税收优惠及批文

(1) 本公司于2021年12月16日，根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组浙高企认[2018]9号文，本公司通过了高新技术企业资格复审（证书编号：GR202133008825），自2021年起至2023年按照15%税率征收企业所得税。

(2) 根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过人民币100万元的部分，自2021年1月1日至2022年12月31日，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号），2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过人民币100万元但不超过人民币300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司聚啦网络科技有限公司（“聚啦网络”）、河南省牧遇之星文化传播有限公司（“牧遇之星”）、杭州律动文化传媒有限公司（“律动文化”）、杭州众磅文化创意有限公司（“众磅文化”）、杭州力米文化创意有限公司（“力米文化”）、杭州聚率网络科技有限公司（“聚率网络”）、福州聚小优网络科技有限公司（“聚小优”）、成都祥科瑞兴网络科技有限公司（“祥科瑞兴”）、广州正合出海传媒有限公司（“正合出海”）和杭州微意行网络科技有限公司（“微意行”）2022年度满足小型微利企业的标准。

(3) 根据《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 年第 39 号)，自 2019 年 4 月 1 日起，原适用增值税 16%和 10%税率的，分别调整为 13%、9%。根据《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 年第 39 号)、《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》(2022 年第 11 号)，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，允许生产、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。本公司及子公司南京博风采网络科技有限公司（“南京博风采”）、聚啦网络、牧遇之星、律动文化、聚率网络、聚小优享受此优惠。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 库存现金 | | 9,696.24 |
| 银行存款 | 61,575,395.71 | 60,189,254.34 |
| 其他货币资金 | 17,190,382.97 | 4,484,495.33 |
| 合 计 | 78,765,778.68 | 64,683,445.91 |

注：其他货币资金除使用受限的货币资金外，其余为存放在电子钱包中的货币资金。

(2) 使用受限的货币资金明细情况

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 因冻结对使用有限制的款项 | 10,656,814.63 | 50,000.00 |
| 合 计 | 10,656,814.63 | 50,000.00 |

2. 交易性金融资产

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 3,500,000.00 | |
| 其中：理财产品 | 3,500,000.00 | |
| 合 计 | 3,500,000.00 | |

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | | |
| 商业承兑汇票 | | 933,128.00 |
| 合 计 | | 933,128.00 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 2022 年 12 月 31 日 | | | | 账面价值 |
|----------------------|------------------|--------|------|----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收票据 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据 | | | | | |
| 其中：银行承兑汇票 | | | | | |
| 商业承兑汇票 | | | | | |
| 合 计 | | | | | |

(续)

| 类 别 | 2021 年 12 月 31 日 | | | | 账面价值 |
|----------------------|------------------|--------|--------------|----------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收票据 | 2,139,170.00 | 68.53 | 2,139,170.00 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据 | 982,240.00 | 31.47 | 49,112.00 | 5.00 | 933,128.00 |
| 其中：银行承兑汇票 | | | | | |
| 商业承兑汇票 | 982,240.00 | 31.47 | 49,112.00 | 5.00 | 933,128.00 |
| 合 计 | 3,121,410.00 | 100.00 | 2,188,282.00 | 70.11 | 933,128.00 |

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

| 账 龄 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 120,782,882.44 | 130,324,887.73 |
| 1 至 2 年 | 18,955,805.73 | 10,568,854.89 |
| 2 至 3 年 | 3,281,688.05 | 3,801,673.68 |
| 3 年以上 | 5,007,341.42 | 2,815,768.74 |
| 合 计 | 148,027,717.64 | 147,511,185.04 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 2022年12月31日 | | | | |
|--------------------------|----------------|-----------|---------------|-------------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的 应收账款 | 31,479,390.42 | 21.27 | 31,479,390.42 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款 | 116,548,327.22 | 78.73 | 9,151,655.17 | 7.85 | 107,396,672.05 |
| 其中：账龄组合 | 116,548,327.22 | 78.73 | 9,151,655.17 | 7.85 | 107,396,672.05 |
| 合计 | 148,027,717.64 | 100.00 | 40,631,045.59 | 27.45 | 107,396,672.05 |

(续)

| 类别 | 2021年12月31日 | | | | |
|--------------------------|----------------|-----------|---------------|-------------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的 应收账款 | 22,993,493.16 | 15.59 | 22,993,493.16 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款 | 124,547,691.88 | 84.41 | 9,566,595.89 | 7.68 | 114,951,095.99 |
| 其中：账龄组合 | 124,547,691.88 | 84.41 | 9,566,595.89 | 7.68 | 114,951,095.99 |
| 合计 | 147,541,185.04 | 100.00 | 32,560,089.05 | 22.07 | 114,951,095.99 |

①期末单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称 | 2022年12月31日 | | | |
|------|---------------|---------------|--------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 客户 1 | 3,227,000.00 | 3,227,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 2 | 1,325,000.00 | 1,325,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 3 | 870,000.00 | 870,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 4 | 780,000.00 | 780,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 5 | 703,100.00 | 703,100.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 其他 | 24,574,290.42 | 24,574,290.42 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计 | 31,479,390.42 | 31,479,390.42 | 100.00 | |

(续)

| 单位名称 | 2021年12月31日 | | | |
|------|---------------|---------------|--------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 客户 1 | 3,227,000.00 | 3,227,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 2 | 1,200,000.00 | 1,200,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 3 | 970,000.00 | 970,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 4 | 900,000.00 | 900,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 5 | 521,000.00 | 521,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 其他 | 16,175,493.16 | 16,175,493.16 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合 计 | 22,993,493.16 | 22,993,493.16 | 100.00 | |

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目 | 2022年12月31日 | | |
|-------|----------------|--------------|---------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 105,718,088.94 | 5,285,904.45 | 5.00 |
| 1年至2年 | 7,196,088.50 | 719,608.85 | 10.00 |
| 2年至3年 | 697,154.16 | 209,146.25 | 30.00 |
| 3年以上 | 2,936,995.62 | 2,936,995.62 | 100.00 |
| 合 计 | 116,548,327.22 | 9,151,655.17 | 7.85 |

(续)

| 项 目 | 2021年12月31日 | | |
|-------|----------------|--------------|---------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 112,737,397.92 | 5,636,869.89 | 5.00 |
| 1年至2年 | 6,292,751.54 | 629,275.15 | 10.00 |
| 2年至3年 | 3,167,273.68 | 950,182.11 | 30.00 |
| 3年以上 | 2,350,268.74 | 2,350,268.74 | 100.00 |
| 合 计 | 124,547,691.88 | 9,566,595.89 | 7.68 |

(3) 坏账准备的变动情况

| 类别 | 2021年12月31日 | 2022年变动金额 | | | | 2022年12月31日 |
|-----------|---------------|--------------|-------|-------|------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | 22,993,493.16 | 8,485,897.26 | | | | 31,479,390.42 |

| 类别 | 2021年12月31日 | 2022年变动金额 | | | | 2022年12月31日 |
|-----------------|---------------|--------------|------------|-------|------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 9,566,595.89 | | 414,940.72 | | | 9,151,655.17 |
| 合计 | 32,560,089.05 | 8,485,897.26 | 414,940.72 | | | 40,631,045.59 |

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 2022年12月31日 | | | | |
|------|---------------|--------|---------------|------------------------|---------------------|
| | 应收账款余额 | 合同资产余额 | 应收账款和合同资产余额 | 占应收账款和合同资产余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额 |
| 客户 1 | 5,603,448.28 | | 5,603,448.28 | 3.79 | 280,172.41 |
| 客户 2 | 4,717,934.29 | | 4,717,934.29 | 3.19 | 235,896.71 |
| 客户 3 | 4,131,581.50 | | 4,131,581.50 | 2.79 | 206,579.08 |
| 客户 4 | 3,771,369.00 | | 3,771,369.00 | 2.55 | 254,140.53 |
| 客户 5 | 3,227,000.00 | | 3,227,000.00 | 2.18 | 3,227,000.00 |
| 合计 | 21,451,333.07 | | 21,451,333.07 | 14.50 | 4,203,788.73 |

(续)

| 单位名称 | 2021年12月31日 | | | | |
|------|---------------|--------|---------------|------------------------|---------------------|
| | 应收账款余额 | 合同资产余额 | 应收账款和合同资产余额 | 占应收账款和合同资产余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额 |
| 客户 1 | 11,838,917.40 | | 11,838,917.40 | 8.03 | 591,945.87 |
| 客户 2 | 8,130,000.00 | | 8,130,000.00 | 5.51 | 406,500.00 |
| 客户 3 | 7,113,000.00 | | 7,113,000.00 | 4.82 | 355,650.00 |
| 客户 4 | 4,796,759.29 | | 4,796,759.29 | 3.25 | 239,837.96 |
| 客户 5 | 3,514,337.00 | | 3,514,337.00 | 2.38 | 175,716.85 |
| 合计 | 35,393,013.69 | | 35,393,013.69 | 23.99 | 1,769,650.68 |

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 应收票据 | 1,092,200.00 | 2,857,900.00 |
| 期末公允价值 | 1,092,200.00 | 2,857,900.00 |

(2) 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

① 明细情况

| 账龄 | 2022 年 12 月 31 日 | | 2021 年 12 月 31 日 | |
|---------|------------------|--------|------------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 54,647,918.56 | 99.38 | 66,161,744.92 | 99.90 |
| 1 至 2 年 | 338,191.70 | 0.62 | 63,415.75 | 0.10 |
| 合 计 | 54,986,110.26 | 100.00 | 66,225,160.67 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的 2022 年末、2021 年末余额前五名预付账款汇总金额分别为 51,222,033.33 元、61,885,785.16 元，占预付账款年末余额合计数的比例分别为 93.15%、93.45%。

7. 其他应收款

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 54,906,845.69 | 143,467,314.45 |
| 合 计 | 54,906,845.69 | 143,467,314.45 |

(1) 其他应收款

① 其他应收款按账龄列示

| 账 龄 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 56,423,170.55 | 149,534,281.96 |
| 1 至 2 年 | 907,667.73 | 1,306,764.72 |
| 2 至 3 年 | 697,046.74 | 333,797.60 |
| 3 年以上 | 965,728.56 | 799,853.06 |
| 小计 | 58,993,613.58 | 151,974,697.34 |
| 减：坏账准备 | 4,086,767.89 | 8,507,382.89 |
| 合 计 | 54,906,845.69 | 143,467,314.45 |

② 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------|---------------|----------------|
| 供应商返利 | 46,930,492.46 | 141,293,341.59 |
| 保证金押金 | 11,720,081.63 | 10,143,311.53 |
| 备用金 | 35,534.23 | 162,278.23 |
| 其他 | 307,505.26 | 375,765.99 |
| 合计 | 58,993,613.58 | 151,974,697.34 |

③本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

| 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） | |
| 2022年1月1日余额 | 8,507,382.89 | | | 8,507,382.89 |
| 本年计提 | | | | |
| 本年转回 | 4,420,615.00 | | | 4,420,615.00 |
| 2022年12月31日余额 | 4,086,767.89 | | | 4,086,767.89 |

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本集团按其他应收款归集的2022年末、2021年末余额前五名预付账款汇总金额分别为56,078,454.46元、148,447,441.59元，占预付账款年末余额合计数的比例分别为95.06%、97.68%。

8. 其他流动资产

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|---------|---------------|--------------|
| 预缴所得税 | 16,682,553.20 | |
| 待抵扣进项税额 | 2,983,703.01 | 2,495,460.46 |
| 合计 | 19,666,256.21 | 2,495,460.46 |

9. 固定资产

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------|--------------|--------------|
| 固定资产 | 1,289,419.01 | 1,073,893.21 |
| 合计 | 1,289,419.01 | 1,073,893.21 |

(1) 固定资产

①2022年固定资产情况

| 项 目 | 运输设备 | 电子设备 | 办公设备 | 合计 |
|--------------------|------------|-----------|--------------|--------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1. 2021/12/31 余额 | 50,000.00 | 19,251.33 | 3,059,100.70 | 3,128,352.03 |
| 2. 2022 年增加金额 | | | | |
| (1) 购置 | 394,955.75 | | 335,657.95 | 730,613.70 |
| 3. 2022 年减少金额 | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | 213,608.99 | 213,608.99 |
| (2) 处置子公司 | | | | |
| 4. 2022/12/31 余额 | 444,955.75 | 19,251.33 | 3,181,149.66 | 3,645,356.74 |
| 二、累计折旧 | | | | |
| 1. 2021/12/31 余额 | 56,873.84 | 596.94 | 1,996,988.04 | 2,054,458.82 |
| 2. 2022 年增加金额 | | | | |
| (1) 计提 | 51,660.72 | | 452,746.71 | 504,407.43 |
| 3. 2022 年减少金额 | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | 202,928.52 | 202,928.52 |
| (2) 处置子公司 | | | | |
| 4. 2022/12/31 余额 | 80,492.64 | 596.94 | 2,274,848.15 | 2,355,937.73 |
| 三、账面价值 | | | | |
| 1. 2022/12/31 账面价值 | 364,463.11 | 18,654.39 | 906,301.51 | 1,289,419.01 |
| 2. 2021/12/31 账面价值 | 21,168.08 | 18,654.39 | 1,034,070.74 | 1,073,893.21 |

10. 使用权资产

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 合 计 |
|------------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1. 2021/12/31 余额 | 13,231,173.50 | 13,231,173.50 |
| 2. 2022 年增加金额 | | |
| (1) 新增租赁 | 370,044.57 | 370,044.57 |
| 3. 2022 年减少金额 | | |
| (1) 处置 | 965,229.50 | 965,229.50 |
| 4. 2022/12/31 余额 | 12,635,988.57 | 12,635,988.57 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1. 2021/12/31 余额 | 4,119,424.94 | 4,119,424.94 |
| 2. 2022 年增加金额 | | |
| (1) 计提 | 4,028,437.67 | 4,028,437.67 |

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 合 计 |
|--------------------|--------------|--------------|
| 3. 2022 年减少金额 | 294,147.12 | 294,147.12 |
| (1) 处置 | 294,147.12 | 294,147.12 |
| 4. 2022/12/31 余额 | 7,853,715.49 | 7,853,715.49 |
| 三、账面价值 | | |
| 1. 2022/12/31 账面价值 | 4,782,273.08 | 4,782,273.08 |
| 2. 2021/12/31 账面价值 | 9,111,748.56 | 9,111,748.56 |

注：本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、41。

11. 长期待摊费用

| 项 目 | 2021 年 12 月 31 日 | 2022 年增加 金额 | 2022 年摊销 金额 | 2022 年其他 减少金额 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|-------------|-------------|---------------|------------------|
| 办公室装修 | 811,094.44 | 121,362.88 | 360,540.29 | | 571,917.03 |
| 合 计 | 811,094.44 | 121,362.88 | 360,540.29 | | 571,917.03 |

12. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | | 2021 年 12 月 31 日 | |
|--------|------------------|---------------|------------------|--------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 坏账减值准备 | 39,061,923.46 | 9,185,959.58 | 37,896,516.11 | 5,436,460.57 |
| 公允价值变动 | 1,000,000.00 | 250,000.00 | 1,000,000.00 | 150,000.00 |
| 租赁负债 | 4,799,041.55 | 1,068,007.76 | 9,083,786.58 | 1,212,606.13 |
| 合 计 | 44,860,965.01 | 10,503,967.34 | 47,980,302.69 | 6,799,066.70 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | | 2021 年 12 月 31 日 | |
|-------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 使用权资产 | 4,782,273.08 | 1,067,919.55 | 9,111,748.56 | 1,227,505.42 |
| 合 计 | 4,782,273.08 | 1,067,919.55 | 9,111,748.56 | 1,227,505.42 |

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项 目 | 递延所得税资产和 负债期末互抵金额 | 抵销后递延所得税资产 或负债期末余额 | 递延所得税资产和 负债期初互抵金额 | 抵销后递延所得税资产 或负债期初余额 |
|---------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 递延所得税资产 | 1,067,919.55 | 9,436,047.79 | 1,227,505.42 | 5,571,561.28 |

| 项 目 | 递延所得税资产 和 负债期末互抵金 额 | 抵销后递延所 得税资产 或负债期末余 额 | 递延所得税资产和 负债期初互抵金额 | 抵销后递延所得 税资产 或负债期初余额 |
|---------|------------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------|
| 递延所得税负债 | 1,067,919.55 | | 1,227,505.42 | |

(4) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 5,655,890.02 | 5,359,237.83 |
| 可抵扣亏损 | 10,303,479.91 | 3,977,890.47 |
| 合 计 | 15,959,369.93 | 9,337,128.30 |

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 | 备注 |
|--------|------------------|------------------|----|
| 2022 年 | | | |
| 2023 年 | | | |
| 2024 年 | | 501,262.02 | |
| 2025 年 | 2,393,529.79 | 2,401,419.52 | |
| 2026 年 | 543,164.41 | 1,075,208.93 | |
| 2027 年 | 7,366,785.71 | | |
| 合 计 | 10,303,479.91 | 3,977,890.47 | |

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 保证借款 | | 13,110,000.00 |
| 质押借款 | | 45,000.00 |
| 应计利息 | | 15,555.15 |
| 合计 | | 13,170,555.15 |

14. 应付账款

(1) 应付账款列示

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 66,801,704.76 | 92,250,988.74 |
| 1 至 2 年 | | 37,986.91 |
| 合 计 | 66,801,704.76 | 92,288,975.65 |

15. 合同负债

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 预收货款 | 34,502,344.99 | 31,958,989.48 |
| 合 计 | 34,502,344.99 | 31,958,989.48 |

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项 目 | 2021 年 12 月 31 日 | 2022 年增加 | 2022 年减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、短期薪酬 | 13,061,569.77 | 87,766,234.79 | 91,098,691.60 | 9,729,112.96 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 225,363.68 | 3,340,485.98 | 3,355,481.65 | 210,368.01 |
| 三、辞退福利 | 73,750.00 | 178,000.00 | 178,000.00 | 73,750.00 |
| 合 计 | 13,360,683.45 | 91,284,720.77 | 94,632,173.25 | 10,013,230.97 |

(2) 短期薪酬列示

| 项 目 | 2021 年 12 月 31 日 | 2022 年增加 | 2022 年减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 1. 工资、奖金、津贴和补贴 | 12,907,372.72 | 81,731,466.00 | 85,187,774.48 | 9,451,064.24 |
| 2. 职工福利费 | | 924,123.11 | 924,123.11 | |
| 3. 社会保险费 | 154,196.85 | 2,253,830.88 | 2,259,627.33 | 148,400.40 |
| 其中：医疗保险费 | 151,106.28 | 2,176,446.06 | 2,183,908.08 | 143,644.26 |
| 工伤保险费 | 3,090.57 | 50,891.73 | 50,919.80 | 3,062.50 |
| 生育保险费 | | 26,493.09 | 24,799.45 | 1,693.64 |
| 4. 住房公积金 | 0.20 | 2,852,954.80 | 2,856,604.00 | -3,649.00 |
| 5. 工会经费和职工教育经费 | | 3,860.00 | -129,437.32 | 133,297.32 |
| 合 计 | 13,061,569.77 | 87,766,234.79 | 91,098,691.60 | 9,729,112.96 |

(3) 设定提存计划列示

| 项 目 | 2021 年 12 月 31 日 | 2022 年增加 | 2022 年减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| 1. 基本养老保险 | 217,523.59 | 3,226,568.56 | 3,240,976.25 | 203,115.90 |
| 2. 失业保险费 | 7,840.09 | 113,917.42 | 114,505.40 | 7,232.32 |
| 合 计 | 225,363.68 | 3,340,485.98 | 3,355,481.65 | 210,368.01 |

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按照当地社保机构规定的缴存比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

17. 应交税费

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 增值税 | 4,099,857.57 | 6,479,751.40 |
| 企业所得税 | 141,195.10 | 2,216,576.55 |
| 个人所得税 | 660,788.77 | 391,490.89 |
| 文化事业建设费 | 843,917.66 | |
| 其他 | 124,996.84 | 199,576.14 |
| 合 计 | 5,870,755.94 | 9,287,394.98 |

18. 其他应付款

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 2,253,318.49 | 3,869,231.53 |
| 合 计 | 2,253,318.49 | 3,869,231.53 |

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 待支付报销款 | 717,374.12 | 686,412.44 |
| 押金及保证金 | 625,320.37 | 2,653,400.00 |
| 代扣代缴款项 | 22,994.73 | 45,730.52 |
| 单位往来款 | 887,629.27 | 483,688.57 |
| 合 计 | 2,253,318.49 | 3,869,231.53 |

19. 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 | 备注 |
|------------|--------------|--------------|----|
| 1年内到期的租赁负债 | 3,328,075.09 | 4,286,322.38 | |
| 合计 | 3,328,075.09 | 4,286,322.38 | |

20. 其他流动负债

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------|--------------|--------------|
| 待转销项税额 | 2,070,140.69 | 1,917,539.37 |
| 合计 | 2,070,140.69 | 1,917,539.37 |

21. 租赁负债

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 租赁付款额 | 4,907,432.62 | 9,199,264.40 |
| 减：未确认融资费用 | 108,391.07 | 115,477.82 |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注五、18） | 3,328,075.09 | 4,286,322.38 |
| 合计 | 1,470,966.46 | 4,797,464.20 |

22. 股本

| 项目 | 2021年12月31日 | 本次变动增减（+、-） | | | | | 2022年12月31日 |
|------|---------------|-------------|---------------|-------|----|----|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 81,882,500.00 | | 81,882,500.00 | | | | 163,765,000.00 |

23. 资本公积

| 项目 | 2021年12月31日 | 2022年增加 | 2022年减少 | 2022年12月31日 |
|----------|---------------|---------|---------|---------------|
| 股本（资本）溢价 | 10,529,572.26 | | | 10,529,572.26 |
| 合计 | 10,529,572.26 | | | 10,529,572.26 |

24. 盈余公积

| 项目 | 2021年12月31日 | 2022年增加 | 2022年减少 | 2022年12月31日 |
|--------|---------------|--------------|---------|---------------|
| 法定盈余公积 | 20,690,476.15 | 1,579,928.22 | | 22,270,404.37 |
| 合计 | 20,690,476.15 | 1,579,928.22 | | 22,270,404.37 |

注：根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

25. 未分配利润

| 项 目 | 2022 年 | 2021 年 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年末未分配利润 | 134,741,964.03 | 70,163,245.10 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -16,942,445.99 | -2,988,259.75 |
| 调整后年初未分配利润 | 117,799,518.04 | 67,174,985.35 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | 14,158,605.85 | 55,461,299.68 |
| 减：提取法定盈余公积 | 1,579,928.22 | 4,836,766.99 |
| 应付普通股股利 | 40,941,250.00 | |
| 转作股本的普通股股利 | 81,882,500.00 | |
| 年末未分配利润 | 7,554,445.67 | 117,799,518.04 |

注：由于重大会计差错更正，影响本期期初未分配利润元，影响上期期初未分配利润元。（详见附注十二、1）。

26. 营业收入和营业成本

| 项 目 | 2022 年度 | | 2021 年度 | |
|------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 955,854,706.70 | 886,208,095.31 | 1,135,594,007.57 | 995,354,775.65 |
| 合 计 | 955,854,706.70 | 886,208,095.31 | 1,135,594,007.57 | 995,354,775.65 |

（1）营业收入、营业成本按业务类型划分

| 主要业务类型 | 2022 年度 | | 2021 年度 | |
|-------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 移动广告数字营销服务 | 885,518,285.35 | 836,262,603.85 | 1,013,354,697.89 | 937,948,238.23 |
| 互联网定制技术开发服务 | 70,336,421.35 | 49,945,491.46 | 122,679,474.59 | 57,794,377.56 |
| 合 计 | 955,854,706.70 | 886,208,095.31 | 1,135,594,007.57 | 995,354,775.65 |

27. 税金及附加

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---------------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 320,982.63 | 464,336.32 |
| 教育费附加及地方教育费附加 | 227,876.08 | 330,727.35 |
| 水利建设基金 | 18,155.95 | |
| 文化事业建设税 | 872,345.00 | |
| 印花税 | 802,992.80 | 463,983.37 |
| 合 计 | 2,242,352.46 | 1,259,047.04 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见本附注四、税项。

28. 销售费用

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-------|---------------|---------------|
| 人员费用 | 18,949,823.74 | 16,960,300.48 |
| 业务招待费 | 771,876.99 | 1,185,520.68 |
| 广告宣传费 | 4,230,045.09 | |
| 租赁费 | 99,323.54 | 436,697.46 |
| 办公费 | 127,475.39 | 223,958.21 |
| 交通费 | 100,700.00 | 105,828.59 |
| 折旧和摊销 | 238,104.29 | 462,319.26 |
| 差旅费 | 30,924.21 | 546,226.31 |
| 其他 | 5,635.12 | 75,749.67 |
| 合 计 | 24,553,908.37 | 19,996,600.66 |

29. 管理费用

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-------|---------------|---------------|
| 人员费用 | 11,395,995.87 | 9,966,458.93 |
| 服务费 | 8,765,834.78 | 3,542,311.03 |
| 业务招待费 | 2,256,241.54 | 1,974,595.73 |
| 折旧和摊销 | 1,763,563.86 | 1,704,276.62 |
| 办公费 | 944,601.35 | 1,136,687.79 |
| 租赁费 | 140,199.50 | 201,870.80 |
| 交通费 | 123,351.90 | 187,726.79 |
| 差旅费 | 148,426.04 | 267,275.33 |
| 通信费 | 211,614.45 | 221,892.58 |
| 税金 | 312,421.11 | 194,305.87 |
| 其他 | 14,144.82 | 184,678.14 |
| 合 计 | 26,076,395.22 | 19,582,079.61 |

30. 研发费用

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 人员费用 | 19,708,758.73 | 28,777,658.34 |
| 资产折旧与摊销 | 746,334.37 | 733,733.11 |
| 其他 | 9,710.62 | 18,651.56 |
| 合 计 | 20,464,803.72 | 29,530,043.01 |

31. 财务费用

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-------------|------------|--------------|
| 利息支出 | 852,419.20 | 2,614,089.18 |
| 其中：租赁负债利息费用 | 266,198.07 | 61,388.98 |
| 减：利息收入 | 591,507.02 | -232,923.12 |
| 银行手续费其他 | 52,444.05 | 39,142.91 |
| 合 计 | 313,356.23 | 2,886,155.21 |

32. 其他收益

按性质分类列示其他收益

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|----------------|---------------|---------------|
| 增值税加计扣除 | 13,785,106.95 | 9,948,760.13 |
| 与企业日常活动相关的政府补助 | 919,727.37 | 2,231,100.00 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 55,185.25 | 26,003.76 |
| 所得税返还 | 8,670.65 | 3.26 |
| 合 计 | 14,768,690.22 | 12,205,867.15 |

33. 投资收益

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---------------------|------------|------------|
| 交易性金融资产在持有期间取得的投资收益 | 800,887.59 | 590,514.51 |
| 合 计 | 800,887.59 | 590,514.51 |

注：本期处置了南京博风采网络科技有限公司、杭州力米文化创意有限公司、杭州众磅文化创意有限公司、杭州博采互动科技有限公司 4 家子公司，合计处置亏损 2,131,809.29 元。

34. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-----------|---------------|----------------|
| 应收票据坏账损失 | | -1,663,032.55 |
| 应收账款坏账损失 | -5,882,674.54 | -9,811,517.48 |
| 其他应收款坏账损失 | 4,420,615.00 | -5,766,255.67 |
| 合 计 | -1,462,059.54 | -17,240,805.70 |

35. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|------------|-----------|---------|
| 使用权资产的处置收益 | 51,954.42 | |
| 合 计 | 51,954.42 | |

36. 营业外收入

| 项 目 | 2022 年度 | | 2021 年度 | |
|-----------|------------|-------------------|------------|-------------------|
| | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金 额 | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金 额 |
| 收到赔偿款 | 17,230.07 | 17,230.07 | 223,393.38 | 223,393.38 |
| 其他无需支付的款项 | 574,144.22 | 574,144.22 | 10,013.10 | 10,013.10 |
| 合 计 | 591,374.29 | 591,374.29 | 233,406.48 | 233,406.48 |

37. 营业外支出

| 项 目 | 2022 年度 | | 2021 年度 | |
|-----------|------------|-------------------|------------|-------------------|
| | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金 额 | 发生额 | 计入当期非经常性损益的金 额 |
| 无法收回的款项 | 380,249.74 | 380,249.74 | 15,605.59 | 15,605.59 |
| 赔偿款及违约金 | 170,689.13 | 170,689.13 | 390,742.78 | 390,742.78 |
| 滞纳金 | 28,760.28 | 28,760.28 | 33,025.41 | 33,025.41 |
| 非流动资产报废损失 | 10,680.47 | 10,680.47 | | |
| 合 计 | 590,379.62 | 590,379.62 | 439,373.78 | 439,373.78 |

38. 所得税费用

(1) 所得税费用表

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 271,163.63 | 8,153,140.54 |
| 递延所得税费用 | -3,864,486.51 | -2,130,234.36 |
| 合 计 | -3,593,322.88 | 6,022,906.18 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|------------------|---------------|---------------|
| 利润总额 | 10,156,262.75 | 62,334,915.05 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 2,539,065.69 | 15,583,728.77 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -568,825.77 | -7,010,143.68 |
| 递延所得税和当期所得税税率差 | -3,788,343.37 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 182,680.29 | 177,986.95 |
| 研发费用加计扣除的影响 | -2,664,025.79 | -3,212,877.49 |

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|----------------------------------|---------------|--------------|
| 使用前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 | -79,806.68 | -197.24 |
| 本年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 | 785,932.77 | 484,408.87 |
| 所得税费用 | -3,593,322.88 | 6,022,906.18 |

39. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 收供应商返点 | 215,693,015.78 | 132,879,502.67 |
| 收到的押金、备用金及其他往来款 | 2,782,084.24 | 3,892,413.58 |
| 收到政府补助 | 981,664.96 | 2,257,103.76 |
| 收到银行存款利息收入 | 628,779.02 | 137,789.42 |
| 收到其他营业外收入 | 687,785.64 | 236,626.55 |
| 收到受限货币资金 | 50,000.00 | |
| 收到其他业务收入 | | 734.15 |
| 合 计 | 220,823,329.64 | 139,404,170.13 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|------------------|---------------|---------------|
| 支付受限货币资金 | 10,656,814.63 | 50,000.00 |
| 支付销售费用、管理费用、研发费用 | 9,087,092.99 | 13,646,839.64 |
| 支付的其他经营性往来 | 4,831,458.48 | 10,910,575.75 |
| 支付的赔偿金、违约金及罚款支出等 | 302,716.73 | 188,657.20 |
| 手续费 | 52,444.05 | 39,152.91 |
| 合 计 | 24,930,526.88 | 24,835,225.50 |

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-------------|--------------|--------------|
| 偿还租赁负债支付的金额 | 4,958,411.02 | 4,860,580.40 |
| 合 计 | 4,958,411.02 | 4,860,580.40 |

40. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|----------------------------------|----------------|-----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 13,749,585.63 | 56,312,008.87 |
| 加：信用减值损失 | 1,462,059.54 | 17,240,,805.70 |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 621,933.38 | |
| 使用权资产折旧 | 4,028,437.67 | 4 119 424 94 |
| 长期待摊费用摊销 | 360,540.29 | 321,943.53 |
| 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） | -51,954.42 | |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 852,419.20 | 2,614,089.18 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -800,887.59 | -590,514.51 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -3,864,486.51 | -2,130,234.36 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 86,174,969.46 | -117,710,384.49 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -35,773,039.53 | 113,678,713.42 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 66,759,577.12 | 52,495,621.64 |
| 2. 现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 68,108,964.05 | 64,633,445.91 |
| 减：现金的期初余额 | 64,633,445.91 | 85,885,328.95 |
| 现金及现金等价物净增加额 | 3,475,518.14 | -21,251,883.04 |

（2）现金及现金等价物的构成

①现金及现金等价物的构成情况

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|----------------|---------------|---------------|
| 一、现金 | 68,108,964.05 | 64,633,445.91 |
| 其中：库存现金 | | 9,696.24 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 61,575,395.71 | 60,189,254.34 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 6,533,568.34 | 4,434,495.33 |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 68,108,964.05 | 64,633,445.91 |

41. 租赁

1、公司作为承租人

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---------|------------|------------|
| 短期租赁费用 | 352,237.97 | 478,476.23 |
| 低价值租赁费用 | 32,400.00 | 32,400.00 |
| 合 计 | 384,637.97 | 510,876.23 |

注：与租赁相关的现金流出总额为元；

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 (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 | |
| 杭州聚啦网络科技有限公司 | 1,000.00 | 杭州 | 杭州 | 互联网营 销 | 100.00 | | 投资设立 |
| 福州聚小优网络科 技有限公司 | 500.00 | 福州 | 福州 | 互联网营 销 | | 100.00 | 非同控企业合并 |
| 河南省牧遇之星文 化传播有限公司 | 800.00 | 郑州 | 郑州 | 互联网营 销 | | 100.00 | 非同控企业合并 |
| 杭州微意行网络科 技有限公司 | 200.00 | 郑州 | 杭州 | 直播业务 | | 51.00 | 非同控企业合并 |
| 杭州律动灿烂数字 科技有限公司 | 100.00 | 杭州 | 杭州 | 直播业务 | 100.00 | | 投资设立 |
| 广州正合出海传媒 有限公司 | 500.00 | 广州 | 广州 | 互联网营 销 | 100.00 | | 非业务合并 |
| 成都祥科瑞兴网络 科技有限公司 | 100.00 | 成都 | 成都 | 互联网营 销 | 100.00 | | 非业务合并 |
| 南京博风采网络科 技有限公司 | 350.00 | 南京 | 南京 | 互联网营 销 | 70.00 | | 投资设立 |
| 杭州聚率网络科技 有限公司 | 100.00 | 杭州 | 杭州 | 互联网营 销 | 51.00 | | 投资设立 |
| 杭州众磅文化创意 有限公司 | 100.00 | 杭州 | 杭州 | 互联网营 销 | 67.00 | | 投资设立 |
| 杭州力米文化创意 有限公司 | 100.00 | 杭州 | 杭州 | 互联网营 销 | 67.00 | | 投资设立 |

2. 其他原因导致的合并范围的变动

(1) 新设子公司

| 子公司名称 | 注册资本 (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 | |
| 杭州微意行网络科 技有限公司 | 200.00 | 郑州 | 杭州 | 互联网营 销 | | 51.00 | 非同控企业合 并 |

七、 政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 列报项目 |
|---------------------|------------|--------------|------|
| 2020 年瞪羚计划补贴 | | 942,900.00 | 其他收益 |
| 高新技术企业奖励 | 400,000.00 | 580,000.00 | 其他收益 |
| 文化创意资金 | | 53,000.00 | 其他收益 |
| 稳岗补助 | 399,727.37 | 45,100.00 | 其他收益 |
| 文化产业政策扶持 | 20,000.00 | | 其他收益 |
| 2023 年市场监管和知识产权专项资金 | 100,000.00 | | 其他收益 |
| 软件名城经信局补贴 | | 600,100.00 | 其他收益 |
| 市科技型企业研发补助 | | 10,000.00 | 其他收益 |
| 合 计 | 919,727.37 | 2,231,100.00 | |

八、 与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、短期借款、应收票据及应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付账款、其他应付款。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

1. 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收商业承兑汇票、交易性金融资产、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这

些工具的账面金额。

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准：

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- （1）定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- （2）定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- （3）上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过 30 天。

已发生信用减值资产的定义：

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

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

2. 流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。

本集团不受外部强制性资本要求约束。2022 年度和 2021 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指总负债和总资产的比率。

报告期内，本公司于各资产负债表日的资产负债率如下：

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-------|----------------|----------------|
| 总资产 | 336,393,519.80 | 412,211,802.97 |
| 总负债 | 126,310,537.39 | 174,937,156.19 |
| 资产负债率 | 37.55% | 42.44% |

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日公允价值 | | | 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 | |
| 应收款项融资 | | 1,092,200.00 | | 1,092,200.00 |

(续)

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日公允价值 | | | 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 | |
| 应收款项融资 | | 2,857,900.00 | | 2,857,900.00 |

十、关联方及关联交易

1. 关联方认定标准

| 序号 | 本公司的关联方 |
|------|---|
| (1) | 本公司的母公司； |
| (2) | 本公司的子公司； |
| (3) | 与本公司受同一母公司控制的其他企业； |
| (4) | 对本公司实施共同控制的投资方； |
| (5) | 对本公司施加重大影响的投资方； |
| (6) | 本集团的合营企业； |
| (7) | 本集团的联营企业； |
| (8) | 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员； |
| (9) | 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员； |
| (10) | 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业； |
| (11) | 本公司所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业； |
| (12) | 对本公司实施共同控制的企业的合营企业或联营企业； |
| (13) | 对本公司施加重大影响的企业的合营企业。 |

2. 本企业的子公司情况

详见本附注七、1. 在子公司中的权益。

3. 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
|---------|--------------|
| 叶红兰 | 实控人叶栋栋的亲属 |
| 徐康 | 关键管理人员/非控股股东 |
| 胡月娇 | 非控股股东徐康之妻 |

4. 关联方担保

(1) 关联方资金拆借

| 担保方 | 担保金额 | 起始日 | 到期日 | 是否履行完毕 |
|----------------|---------------|-----------|-----------|--------|
| 叶栋栋、徐康、胡月娇 | 5,000,000.00 | 2022-5-17 | 2027-5-17 | 否 |
| 叶栋栋、徐康、胡月娇 | 8,000,000.00 | 2022-5-13 | 2023-5-12 | 否 |
| 祝珍来、叶栋栋、胡小飞 | 20,000,000.00 | 2021-9-29 | 2022-9-28 | 是 |
| 祝珍来，叶栋栋，徐康，胡小飞 | 9,000,000.00 | 2021-5-21 | 2022-5-20 | 是 |
| 叶栋栋、徐康、胡月娇 | 5,000,000.00 | 2021-6-28 | 2022-6-27 | 是 |
| 叶栋栋、祝珍来、胡小飞 | 20,000,000.00 | 2021-3-10 | 2022-3-9 | 是 |

1) 于 2022 年度，徐康、叶栋栋及胡月娇为本公司提供最高额连带责任保

证。该借款最高额度为人民币 13,000,000.00 元。截至 2022 年 12 月 31 日，无借款余额（2021 年 12 月 31 日：人民币 2,000,000.00 元）。

2) 于 2021 年度，祝珍来、叶栋栋、胡小飞及律动文化为本公司提供最高额保证责任保证。该借款最高额度为人民币 20,000,000.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日，该借款金额为人民币 2,000,000.00 元（2022 年 12 月 31 日：无）。

3) 于 2021 年度，祝珍来、叶栋栋、徐康及胡小飞为本公司提供最高额保证责任保证。该借款最高额度为人民币 9,000,000.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日，该借款金额为人民币 9,000,000.00 元（2022 年 12 月 31 日：无）。

4) 于 2021 年度，叶栋栋、祝珍来及胡小飞为本公司提供最高额保证责任保证。该借款最高额度为人民币 20,000,000.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日，无借款余额。

十一、 承诺或或有事项

1. 重要事项的承诺

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

2. 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十三、 其他重要事项

1. 前期会计差错更正

(1) 前期会计差错更正的原因

本集团经自查发现，以前年度收入确认方面存在如下差错：

1) 本集团对于所有渠道客户和直客的“星图”业务主要提供开户和充值服务，应为此类服务的代理人，并按照净额法确认收入，存在净额法认定范围错误的情况；

2) 对于互联网定制开发服务、网站代运营等，本集团的部分互联网广告营销业务存在按照业务系统中登记的里程碑式的开票时点或按照收付实现制确认收入，同时，营业成本未按照权责发生制确认，而是按照供应商开票时点或付款时点确认，存在截止性错误，不符合集团制定的收入确认政策和相关准则的规定；

3) 集团通过与客户对账、对应收账款、预付款项、合同负债、其他应收款、其他应付款梳理发现以前年度存在差异未及时修正的情况；

4) 存在第三方代为支付业务款项没有及时核销应收款的情况。

5) 存在收入没有根据消耗数据进行暂估，导致收入与成本不匹配的情况；

- 6) 存在给客户的返点登记不完整的情况；
7) 存在应收供应商的返点没有和应付相同供应商的应付账款进行对冲抵消的情况。

(2) 前期会计差错的主要影响

1)、因总额法确认收入的认定范围错误以及收入没有按照权责发生制确认，2021 年合并财务报表的营业收入调增 236,432,536.27 元，营业成本调增 242,494,553.94 元，应收账款调减 68,328,687.02 元，合同负债调减 8,140,421.06 元，其他流动负债调减 488,425.26 元。2022 年合并财务报表的营业收入调减 67,679,084.74 元，营业成本调减 65,609,568.81 元，应收账款调减 28,625,980.38 元，合同负债调减 4,441,988.91 元，其他流动负债调减 191,723.74 元。

2)、因往来款项没有及时核销，应付账款和预付账款没有及时结转成本以及供应商返点没有与相应的应付账款对冲抵消导致的双边挂账，2021 年合并财务报表的预付款项调减 50,812,979.01 元，应付账款调减 55,326,915.77 元；2022 年合并财务报表的预付款项调减 1,804,402.04 元，应付账款调增 8,129,779.89 元。

3)、合计影响 2021 合并财务报表的未分配利润调减 16,942,445.99 元，少数股东权益调减 1,488,981.32 元；2022 合并财务报表的未分配利润调减 3,054,813.55 元，少数股东权益调增 451,141.08 元。

(3) 具体会计处理

对于不重要的前期差错，且公司在发现差错当期已经调整与前期相同的相关项目的，没有进行追溯调整，直接计入本期与上期相同的净损益项目。

对于重要的前期差错，本公司采用追溯重述法更正重要的前期差错。如影响损益，将其对损益的影响数调整当期的期初留存收益，财务报表其他相关项目的期初数也应一并调整；如不影响损益，应调整财务报表相关项目的期初数。在编制比较财务报表时，对比较财务报表期间的前期差错，调整各期间的净损益和其他相关项目。对比较财务报表期间以前的重要的前期差错，调整比较财务报表最早期间的期初留存收益，财务报表的其他相关项目也一并调整。

(4) 前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2021 年度、2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 应收账款 | 183,309,783.01 | -68,328,687.02 | 114,981,095.99 |
| 预付款项 | 117,038,139.68 | -50,812,979.01 | 66,225,160.67 |

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 其他应收款 | 143,075,144.60 | 392,169.85 | 143,467,314.45 |
| 其他流动资产 | 2,447,163.00 | 48,297.46 | 2,495,460.46 |
| 递延所得税资产 | 4,314,796.36 | 1,256,764.92 | 5,571,561.28 |
| 应付账款 | 147,615,891.42 | -55,326,915.77 | 92,288,975.65 |
| 合同负债 | 40,099,410.54 | -8,140,421.06 | 31,958,989.48 |
| 应交税费 | 15,050,505.32 | -5,763,110.34 | 9,287,394.98 |
| 其他应付款 | 37,314,273.26 | -33,445,041.73 | 3,869,231.53 |
| 其他流动负债 | 2,405,964.63 | -488,425.26 | 1,917,539.37 |
| 盈余公积 | 16,701,677.05 | 3,988,799.10 | 20,690,476.15 |
| 未分配利润 | 134,741,964.03 | -16,942,445.99 | 117,799,518.04 |
| 少数股东权益 | 7,861,561.65 | -1,488,981.32 | 6,372,580.33 |
| 营业收入 | 899,161,471.30 | 236,432,536.27 | 1,135,594,007.57 |
| 营业成本 | 752,860,221.71 | 242,494,553.94 | 995,354,775.65 |
| 信用减值损失 | -4,743,910.78 | -12,496,894.92 | -17,240,805.70 |
| 所得税费用 | 9,207,892.31 | -3,184,986.13 | 6,022,906.18 |
| 少数股东损益 | 2,388,969.31 | -1,538,260.12 | 850,709.19 |

(二) 对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 应收账款 | 136,022,652.43 | -28,625,980.38 | 107,396,672.05 |
| 预付款项 | 56,790,512.30 | -1,804,402.04 | 54,986,110.26 |
| 其他应收款 | 68,581,035.32 | -13,674,189.63 | 54,906,845.69 |
| 其他流动资产 | 19,909,330.96 | -243,074.75 | 19,666,256.21 |
| 递延所得税资产 | 7,199,716.87 | 2,236,330.92 | 9,436,047.79 |
| 其他非流动资产 | 6,083,090.34 | -6,083,090.34 | |
| 应付账款 | 58,671,924.87 | 8,129,779.89 | 66,801,704.76 |
| 合同负债 | 38,944,333.90 | -4,441,988.91 | 34,502,344.99 |
| 应交税费 | 20,182,179.52 | -14,311,423.58 | 5,870,755.94 |
| 其他应付款 | 41,203,314.15 | -38,949,995.66 | 2,253,318.49 |
| 其他流动负债 | 2,261,864.43 | -191,723.74 | 2,070,140.69 |
| 盈余公积 | 17,344,866.88 | 4,925,537.49 | 22,270,404.37 |
| 未分配利润 | 10,609,259.22 | -3,054,813.55 | 7,554,445.67 |
| 少数股东权益 | 5,512,419.03 | 451,141.08 | 5,963,560.11 |

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|----------------|------------------|----------------|----------------|
| 营业收入 | 1,023,533,791.44 | -67,679,084.74 | 955,854,706.70 |
| 营业成本 | 951,817,664.12 | -65,609,568.81 | 886,208,095.31 |
| 信用减值损失 | -26,819,179.32 | 25,357,119.78 | -1,462,059.54 |
| 所得税费用 | -1,080,739.62 | -2,512,583.26 | -3,593,322.88 |
| 少数股东损益 | -2,349,142.62 | 1,940,122.40 | -409,020.22 |

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

(5) 前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

(一) 对 2021 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 应收账款 | 147,444,297.15 | -57,830,417.19 | 89,613,879.96 |
| 预付款项 | 100,395,423.83 | -49,784,282.90 | 50,611,140.93 |
| 其他应收款 | 153,383,265.13 | 549,139.99 | 153,932,405.12 |
| 其他流动资产 | 1,911,417.94 | -1,911,417.94 | |
| 递延所得税资产 | 3,615,274.96 | 1,904,541.96 | 5,519,816.92 |
| 应付账款 | 159,775,084.28 | -67,320,123.92 | 92,454,960.36 |
| 合同负债 | 33,097,594.98 | -7,804,553.54 | 25,293,041.44 |
| 应交税费 | 11,394,395.84 | -2,635,155.03 | 8,759,240.81 |
| 其他应付款 | 35,875,810.35 | -28,996,422.58 | 6,879,387.77 |
| 其他流动负债 | 1,985,855.70 | -468,273.21 | 1,517,582.49 |
| 盈余公积 | 16,701,677.05 | 3,988,799.10 | 20,690,476.15 |
| 未分配利润 | 108,089,397.75 | -3,996,678.00 | 104,092,719.75 |
| 营业收入 | 780,539,262.66 | 191,138,411.13 | 971,677,673.79 |
| 营业成本 | 672,387,863.18 | 183,414,860.52 | 855,802,723.70 |
| 信用减值损失 | -4,454,235.47 | -9,693,339.65 | -14,147,575.12 |
| 所得税费用 | 6,263,667.48 | -377,519.19 | 5,886,148.29 |

(二) 对 2022 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 应收账款 | 114,083,040.22 | -37,382,964.23 | 76,700,075.99 |
| 预付款项 | 39,446,084.45 | 12,435,230.24 | 51,881,314.69 |
| 其他应收款 | 69,279,727.22 | -2,089,326.35 | 67,190,400.87 |
| 其他流动资产 | 17,332,125.92 | -2,483,107.17 | 14,849,018.75 |

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 递延所得税资产 | 7,150,860.20 | 2,139,281.30 | 9,290,141.50 |
| 其他非流动资产 | 6,083,090.34 | -6,083,090.34 | |
| 应付账款 | 49,376,321.30 | 9,968,015.92 | 59,344,337.22 |
| 合同负债 | 29,040,097.57 | -12,074,919.16 | 16,965,178.41 |
| 应交税费 | 17,359,364.02 | -12,152,192.25 | 5,207,171.77 |
| 其他应付款 | 34,513,116.89 | -27,197,847.28 | 7,315,269.61 |
| 其他流动负债 | 1,668,883.22 | -650,972.52 | 1,017,910.70 |
| 盈余公积 | 17,344,866.88 | 4,925,537.49 | 22,270,404.37 |
| 未分配利润 | -8,945,643.82 | 4,433,967.56 | -4,511,676.26 |
| 营业收入 | 764,625,167.77 | 11,363,266.32 | 775,988,434.09 |
| 营业成本 | 697,361,297.17 | 22,136,450.16 | 719,497,747.33 |
| 信用减值损失 | -23,315,574.56 | 23,063,638.96 | -251,935.60 |
| 所得税费用 | -1,752,934.40 | -2,017,390.18 | -3,770,324.58 |

上述前期会计差错事项对本公司母公司现金流量表项目无影响。

十四、 母公司财务报表的重要项目附注

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

| 账 龄 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 86,366,969.02 | 103,303,912.32 |
| 1 至 2 年 | 15,527,747.33 | 7,752,502.16 |
| 2 至 3 年 | 2,827,703.84 | 2,148,362.39 |
| 3 年以上 | 4,481,128.01 | 2,743,155.62 |
| 小计 | 109,203,548.20 | 115,947,932.49 |
| 减：坏账准备 | 32,503,472.21 | 26,334,052.53 |
| 合 计 | 76,700,075.99 | 89,613,879.96 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 2022 年 12 月 31 日 | | | | 账面价值 |
|--------------------|------------------|--------|---------------|----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的 应收账款 | 25,194,516.62 | 23.07 | 25,194,516.62 | 100.00 | |

| 类别 | 2022年12月31日 | | | | 账面价值 |
|----------------------|----------------|-----------|---------------|-------------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 84,009,031.58 | 76.93 | 7,308,955.59 | 8.70 | 76,700,075.99 |
| 其中：账龄组合 | 84,009,031.58 | 76.93 | 7,308,955.59 | 8.70 | 76,700,075.99 |
| 关联方组合 | | | | | |
| 合计 | 109,203,548.20 | 176.93 | 32,503,472.21 | 29.76 | 76,700,075.99 |

(续)

| 类别 | 2021年12月31日 | | | | 账面价值 |
|----------------------|----------------|-----------|---------------|-------------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 18,608,642.16 | 16.05 | 18,608,642.16 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 97,339,290.33 | 83.95 | 7,725,410.37 | 7.94 | 89,613,879.96 |
| 其中：账龄组合 | 97,040,118.38 | 83.69 | 7,725,410.37 | 7.96 | 89,314,708.01 |
| 关联方组合 | 299,171.95 | 0.26 | | | 299,171.95 |
| 合计 | 115,947,932.49 | 100.00 | 26,334,052.53 | 22.71 | 89,613,879.96 |

①期末单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称 | 2022年12月31日 | | | |
|------|---------------|---------------|--------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 客户 1 | 3,227,000.00 | 3,227,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 2 | 1,325,000.00 | 1,325,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 3 | 870,000.00 | 870,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 4 | 521,000.00 | 521,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 5 | 488,000.00 | 488,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 其他 | 18,763,516.62 | 18,763,516.62 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计 | 25,194,516.62 | 25,194,516.62 | 100.00 | |

(续)

| 单位名称 | 2021年12月31日 | | | |
|------|---------------|---------------|--------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 客户 1 | 3,227,000.00 | 3,227,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 2 | 970,000.00 | 970,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 3 | 900,000.00 | 900,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 4 | 521,000.00 | 521,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 客户 5 | 488,000.00 | 488,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 其他 | 12,502,642.16 | 12,502,642.16 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合 计 | 18,608,642.16 | 18,608,642.16 | 100.00 | |

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目 | 2022年12月31日 | | |
|------|---------------|--------------|---------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 74,243,215.52 | 3,712,160.78 | 5.00 |
| 1至2年 | 6,416,198.10 | 641,619.81 | 10.00 |
| 2至3年 | 563,489.95 | 169,046.99 | 30.00 |
| 3年以上 | 2,786,128.01 | 2,786,128.01 | 100.00 |
| 合 计 | 84,009,031.58 | 7,308,955.59 | 8.70 |

(续)

| 项 目 | 2021年12月31日 | | |
|------|---------------|--------------|---------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 88,083,280.16 | 4,404,164.01 | 5.00 |
| 1至2年 | 4,800,820.21 | 480,082.02 | 10.00 |
| 2至3年 | 1,878,362.39 | 563,508.72 | 30.00 |
| 3年以上 | 2,277,655.62 | 2,277,655.62 | 100.00 |
| 合 计 | 97,040,118.38 | 7,725,410.37 | |

(3) 坏账准备的变动情况

| 类别 | 2021年12月 31日 | 本期变动金额 | | | 2022年12月 31日 |
|-----------------------------|-----------------|--------------|------------|-----------|-----------------|
| | | 计提 | 收回或转 回 | 转销或核 销 | |
| 按单项计 提坏账准 备 | 18,608,642.16 | 6,585,874.46 | | | 25,194,516.62 |
| 按信用风 险特征组 合计提坏 账准备 | 7,725,410.37 | | 416,454.78 | | 7,308,955.59 |
| 合 计 | 26,334,052.53 | 6,585,874.46 | 416,454.78 | | 32,503,472.21 |

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 2022年12月31日 | | | | |
|------|---------------|------------------|-----------------------|---|---------------------------------------|
| | 应收账款期 末余额 | 合同资 产期末 余额 | 应收账款和 合同资产期 末余额 | 占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%) | 应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额 |
| 客户 1 | 4,717,934.29 | | 4,717,934.29 | 4.32 | 235,896.71 |
| 客户 2 | 4,131,581.50 | | 4,131,581.50 | 3.78 | 206,579.08 |
| 客户 3 | 3,771,369.00 | | 3,771,369.00 | 3.45 | 254,140.53 |
| 客户 4 | 3,227,000.00 | | 3,227,000.00 | 2.96 | 3,227,000.00 |
| 客户 5 | 2,886,985.98 | | 2,886,985.98 | 2.64 | 144,349.30 |
| 合 计 | 18,734,870.77 | | 18,734,870.77 | 17.15 | 4,067,965.62 |

(续)

| 单位名称 | 2021年12月31日 | | | | |
|------|---------------|----------|---------------|-------------------------|-----------------------|
| | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额 |
| 客户 1 | 11,838,917.40 | | 11,838,917.40 | 10.21 | 591,945.87 |
| 客户 2 | 8,129,993.28 | | 8,129,993.28 | 7.01 | 406,499.66 |
| 客户 3 | 7,113,000.00 | | 7,113,000.00 | 6.13 | 355,650.00 |
| 客户 4 | 4,796,759.29 | | 4,796,759.29 | 4.14 | 239,837.96 |
| 客户 5 | 3,514,337.00 | | 3,514,337.00 | 3.03 | 175,716.85 |
| 合计 | 35,393,006.97 | | 35,393,006.97 | 30.52 | 1,769,650.35 |

2. 其他应收款

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------|---------------|----------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 67,190,400.87 | 153,932,405.12 |
| 合计 | 67,190,400.87 | 153,932,405.12 |

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

| 账龄 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------|---------------|----------------|
| 1年以内 | 69,340,210.66 | 159,371,314.35 |
| 1至2年 | 227,841.00 | 984,977.84 |
| 2至3年 | 379,822.20 | 215,559.00 |
| 3年以上 | 903,371.84 | 769,312.84 |
| 小计 | 70,851,245.70 | 161,341,164.03 |
| 减：坏账准备 | 3,660,844.83 | 7,408,758.91 |

| 账龄 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|----|---------------|----------------|
| 合计 | 67,190,400.87 | 153,932,405.12 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------|---------------|----------------|
| 往来款 | 16,925,366.08 | 29,965,650.20 |
| 供应商返利 | 43,346,314.98 | 122,457,682.25 |
| 保证金押金 | 10,363,924.20 | 8,703,909.20 |
| 备用金 | 5,000.00 | 110,332.28 |
| 其他 | 210,640.44 | 103,590.10 |
| 合计 | 70,851,245.70 | 161,341,164.03 |

③坏账准备计提情况

2022年12月31日处于第一阶段的坏账准备

| 类别 | 账面余额 | 未来12个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 划分依据 |
|-----------|---------------|--------------------|--------------|---------------|---------|
| 按组合计提坏账准备 | | | | | |
| 账龄组合 | 53,925,879.62 | 6.79 | 3,660,844.83 | 50,265,034.79 | 组合的风险特征 |
| 关联方组合 | 16,925,366.08 | | | 16,925,366.08 | 组合的风险特征 |
| 合计 | 70,851,245.70 | 5.17 | 3,660,844.83 | 67,190,400.87 | |

2022年1月1日处于第一阶段的坏账准备

| 类别 | 账面余额 | 未来12个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 划分依据 |
|-----------|----------------|--------------------|--------------|----------------|---------|
| 按组合计提坏账准备 | | | | | |
| 账龄组合 | 131,495,461.48 | 5.63 | 7,408,758.91 | 124,086,702.57 | 组合的风险特征 |
| 关联方组合 | 29,845,702.55 | | | 29,845,702.55 | 组合的风险特征 |
| 合计 | 161,341,164.03 | 4.59 | 7,408,758.91 | 153,932,405.12 | |

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

| 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) | |
| 2022 年 1 月 1 日余额 | 7,408,758.91 | | | 7,408,758.91 |
| 本年计提 | | | | |
| 本年转回 | 3,747,914.08 | | | 3,747,914.08 |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | 3,660,844.83 | | | 3,660,844.83 |

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 2022 年 12 月 31 日 | | | | |
|------|------------------|----------------|-------|---------------------------|--------------|
| | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款余额 合计数的比例 (%) | 坏账准备 |
| 客户 1 | 供应商返点 | 98,748,294.87 | 1 年以内 | 61.20 | 4,937,414.74 |
| 客户 2 | 往来款 | 15,815,366.08 | 1 年以内 | 9.80 | |
| 客户 3 | 保证金 | 7,410,000.00 | 1 年以内 | 4.59 | 370,500.00 |
| 客户 4 | 往来款 | 700,000.00 | 1 年以内 | 0.43 | |
| 客户 5 | 押金 | 607,962.00 | 3 年以上 | 0.38 | 607,962.00 |
| 合 计 | | 123,281,622.95 | | 76.40 | 5,915,876.74 |

(续)

| 单位名称 | 2021 年 12 月 31 日 | | | | |
|------|------------------|----------------|-------|---------------------------|--------------|
| | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占其他应收款余额 合计数的比例 (%) | 坏账准备 |
| 客户 1 | 供应商返点 | 122,457,682.25 | 1 年以内 | 75.90 | 6,122,884.11 |
| 客户 2 | 往来款 | 19,981,402.55 | 1 年以内 | 12.38 | |
| 客户 3 | 往来款 | 9,364,300.00 | 1 年以内 | 5.80 | |
| 客户 4 | 保证金 | 3,973,000.00 | 1 年以内 | 2.46 | 198,650.00 |
| 客户 5 | 保证金 | 1,665,000.00 | 1 年以内 | 1.03 | 83,250.00 |
| 合 计 | | 157,441,384.80 | | 97.57 | 6,404,784.11 |

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项 目 | 2022年12月31日 | | |
|--------|---------------|------------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 10,220,000.00 | 800,000.00 | 9,420,000.00 |
| 合 计 | 10,220,000.00 | 800,000.00 | 9,420,000.00 |

(续)

| 项 目 | 2021年12月31日 | | |
|--------|--------------|------------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 7,190,000.00 | 800,000.00 | 6,390,000.00 |
| 合 计 | 7,190,000.00 | 800,000.00 | 6,390,000.00 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 2021年12月 31日 | 2022年增 加 | 2022年减 少 | 2022年12月 31日 | 本期计 提减值 准备 | 减值准备 期末余额 |
|----------------|-----------------|--------------|-------------|-----------------|------------------|--------------|
| 杭州聚啦网络科技有限公司 | 4,200,000.00 | | | 4,200,000.00 | | |
| 杭州律动灿烂数字科技有限公司 | 1,000,000.00 | | | 1,000,000.00 | | |
| 南京博风采网络科技有限公司 | 700,000.00 | 1,750,000.00 | | 2,450,000.00 | | |
| 成都祥科瑞兴网络科技有限公司 | | 820,000.00 | | 820,000.00 | | |
| 广州正合出海传媒有限公司 | | 460,000.00 | | 460,000.00 | | |
| 杭州博采互动科技有限公司 | 490,000.00 | | | 490,000.00 | | |
| 成都博采汇众网络科技有限公司 | 800,000.00 | | | 800,000.00 | | 800,000.00 |
| 合 计 | 7,190,000.00 | 3,030,000.00 | | 10,220,000.00 | | 800,000.00 |

4. 营业收入和营业成本

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | | 2021 年 12 月 31 日 | |
|------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 775,988,434.09 | 719,497,747.33 | 971,677,673.79 | 855,802,723.70 |
| 合 计 | 775,988,434.09 | 719,497,747.33 | 971,677,673.79 | 855,802,723.70 |

1. 收入分解信息

(1) 营业收入、营业成本按业务类型划分

| 主要业务类型 | 2022 年度 | | 2021 年度 | |
|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 移动广告数字营销服务 | 712,842,170.23 | 685,838,746.20 | 863,218,788.07 | 809,990,678.65 |
| 互联网定制技术开发服务 | 63,146,263.86 | 33,659,001.13 | 108,458,885.72 | 45,812,045.05 |
| 合 计 | 775,988,434.09 | 719,497,747.33 | 971,677,673.79 | 855,802,723.70 |

5. 投资收益

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---------------------|------------|------------|
| 交易性金融资产在持有期间取得的投资收益 | 769,516.69 | 519,108.60 |
| 合 计 | 769,516.69 | 519,108.60 |

十五、 补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 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 | 51,954.42 | | |
| 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 | 919,727.37 | 2,231,100.00 | |
| 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 | 800,887.59 | 590,514.51 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 994.67 | -205,967.30 | |
| 小 计 | 1,773,564.05 | 2,615,647.21 | |
| 减：所得税影响额 | 259,410.20 | 316,224.38 | |
| 少数股东权益影响额 | 40,785.90 | -1,556.41 | |

| 项 目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 说明 |
|-----|--------------|--------------|----|
| 合 计 | 1,473,367.95 | 2,300,979.24 | |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023 年修订）的规定执行。

2. 净资产收益率及每股收益

（1）2022 年度

| 报告期利润 | 加权平均净资产 产 | 每股收益（元/股） | |
|-----------------------------|--------------|-----------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 6.04 | 0.14 | 0.14 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润 | 5.41 | 0.12 | 0.12 |

（续）

| 报告期利润 | 加权平均净资产 产 | 每股收益（元/股） | |
|-----------------------------|--------------|-----------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 27.30 | 0.68 | 0.68 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润 | 26.17 | 0.66 | 0.66 |

注：本集团无稀释性潜在普通股。

杭州博采网络科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 19 日