



ST 游戏多

NEEQ: 834054

上海游戏多网络科技股份有限公司

(Shanghai YouxiDuo Network Technology Co.,Ltd.)

年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈艺超、主管会计工作负责人陈艺超及会计机构负责人（会计主管人员）陈艺超保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

经上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的上会师报字(2024)第1999号《审计报告》，本公司2023年度合并净利润816,841.80元，经营活动产生的合并现金流量净额195,986.66元；截止2023年12月31日，公司合并未分配利润-91,222,409.91元，股东权益合计294,944.36元。

公司在报告期内，公司业绩较上一年度同期有所好转，积极拓展新的业务形态，公司收入，净利润，现金流都有所改善。同时，公司严格控制成本及相关支出，控制和减少相关推广的费用支出、人员开支和固定成本投入。

董事会认为近年行业政策持续的不确定性、游戏版号审核政策较为严格等因素持续影响着公司所处行业。近年游戏产品的减少、行业头部厂商和产品占据较大市场份额，腰尾部厂商份额被挤压等市场情况，持续存在。公司将持续、谨慎的关注政策的不确定性，持续探索新的业务模式，解决老业务下滑问题，尽快实现业务的转型。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动、融资和利润分配	12
第五节	公司治理	15
第六节	财务会计报告	18
附件	会计信息调整及差异情况	86

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

释义

释义项目		释义
游戏多、公司、本公司、母公司	指	上海游戏多网络科技有限公司
艾媒科技	指	上海艾媒网络科技有限公司
狮吼网络	指	上海狮吼网络科技有限公司
股东大会	指	上海游戏多网络科技有限公司股东大会
公司章程	指	上海游戏多网络科技有限公司公司章程
工商局	指	工商行政管理局
证券法	指	中华人民共和国证券法
公司法	指	中华人民共和国公司法
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
业务规则	指	全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等
主办券商、国新证券	指	国新证券股份有限公司
上会会计师	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海游戏多网络科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai YouxiDuo Network Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	陈艺超	成立时间	2010年2月10日
控股股东	控股股东为（陈艺超，张薇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈艺超，张薇），一致行动人为（陈艺超、张薇）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（64）-互联网信息服务（642）-互联网游戏服务（6422）		
主要产品与服务项目	移动电竞及泛娱乐产业链第三方服务商		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 游戏多	证券代码	834054
挂牌时间	2015年11月10日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,508,140
主办券商（报告期内）	国新证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门北大街18号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张嫣清	联系地址	上海市浦东新区双桥路1197号301B室
电话	021-50305932	电子邮箱	zhangyq@youxiduo.com
公司办公地址	上海市浦东新区双桥路1197号301B室	邮政编码	201208
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000551508230A		
注册地址	上海市嘉定区南翔镇银翔路655号B区1330室		
注册资本（元）	20,508,140	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司处于移动游戏和电子竞技行业，打造的是移动电竞及泛娱乐产业链第三方服务商。公司核心团队成员大多来自知名互联网公司和传媒行业。公司为游戏厂商、发行商提供媒体资讯、游戏推广、游戏分发、电竞服务。通过直销和代理相结合的方式开拓业务，收入来源是互联网广告、游戏代理分发、电竞服务等。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,092,992.93	4,685,686.66	8.69%
毛利率%	19.43%	12.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	816,841.80	-3,097,897.95	126.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	691,284.22	-3,198,360.68	121.61%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-719.81%	-3.16%	-
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-609.17%	-3.26%	-
基本每股收益	0.04	-0.15	126.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,805,799.14	3,712,446.51	29.45%
负债总计	4,510,854.78	4,234,349.89	6.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	294,944.36	-521,903.38	156.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.01	-0.03	133.33%
资产负债率%(母公司)	25.98%	28.17%	-
资产负债率%(合并)	93.86%	114.06%	-
流动比率	1.21	0.98	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	195,986.66	-807,580.38	124.27%
应收账款周转率	2.44	2.97	-
存货周转率	0	0	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	29.45%	-44.58%	-
营业收入增长率%	8.69%	-42.94%	-
净利润增长率%	126.37%	66.12%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	752,109.99	15.65%	577,395.39	15.51%	30.26%
应收票据	0	-	0	-	-
应收账款	2,604,464.11	54.19%	1,575,338.86	42.31%	65.33%
预付账款	25,223.28	0.52%	17,153.20	0.46%	47.05%
其他应收款	0	0%	22,822.52	0.61%	-100%
其他流动资产	854,713.25	17.79%	942,967.93	25.33%	-9.36%
其他权益工具投资	374,948.79	7.80%	374,942.85	10.07%	0%
固定资产	194,339.72	4.04%	201,825.76	5.42%	-3.71%
应付账款	2,777,876.58	57.80%	2,507,174.63	67.34%	10.80%

项目重大变动原因：

1. 货币资金较上年期末增加，主要原因为报告期内资金回笼了部分账款。
2. 截至到报告期末，公司部分收入款项在合理的账期内尚未截至到报告期末，公司新增部分客户的款项在合理的账期内尚未收到；同时，部分前期已按会计准则计提坏账的客户经营状况有所好转，当期收回了部分金额，之前计提应收账款坏账损失本期转回，导致本期应收账款较上年期末增加。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	5,092,992.93	-	4,685,686.66	-	8.69%
营业成本	4,103,187.07	80.57%	4,117,894.03	87.88%	-0.36%
毛利率%	19.43%	-	12.12%	-	-
销售费用	0	0%	110,316.40	2.35%	-100%
管理费用	842,221.54	16.54%	1,307,879.71	27.91%	-35.60%

研发费用	617,094.66	12.12%	527,660.08	11.26%	16.95%
财务费用	1,562.73	0.03%	5,626.24	0.12%	-72.22%
信用减值损失	1,162,357.29	22.82%	-1,814,096.78	-38.72%	164.07%
其他收益	100,460.62	1.97%	100,462.11	2.14%	0%
资产处置收益	-6,386.04	-0.13%			
营业利润	785,358.80	15.42%	-3,097,898.57	-66.11%	125.35%
营业外收入	31,483.00	0.62%	0.62		5,077,803.23%
净利润	816,841.80	16.04%	-3,097,898.57	-66.11%	126.37%

项目重大变动原因:

1. 管理费用较上年同期减少 35.60%，主要是公司办公地点的变更，房租及物业费用整体减少。
2. 信用减值损失由负转正，较上年同期增加 164.07%，原因是报告期内应收账款计提坏账损失按会计规则计提后，有客户经营状况有所好转，当期收回了部分金额并签订了还款计划书，之前计提损失本期转回，导致产生信用减值收益。
3. 营业利润扭亏为盈，较上年同期增加了 125.35%，主要是报告期内公司收入有所增加、信用减值损失减少，营业利润扭亏为盈。
4. 净利润扭亏为盈，较上年同期增加了 126.37%，主要是报告期内公司收入有所增加、信用减值损失减少，净利润扭亏为盈。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	5,092,992.93	4,685,686.66	8.69%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	4,103,187.07	4,117,894.03	-0.36%
其他业务成本	0	0	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
游戏代理收入	4,725,900.96	3,820,522.32	19.16%	10.10%	0.06%	8.12%
广告代理及推广收入	367,091.97	282,664.75	23%	-6.65%	-5.63%	-0.83%

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

游戏代理收入毛利率增加原因是拓展了部分新的业务形态合作，毛利率有所增加。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海竞豹网络科技有限公司	3,876,844.36	76.12%	否
2	天津思恩客科技有限公司	849,056.60	16.67%	否
3	上海竹子互联网信息服务有限公司	207,856.12	4.08%	否
4	深圳市小象互娱文化娱乐有限公司	130,000.00	2.55%	否
5	上海深蓝互动星梯网络科技有限公司	23,575.47	0.46%	否
合计		5,087,332.55	99.9%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	湖南合富付科技服务有限公司	2,899,054.90	70.65%	否
2	朝阳瑞恒文化传播有限公司	1,159,559.10	28.26%	否
3	湖南巨獭网络科技有限公司	28,214.92	0.69%	否
4	天津大杰致美信息技术有限公司	12,664.75	0.31%	否
5	阿里云计算有限公司	3,693.40	0.09%	否
合计		4,103,187.07	100%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	195,986.66	-807,580.38	124.27%
投资活动产生的现金流量净额	0	93,027.01	-
筹资活动产生的现金流量净额	0	-342,525.72	-

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额比同比上期变动 124.27%，主要原因是回笼了部分客户资金。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海艾媒网络科	控股子公司	网络科技产品的	1,000,000.00	4,834,599.69	2,643,675.35	0	-862.07

技有限公司		研发					
上海裕纶投资有限公司	控股子公司	进行产业链的投资	5,000,000.00	5,152.33	5,142.33	0	-509.20
上海竞族文化体育发展有限公司	参股公司	拓展在电子竞技领域的业务	10,000,000.00	-	-	-	-
上海狮吼网络科技有限公司	参股公司	发展移动游戏直播和移动电竞业务	19,841,264.00	12,218,121.65	7,439,460.22	0	107.95
安徽中视网络科技股份有限公司	参股公司	公司以研发、运营视频社区功能和休闲游戏为主要方向	21,500,000.00	-	-	-	-

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上海竞族文化体育发展有限公司	业务协同及拓展	拓展在电子竞技领域的业务
上海狮吼网络科技有限公司	业务协同及拓展	发展移动游戏直播和移动电竞业务
安徽中视网络科技股份有限公司	业务协同及拓展	以研发、运营视频社区功能和休闲游戏为主要方向

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业集中度提升的风险	头部厂商和产品占据较大市场份额，腰尾部厂商份额被挤压；
行业政策的风险	可能存在游戏版号审核严格、数量受限、缓发及停发的风险；
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年10月9日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年10月9日		挂牌	其他承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司控股股东、实际控制人和全体董事、监事、高级管理人员均如实履行承诺，未有任何违背承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,888,218	72.60%	0	14,888,218	72.60%
	其中：控股股东、实际控制人	1,873,306	9.13%	0	1,873,306	9.13%
	董事、监事、高管	1,873,306	9.13%	0	1,873,306	9.13%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,619,922	27.40%	0	5,619,922	27.40%
	其中：控股股东、实际控制人	5,619,922	27.40%	0	5,619,922	27.40%
	董事、监事、高管	5,619,922	27.40%	0	5,619,922	27.40%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,508,140	-	0	20,508,140	-
普通股股东人数		80				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈艺超	5,551,429	0	5,551,429	27.07%	4,163,572	1,387,857	0	0
2	上海游嘉股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,285,714	0	4,285,714	20.90%	0	4,285,714	0	0
3	张薇	1,941,799	0	1,941,799	9.47%	1,456,350	485,449	0	0
4	深圳市达晨创丰股权投资企业（有限合伙）	1,675,485	0	1,675,485	8.17%	0	1,675,485	0	0
5	北京掌趣科技股份有限公司	1,531,302	0	1,531,302	7.47%	0	1,531,302	0	0

6	偶俊杰	811,288	0	811,288	3.96%	0	811,288	0	0
7	友合蜂巢（杭州） 资产管理有限公司	772,651	0	772,651	3.77%	0	772,651	0	0
8	国新证券股份有 限公司	611,000	0	611,000	2.98%	0	611,000	0	0
9	周荣良	449,964	0	449,964	2.19%	0	449,964	0	0
10	上海蓝勤投资有 限公司	377,928	0	377,928	1.84%	0	377,928	0	0
合计		18,008,560	0	18,008,560	87.82%	5,619,922	12,388,638	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东陈艺超和张薇系夫妻关系；

除上述关联关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截止至 2023 年 12 月 29 日，陈艺超先生、张薇女士夫妇共持有公司股份 7,493,228 股，占公司股本总额的 36.54%。报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈艺超	董事长、总经理、财务总监	男	1982年8月	2021年9月16日	2024年9月15日	5,551,429	0	5,551,429	27.07%
张薇	董事	女	1986年6月	2021年9月16日	2024年9月15日	1,941,799	0	1,941,799	9.47%
张楷	董事	男	1995年12月	2021年9月16日	2024年9月15日	0	0	0	0%
连钧权	董事	男	1981年12月	2021年9月16日	2024年9月15日	0	0	0	0%
张嫣清	董事、董事会秘书	女	1984年1月	2021年9月16日	2024年9月15日	0	0	0	0%
王佳遥	监事会主席、职工监事	女	1993年12月	2021年8月30日	2024年9月15日	0	0	0	0%
丁伟	监事	女	1982年9月	2021年9月16日	2024年9月15日	0	0	0	0%
陈轶姣	监事	女	1986年9月	2021年9月16日	2024年9月15日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长陈艺超和董事张薇系夫妻关系，董事张薇和董事张楷系姐弟关系。
除上述亲属关系外，其他公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他亲属关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王飞浪	董事	离任	无	个人原因
林海	董事	离任	无	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	1	0	0	1
技术人员	1	0	0	1
财务人员	2	0	0	2
运营销售人员	1	0	0	1
员工总计	5	0	0	5

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	3	3
专科	1	1
专科以下	0	0
员工总计	5	5

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司致力于制定科学、合理、有竞争力的薪酬制度，对公司员工全部实行底薪加绩效考核制度，有效调动员工的工作积极性。

公司重视员工培训和对企业文化的理解，根据不同岗位的要求，制定了包括新员工培训、岗位技能、职业素养提升等系列培训计划。同时，鼓励员工在线学习相关专业知 识，持续不断的提升员工素质和能力。

截至报告期末，公司未有离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统相关法律法规及规范性文件的要求，结合多年经营和管理过程中针对企业自身实际情况，不断完善公司的法人治理结构，建立行之有效的一系列内控管理体系，确保公司规范运行，保护广大投资者利益。

公司建立了健全的“三会”议事规则，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规规定履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司股东深圳市达晨创丰股权投资企业（有限合伙）派连钧权先生任我司董事。

报告期内，公司相关机构和人员均依法运作，未出现违法现象，切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照《公司法》等有关法律法规及《公司章程》的要求独立运作、自主经营，具有完整的业务体系及自主经营能力，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司的重大决策均严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》及相关规定履行规定程序和规则那行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议。在公司重要的人事、对外投资、融资、关联交易、担保事项上均规范操作。截至报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷，切实履行应尽的责任和义务。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	上会师报字(2024)第 1999 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市威海路 755 号文新报业大厦 17 楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘一锋	李声杰
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	7	

审计报告

上会师报字(2024)第 1999 号

上海游戏多网络科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海游戏多网络科技有限公司（以下简称“游戏多”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于游戏多，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，贵公司2023年度合并净利润816,841.80元，经营活动产生的合并现金流量净额195,986.66元；截止2023年12月31日，公司合并未分配利润-91,222,409.91元，股东权益合计294,944.36元。这些事项当期虽较上期有所好转，但未有较大改善，仍表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

游戏多管理层对其他信息负责。其他信息包括2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估游戏多的持续经营能力，披露与持续经营相关的

事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算游戏多、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督游戏多的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就游戏多中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责

任。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘一锋

（项目合伙人）

中国注册会计师：李声杰

中国 上海

二〇二四年四月二十五日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		752,109.99	577,395.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		2,604,464.11	1,575,338.86
应收款项融资			
预付款项		25,223.28	17,153.20
应收保费			
应收分保账款			

应收分保合同准备金			
其他应收款			22,822.52
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		854,713.25	942,967.93
流动资产合计		4,236,510.63	3,135,677.90
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		374,948.79	374,942.85
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		194,339.72	201,825.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		569,288.51	576,768.61
资产总计		4,805,799.14	3,712,446.51
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,777,876.58	2,507,174.63
预收款项			
合同负债		308,322.66	308,322.66

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		73,366.72	68,681.60
应交税费		3,905.33	2,787.51
其他应付款		308,884.13	308,884.13
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			
其他流动负债		18,499.36	18,499.36
流动负债合计		3,490,854.78	3,214,349.89
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,020,000	1,020,000
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,020,000	1,020,000
负债合计		4,510,854.78	4,234,349.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,508,140.00	20,508,140.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		73,860,764.56	73,860,764.56
减：库存股			
其他综合收益		-3,812,024.20	-3,812,030.14
专项储备			
盈余公积		960,473.91	960,473.91
一般风险准备			
未分配利润		-91,222,409.91	-92,039,251.71

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		294,944.36	-521,903.38
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		294,944.36	-521,903.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,805,799.14	3,712,446.51

法定代表人：陈艺超

主管会计工作负责人：陈艺超

会计机构负责人：陈艺超

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		728,583.64	552,497.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		2,604,464.11	1,325,338.86
应收款项融资			
预付款项		25,223.28	17,153.20
其他应收款			22,822.52
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		745,637.59	833,892.27
流动资产合计		4,103,908.62	2,751,704.62
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			
其他权益工具投资		374,948.79	374,942.85
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		190,565.08	198,051.12
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		565,513.87	572,993.97
资产总计		4,669,422.49	3,324,698.59
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		777,876.58	507,174.63
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		73,366.72	68,681.60
应交税费		3,905.33	2,787.51
其他应付款		31,000.00	31,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		308,322.66	308,322.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		18,499.36	18,499.36
流动负债合计		1,212,970.65	936,465.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,212,970.65	936,465.76
所有者权益（或股东权益）：			

股本		20,508,140.00	2,050,8140.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		73,860,764.56	73,860,764.56
减：库存股			
其他综合收益		-3,812,024.20	-3,812,030.14
专项储备			
盈余公积		960,473.91	960,473.91
一般风险准备			
未分配利润		-88,060,902.43	-89,129,115.50
所有者权益（或股东权益）合计		3,456,451.84	2,388,232.83
负债和所有者权益（或股东权益）合计		4,669,422.49	3,324,698.59

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		5,092,992.93	4,685,686.66
其中：营业收入		5,092,992.93	4,685,686.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,564,066.00	6,069,950.56
其中：营业成本		4,103,187.07	4,117,894.03
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			574.10
销售费用			110,316.40
管理费用		842,221.54	1,307,879.71
研发费用		617,094.66	527,660.08
财务费用		1,562.73	5,626.24
其中：利息费用			6,413.02
利息收入		768.83	3,228.13
加：其他收益		100,460.62	100,462.11

投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		1,162,357.29	-1,814,096.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-6,386.04	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		785,358.80	-3,097,898.57
加：营业外收入		31,483	0.62
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		816,841.80	-3,097,897.95
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		816,841.80	-3,097,897.95
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）		816,841.80	-3,097,897.95
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		816,841.80	-3,097,897.95
六、其他综合收益的税后净额		5.94	89,608.36
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5.94	89,608.36
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		5.94	89,608.36
（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		5.94	89,608.36
（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		816,847.74	-3,008,289.59
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		816,847.74	-3,008,289.59
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.04	-0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.15

法定代表人：陈艺超

主管会计工作负责人：陈艺超

会计机构负责人：陈艺超

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		5,092,992.93	4,685,686.66
减：营业成本		4,103,187.07	4,117,894.03
税金及附加			574.10
销售费用			
管理费用		842,061.54	1,307,599.71
研发费用		617,094.66	527,660.08
财务费用		351.46	4,437.61
其中：利息费用			6,413.02
利息收入		714.10	3,153.63
加：其他收益		100,460.62	100,462.11
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		1,412,357.29	-1,311,584.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-6,386.04	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,036,730.07	-2,483,601.54
加：营业外收入		31,483	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,068,213.07	-2,483,601.54
减：所得税费用			

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,068,213.07	-2,483,601.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,068,213.07	-2,483,601.54
（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		5.94	89,608.36
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		5.94	89,608.36
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		5.94	89,608.36
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,068,219.01	-2,393,993.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,582,266.02	4,384,602.72
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		122,501.57	103,690.24
经营活动现金流入小计		5,704,767.59	4,488,292.96
购买商品、接受劳务支付的现金		3,949,225.96	3,681,857.53
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,133,515.90	1,022,647.23
支付的各项税费			586.05
支付其他与经营活动有关的现金		426,039.07	590,782.53
经营活动现金流出小计		5,508,780.93	5,295,873.34
经营活动产生的现金流量净额		195,986.66	-807,580.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			93,027.01
投资活动现金流入小计			93,027.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		0	93,027.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			342,525.72

筹资活动现金流出小计			342,525.72
筹资活动产生的现金流量净额		0	-342,525.72
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		195,986.66	-1,057,079.09
加：期初现金及现金等价物余额		556,123.33	1,613,202.42
六、期末现金及现金等价物余额		752,109.99	556,123.33

法定代表人：陈艺超

主管会计工作负责人：陈艺超

会计机构负责人：陈艺超

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,582,266.02	4,384,602.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		122,446.84	103,615.74
经营活动现金流入小计		5,704,712.86	4,488,218.46
购买商品、接受劳务支付的现金		3,949,225.96	3,802,622.14
支付给职工以及为职工支付的现金		1,133,515.90	1,022,647.23
支付的各项税费			586.05
支付其他与经营活动有关的现金		424,613.07	468,475.41
经营活动现金流出小计		5,507,354.93	5,294,330.83
经营活动产生的现金流量净额		197,357.93	-806,112.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			93,027.01
投资活动现金流入小计			93,027.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			93,027.01
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			342,525.72
筹资活动现金流出小计			342,525.72
筹资活动产生的现金流量净额			-342,525.72
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		197,357.93	-1,055,611.08
加：期初现金及现金等价物余额		531,225.71	1,586,836.79
六、期末现金及现金等价物余额		728,583.64	531,225.71

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	20,508,140				73,860,764.56		- 3,812,030.14		960,473.91		- 92,039,251.71		- 521,903.38
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	20,508,140				73,860,764.56		- 3,812,030.14		960,473.91		- 92,039,251.71		- 521,903.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							5.94				816,841.80		816,847.74
（一）综合收益总额							5.94				816,841.80		816,847.74
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	20,508,140				73,860,764.56		- 3,812,024.20		960,473.91		- 91,222,409.91		294,944.36

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存	其他综合收益	专 项	盈 余 公 积	一 般	未分配利润		
优		永	其										

		先 股	续 债	他		股		储 备		风 险 准 备		权 益	
一、上年期末余额	20,508,140				73,860,764.56		-	3,901,638.50	960,473.91		-	88,941,353.76	2,486,386.21
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	20,508,140				73,860,764.56		-	3,901,638.50	960,473.91		-	88,941,353.76	2,486,386.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							89,608.36				-3,097,897.95		-
（一）综合收益总额							89,608.36				-3,097,897.95		-
（二）所有者投入和减少资本													3,008,289.59
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													

(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	20,508,140				73,860,764.56		-	3,812,030.14	960,473.91		-	92,039,251.71	-521,903.38

法定代表人：陈艺超

主管会计工作负责人：陈艺超

会计机构负责人：陈艺超

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,508,140				73,860,764.56		-		960,473.91	-		2,388,232.83

						3,812,030.14			89,129,115.50	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	20,508,140			73,860,764.56		-	960,473.91	-		2,388,232.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						5.94		1,068,213.07		1,068,219.01
(一) 综合收益总额						5.94		1,068,213.07		1,068,219.01
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										

5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	20,508,140				73,860,764.56		3,812,024.20		960,473.91	88,060,902.43	3,456,451.84

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,508,140				73,860,764.56		3,901,638.50		960,473.91		86,645,513.96	4,782,226.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,508,140				73,860,764.56		3,901,638.50		960,473.91		86,645,513.96	4,782,226.01
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							89,608.36				-2,483,601.54	-
(一) 综合收益总额							89,608.36				-2,483,601.54	-
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,508,140			73,860,764.56		-	3,812,030.14	960,473.91		-	89,129,115.50	2,388,232.83

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式

上海游戏多网络科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2010年2月10日在上海注册成立，注册地址：上海市嘉定区南翔镇银翔路655号B区1330室。统一社会信用代码：91310000551508230A；法定代表人：陈艺超。

注册资本：人民币2,050.814万元；经全国中小企业股份转让系统函[2015]6797号核准，公司股票于2015年11月10日在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司证券简称：游戏多，证券代码：834054。

公司现经营地址：张江丹桂路999号国创中心一期G2号楼13楼

公司组织形式：股份有限公司（非上市）

2、业务性质和主要经营活动

本公司所属行业：科技推广和应用服务业。

本公司经营范围为：从事网络、计算机技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，电信业务，计算机软硬件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）、电子产品、机电设备的销售，图文设计制作，设计、制作各类广告。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

本公司最终控制人为陈艺超、张薇夫妇。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本报告业经本公司第三届董事会第七次会议于2024年4月25日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司2023年度合并净利润816,841.80元，经营活动产生的合并现金流量净额195,986.66

元；截止2023年12月31日，公司合并未分配利润-91,222,409.91元，股东权益合计294,944.36元。

当期较上期经营情况有所好转，但未有较大改善，针对以上情况公司出台了一系列改善措施，具体如下：

(1) 公司将继续强化财务措施，包括提高业务人员的人均产出值和销售推广费用的投入回报率，使公司尽快达到经营现金流入流出的平衡点。

(2) 公司将实现业务转型升级，基于“电竞+”的策略，努力开拓游戏行业以外的收入空间。除了继续延续“电竞+综艺”、“电竞+赛事”以外，还将拓展“电竞+园区运营”方向。

通过以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

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，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、17“收入”各项描述。

1、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、2、应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额10%的应收票据认定为重要应收账款。

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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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。其中，公司享有现时权利使公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论公司是否实际行使该权利，视为公司拥有对被投资方的权力；公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；公司以主要责任人身份行使决策权的，视为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，是指被公司控制的主体。

公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；公司享有的权利是否使公司目前有能力主导被投资方的相关活动；公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；公司与其他方的关系等。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，公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

公司作为合营方对共同经营，确认公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认公司单独所发生的费用，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

当公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由公司向共同经营投出或出售资产的情况，公司全额确认该损失；对于公司自共同经营购买资产的情况，公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指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。

9、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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。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

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。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。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，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，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。

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司不确认权益工具的公允价值变动。

公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来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

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含，下同）	5.00%	5.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	50.00%	50.00%
3年以上	100.00%	100.00%

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（不含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

〈3〉按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果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中国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。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 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。

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

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产

和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指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。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照公司实际支付的现金购买价款、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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投

资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但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。公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>固定资产类别</u>	<u>折旧年限</u>	<u>净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
电子设备	3 年	5.00%	31.67%
办公设备及其他	3-5 年	5.00%	19.00-31.67%

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、13 “长期资产减值”。

13、长期资产减值

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，

比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者，同时也不低于零。

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、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

15、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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，公司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。

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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 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。

② 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。

③ 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，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指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。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

16、预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

17、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业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〉 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- 〈4〉 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- 〈5〉 客户已接受该商品；
- 〈6〉 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

公司提供劳务主要包括：互联网广告、游戏分发、电竞服务等。公司提供服务后，于双方确认服务完成时确认营业收入的实现。

18、政府补助

(1) 政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

- ① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。
- ② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

20、租赁

租赁是指公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 公司作为承租人

公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

公司参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	10		10.00%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、13“长期资产减值”。

对于租赁负债，公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 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，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。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租

赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

公司当期签订的合同小于 12 个月，且每月租金 6273.4 元，金额较小。判定为短期租赁及低价值租赁，不确认为使用权资产及租赁负债。

21、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要的会计政策变更：

公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该事项对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
增值税	产品增值额	6%
城市维护建设税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	1%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

2、税收优惠及批文

无

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指2023年1月1日,“期末”指2023年12月31日,“上期期末”指2022年12月31日,“本期”指2023年度,“上期”指2022年度。

1、货币资金

(1) 货币资金情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,967.76	6,967.76
银行存款	745,142.23	570,427.63
其他货币资金		
合计	<u>752,109.99</u>	<u>577,395.39</u>
其中:存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		<u>21,272.06</u>

(2) 货币资金期末使用受限制状况

项目	期末余额	期初余额
被冻结存款(杭州银行)		21,272.06
用于担保的定期存款或通知存款		
合计		<u>21,272.06</u>

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,500,175.69	1,125,196.69
1至2年		
2至3年		1,012,804.00
3年以上	27,279,834.96	30,641,155.96
小计	<u>28,780,010.65</u>	<u>32,779,156.65</u>
坏账准备	26,175,546.54	31,203,817.79
合计	<u>2,604,464.11</u>	<u>1,575,338.86</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	15,392,008.35	53.48%	14,212,711.15	92.34%	1,179,297.20
按组合计提坏账准备	<u>13,388,002.30</u>	<u>46.52%</u>	<u>11,962,835.39</u>	<u>89.35%</u>	<u>1,425,166.91</u>
其中:按账龄组合	13,388,002.30	46.52%	11,962,835.39	89.35%	1,425,166.91

合计	<u>28,780,010.65</u>	<u>100.00%</u>	<u>26,175,546.54</u>	<u>90.95%</u>	<u>2,604,464.11</u>
----	----------------------	----------------	----------------------	---------------	---------------------

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	19,466,133.35	59.39%	19,466,133.35	100.00%	
按组合计提坏账准备	<u>13,313,023.30</u>	<u>40.61%</u>	<u>11,737,684.44</u>	<u>88.17%</u>	<u>1,575,338.86</u>
其中：按账龄组合	13,313,023.30	40.61%	11,737,684.44	88.17%	1,575,338.86
合计	<u>32,779,156.65</u>	<u>100.00%</u>	<u>31,203,817.79</u>	<u>95.19%</u>	<u>1,575,338.86</u>

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例		
上海渊盛文化创意有限公司	6,571,928.30	6,571,928.30	100.00%		客户失联，预计无法收回
盛世睿博广告（北京）有限公司	3,698,620.75	3,698,620.75	100.00%		客户失联，预计无法收回
上海煦夏信息技术服务中心	2,948,243.00	1,768,945.80	60.00%		客户经营状况有所好转，当期收回 45 万并签订了还款计划书
天津安果科技有限公司	1,223,867.30	1,223,867.30	100.00%		客户失联，预计无法收回
深圳市汇游文化传播有限公司	<u>949,349.00</u>	<u>949,349.00</u>	<u>100.00%</u>		客户失联，预计无法收回
合计	<u>15,392,008.35</u>	<u>14,212,711.15</u>	<u>92.34%</u>		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,500,175.69	5.00%	75,008.78
3 年以上	11,887,826.61	100.00%	11,887,826.61
合计	<u>13,388,002.30</u>	<u>89.35%</u>	<u>11,962,835.39</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加	汇率影响	
坏账准备	<u>31,203,817.79</u>		<u>1,104,146.25</u>	<u>3,924,125.00</u>			<u>26,175,546.54</u>
合计	<u>31,203,817.79</u>		<u>1,104,146.25</u>	<u>3,924,125.00</u>			<u>26,175,546.54</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,924,125.00

其中，重要的应收账款核销情况：

<u>单位名称</u>	<u>应收账款性质</u>	<u>核销金额</u>	<u>核销原因</u>	<u>履行的核销程序</u>	<u>款项是否因关联交易产生</u>
杭州柯基网络科技有限公司	广告费	2,800,000.00	公司已注销	无	否
上海瀚哲汇广告传播有限公司	广告费	873,080.00	公司已注销	无	否
河北新触点网络科技有限公司	广告费	<u>251,045.00</u>	公司已注销	无	否
合计		<u>3,924,125.00</u>			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

<u>单位名称</u>	<u>应收账款期末余额</u>	<u>占总金额</u>	<u>坏账准备期末余额</u>
上海渊盛文化创意有限公司	6,571,928.30	22.84%	6,571,928.30
上海涵城数码技术有限公司	5,702,830.21	19.82%	5,702,830.21
盛世睿博广告（北京）有限公司	3,698,620.75	12.85%	3,698,620.75
绍兴禹辰网络科技有限公司	3,594,901.19	12.49%	3,594,901.19
上海煦夏信息技术服务中心	<u>2,948,243.00</u>	<u>10.24%</u>	<u>1,768,945.80</u>
合计	<u>22,516,523.45</u>	<u>78.24%</u>	<u>21,337,226.25</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

<u>账龄</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
	<u>金额</u>	<u>比例</u>	<u>金额</u>	<u>比例</u>
1年以内	20,770.08	82.34%	17,153.20	100.00%
1至2年	<u>4,453.20</u>	<u>17.66%</u>		
合计	<u>25,223.28</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,153.20</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

<u>单位名称</u>	<u>与本公司关系</u>	<u>期末余额</u>	<u>占总金额比例</u>	<u>账龄</u>
阿里云计算有限公司	非关联方	<u>25,223.28</u>	<u>100.00%</u>	1年以内、1-2年
合计		<u>25,223.28</u>	<u>100.00%</u>	

4、其他应收款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	=	<u>22,822.52</u>
合计	=	<u>22,822.52</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		1,754,436.57
3 年以上	2,354,253.37	680,850.36
合计	<u>2,354,253.37</u>	<u>2,435,286.93</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,043,619.58	1,124,653.14
备用金	113,121.79	113,121.79
预付服务费	<u>1,197,512.00</u>	<u>1,197,512.00</u>
合计	<u>2,354,253.37</u>	<u>2,435,286.93</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	339,761.92		2,072,702.49	2,412,464.41
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	58,211.04			58,211.04
本期企业合并增加				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>281,550.88</u>		<u>2,072,702.49</u>	<u>2,354,253.37</u>

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏 账准备	2,412,464.41		58,211.04			2,354,253.37
合计	<u>2,412,464.41</u>		<u>58,211.04</u>			<u>2,354,253.37</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
------	-------	------	----	--------	------

					<u>期末余额</u>
上海掌悦广告有限公司	预付服务费	1,197,512.00	3年以上	50.87%	1,197,512.00
财付通支付科技有限公司	押金、保证金	875,190.49	3年以上	37.17%	875,190.49
金凯	备用金	73,609.21	3年以上	3.13%	73,609.21
王亿婷	备用金	27,198.75	3年以上	1.16%	27,198.75
刘青	备用金	<u>12,313.83</u>	3年以上	<u>0.52%</u>	<u>12,313.83</u>
合计		<u>2,185,824.28</u>		<u>92.85%</u>	<u>2,185,824.28</u>

5、其他流动资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待抵扣进项税	480,667.95	755,590.94
待认证进项税	<u>374,045.30</u>	<u>187,376.99</u>
合计	<u>854,713.25</u>	<u>942,967.93</u>

6、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增减变动</u>				
		<u>追加投资</u>	<u>减少投资</u>	<u>本期计入 其他综合收益 的利得</u>	<u>本期计入 其他综合收益 的损失</u>	<u>其他</u>
安徽中视网络 科技有限公司						
上海狮吼网络 科技有限公司	374,942.85			5.90		
合计	<u>374,942.85</u>					

(续上表)

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>本期确认的 股利收入</u>	<u>累计计入 其他综合收益 的利得</u>	<u>累计计入 其他综合收益 的损失</u>	<u>指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因</u>
安徽中视网络科技有限公司				3,906,972.99	
上海狮吼网络科技有限公司	374,948.79		94,948.79		
合计					

7、固定资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
固定资产	194,339.72	201,825.76
固定资产清理		

合计	<u>194,339.72</u>	<u>201,825.76</u>
----	-------------------	-------------------

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备及其他	合计
账面原值			
期初余额	3,608,957.18	426,275.50	4,035,232.68
本期增加金额			
其中：购置			
本期减少金额	149,720.76		149,720.76
其中：处置或报废	149,720.76		149,720.76
期末余额	3,459,236.42	426,275.50	3,885,511.92
累计折旧			
期初余额	3,407,131.42	426,275.50	3,833,406.92
本期增加金额			
其中：计提			
本期减少金额	142,234.72		142,234.72
其中：处置或报废	142,234.72		142,234.72
期末余额	3,264,896.7	426,275.5	3,691,172.2
减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
账面价值			
期末账面价值	<u>194,339.72</u>		<u>194,339.72</u>
期初账面价值	<u>201,825.76</u>		<u>201,825.76</u>

8、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
技术服务费	<u>2,777,876.58</u>	<u>2,507,174.63</u>
合计	<u>2,777,876.58</u>	<u>2,507,174.63</u>

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海众多美网络科技有限公司	<u>2,000,000.00</u>	延长结算期
合计	<u>2,000,000.00</u>	

9、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收服务款	<u>308,322.66</u>	<u>308,322.66</u>
合计	<u>308,322.66</u>	<u>308,322.66</u>

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	66,464.90	1,129,412.42	1,133,515.90	62,361.42
离职后福利-设定提存计划	2,216.70	139,194.09	130,405.49	11,005.30
辞退福利				
合计	<u>68,681.60</u>	<u>1,268,606.51</u>	<u>1,263,921.39</u>	<u>73,366.72</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	56,187.11	863,325.99	863,928.19	55,584.91
职工福利费			-	
社会保险费	7,438.26	79,603.99	80,265.74	6,776.51
其中：医疗保险费	7,300.33	78,371.28	79,001.71	6,669.90
工伤保险费	137.93	1,232.71	1,264.03	106.61
生育保险费				
住房公积金	2,839.53	62,853.47	65,693.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	<u>66,464.90</u>	<u>1,005,783.45</u>	<u>1,009,886.93</u>	<u>62,361.42</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,068.92	135,005.71	126,402.73	10,671.90
失业保险费	<u>147.78</u>	<u>4,188.37</u>	<u>4,002.75</u>	<u>333.40</u>
合计	<u>2,216.70</u>	<u>139,194.09</u>	<u>130,405.49</u>	<u>11,005.30</u>

11、应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	<u>3,905.33</u>	<u>2,787.51</u>
合计	<u>3,905.33</u>	<u>2,787.51</u>

12、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		

应付股利		
其他应付款	<u>308,884.13</u>	<u>308,884.13</u>
合计	<u>308,884.13</u>	<u>308,884.13</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
职工代垫款	<u>8,884.13</u>	<u>8,884.13</u>
往来款	<u>300,000.00</u>	<u>300,000.00</u>
合计	<u>308,884.13</u>	<u>308,884.13</u>

② 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海二间文化传媒有限公司	<u>300,000.00</u>	延长结算期
合计	<u>300,000.00</u>	

13、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	<u>18,499.36</u>	<u>18,499.36</u>
合计	<u>18,499.36</u>	<u>18,499.36</u>

14、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,020,000.00			1,020,000.00	
合计	<u>1,020,000.00</u>			<u>1,020,000.00</u>	

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
艾媒移动端授予视频直播软件	180,000.00			
基于移动电竞及泛娱乐直播内容制作中心	<u>840,000.00</u>			
合计	<u>1,020,000.00</u>			

(续上表)

负债项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
艾媒移动端授予视频直播软件			180,000.00	
基于移动电竞及泛娱乐直播内容制作中心			<u>840,000.00</u>	

合计 1,020,000.00

15、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他 小计	
股份	<u>20,508,140.00</u>					<u>20,508,140.00</u>
股份总数	<u>20,508,140.00</u>					<u>20,508,140.00</u>

16、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	73,860,764.56			73,860,764.56
合计	<u>73,860,764.56</u>			<u>73,860,764.56</u>

17、其他综合收益

项目	期初余额 (A)	本期发生金额		
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	<u>-3,812,030.14</u>	<u>5.94</u>		
其中：				
其他权益工具投资公允价值变动	-3,812,030.14	5.94		
(2) 将重分类进损益的其他综合收益				
(3) 其他综合收益合计	<u>-3,812,030.14</u>	<u>5.94</u>		

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减： 所得税费用	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益				<u>-3,812,024.20</u>
其中：				
其他权益工具投资公允价值变动				-3,812,024.20
(2) 将重分类进损益的其他综合收益				
(3) 其他综合收益合计				<u>-3,812,024.20</u>

18、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	<u>960,473.91</u>			<u>960,473.91</u>

合计	<u>960,473.91</u>	<u>960,473.91</u>
----	-------------------	-------------------

19、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-92,039,251.71	-88,941,353.76	
追溯调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-92,039,251.71	-88,941,353.76	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	816,841.80	-3,097,897.95	
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	<u>-91,222,409.91</u>	<u>-92,039,251.71</u>	

20、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,092,992.93	4,103,187.07	4,685,686.66	4,117,894.03
其他业务				
合计	<u>5,092,992.93</u>	<u>4,103,187.07</u>	4,685,686.66	4,117,894.03

21、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税		574.10
合计		<u>574.10</u>

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
信息推广费		110,316.40
合计		<u>110,316.40</u>

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	583,813.17	521,196.42
水电房租物业费用	71,182.79	381,960.66
办公费及会务费	11,702.91	134,292.73
咨询服务费	163,415.57	229,811.58
差旅费	5,623.10	23,721.32

业务招待费	6,484.00	16,897.00
合计	<u>842,221.54</u>	<u>1,307,879.71</u>

24、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	561,238.85	504,453.36
技术服务费	1,396.00	16,053.35
差旅费	54,459.81	6,133.69
办公费		<u>1,019.68</u>
合计	<u>617,094.66</u>	<u>527,660.08</u>

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		6,413.02
减：利息收入	768.83	3,228.13
加：手续费	<u>2,331.56</u>	<u>2,441.35</u>
合计	<u>1,562.73</u>	<u>5,626.24</u>

26、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
与企业日常活动相关的政府补助	100,000.00	100,000.00	100,000.00
个税手续费返还	<u>460.62</u>	<u>462.11</u>	<u>460.62</u>
合计	<u>100,460.62</u>	<u>100,462.11</u>	<u>100,460.62</u>

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
创新资金	<u>100,000.00</u>	<u>100,000.00</u>	与收益相关
合计	<u>100,000.00</u>	<u>100,000.00</u>	

27、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,104,146.25	-583,028.97
其他应收款坏账准备	<u>58,211.04</u>	<u>-1,231,067.81</u>
合计	<u>1,162,357.29</u>	<u>-1,814,096.78</u>

28、资产处置收益

项目	本期发生	上期发生额	计入当期非经常性损益
----	------	-------	------------

	<u>额</u>	<u>益金额</u>
固定资产处置收益	-6,386.04	-6,386.04
合计	<u>-6,386.04</u>	<u>-6,386.04</u>

29、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
其他	31,483.00	0.62	31,483.00
合计	<u>31,483.00</u>	<u>0.62</u>	<u>31,483.00</u>

30、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
收到的政府补助等	100,460.62	100,462.11
利息收入	768.89	3,228.13
收到被冻结资金	21,272.06	
合计	122,501.57	103,690.24

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
付现费用	423,707.51	467,514.40
手续费	2,331.56	2,441.35
往来款		120,764.61
冻结受限资金		<u>62.17</u>
合计	<u>426,039.07</u>	<u>590,782.53</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
股权投资收到的资金占用费		<u>93,027.01</u>
合计		<u>93,027.01</u>

31、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	816,841.80	-3,097,897.95
加：资产减值准备		
信用减值准备	-1,162,357.29	1,814,096.78
固定资产折旧		

使用权资产折旧		328,027.04
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	6,386.04	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)		6,413.02
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	236,239.16	-243,195.99
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	298,876.95	384,976.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	195,986.66	-807,580.38
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	752,109.99	556,123.33
减：现金的年初余额	556,123.33	1,613,202.42
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>195,986.66</u>	<u>-1,057,079.09</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	752,109.99	556,123.33
其中：库存现金	6,967.76	6,967.76
可随时用于支付的银行存款	745,142.23	549,155.57
可随时用于支付的其他货币资金		
② 现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>752,109.99</u>	<u>556,123.33</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、研发支出

1、按项目名称列示

项目	本期发生额	上期发生额
基于异步网络技术的手游应用服务平台	617,094.66	400,513.04
基于智能搜索与动态评测的手游运营平台项目		127,147.04
合计	<u>617,094.66</u>	<u>527,660.08</u>
其中：费用化研发支出	617,094.66	527,660.08
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	取得方式
上海艾媒网络科技有限公司	上海市	上海市	科技推广和应用服务业	100.00%	设立
上海裕纶投资有限公司	上海市	上海市	商务服务业	100.00%	设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

陈艺超、张薇夫妇为本公司实际控制人，双方系夫妻关系。分别持有本公司 27.07%、9.47%，共计持有本公司 36.54%的股份。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本财务报表附注九、1。

3、本企业的合营和联营企业情况

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资
				直接	间接		

上海竞族文化 体育发展有限 公司	上海	上海	体育类	49.00%	49.00%	权益法核算
------------------------	----	----	-----	--------	--------	-------

注：上海竞族文化体育发展有限公司成立于 2018 年 3 月 16 日，上海游戏多网络科技股份有限公司持股 49%且一直未履行出资义务。截止到 2023 年 12 月 31 日上海竞族文化体育发展有限公司尚未开始经营，处于停业状态。

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本集团关系</u>
陈艺超	董事长、总经理、财务总监、公司实际控制人之一
张薇	公司实际控制人之一、陈艺超妻子，董事
张嫣清	董事会秘书
上海竞骐网络科技有限公司（有限合伙）	陈艺超担任法人、陈艺超张薇夫妇持股 100%的单位
上海群桡企业管理咨询中心	陈艺超持股 100%的单位
上海灿骐商务咨询有限公司	陈艺超担任法人、陈艺超张薇夫妇持股 100%的单位
上海半悦投资合伙企业（有限合伙）	陈艺超担任法人、陈艺超张薇夫妇持股 20%的单位
上海薇龙文化传播有限公司	张薇担任法人、持股 43.64%的单位
上海薇龙新媒体科技有限公司	张薇担任法人、执行董事，薇龙文化持股 100%的单位
本溪薇龙文化传播有限公司	薇龙文化持股 100%的单位
上海火刻信息科技有限公司	薇龙文化持股 49%的单位
上海有娱信息科技有限公司	薇龙文化持股 49%的单位
上海菖普信息科技有限公司	薇龙文化持股 49%的单位
上海禾嘉芯信息科技有限公司	薇龙文化持股 49%的单位
上海达蕾商务咨询中心	张薇担任法人、持股 100%的单位
上海爱思薇儿文化传播有限公司	张薇担任监事，持股 20%的单位

5、关联交易情况

无。

十一、承诺及或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司本报告期内无应披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止审计报告对外披露日，公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十三、公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,500,175.69	1,125,196.69
1 至 2 年		
2 至 3 年		512,804.00
3 年以上	26,386,709.76	29,948,030.76
小计	<u>27,886,885.45</u>	<u>31,586,031.45</u>
坏账准备	25,282,421.34	30,260,692.59
合计	<u>2,604,464.11</u>	<u>1,325,338.86</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	15,392,008.35	55.19%	14,212,711.15	92.34%	1,179,297.20
按组合计提坏账准备	<u>12,494,877.10</u>	<u>44.81%</u>	<u>11,069,710.19</u>	<u>88.59%</u>	<u>1,425,166.91</u>
其中：账龄组合	<u>12,494,877.10</u>	<u>44.81%</u>	<u>11,069,710.19</u>	<u>88.59%</u>	<u>1,425,166.91</u>
合计	<u>27,886,885.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>25,282,421.34</u>	<u>90.66%</u>	<u>2,604,464.11</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	19,166,133.35	60.68%	19,166,133.35	100.00%	
按组合计提坏账准备	<u>12,419,898.10</u>	<u>39.32%</u>	<u>11,094,559.24</u>	<u>89.33%</u>	<u>1,325,338.86</u>
其中：账龄组合	<u>12,419,898.10</u>	<u>39.32%</u>	<u>11,094,559.24</u>	<u>89.33%</u>	<u>1,325,338.86</u>
合计	<u>31,586,031.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>30,260,692.59</u>	<u>95.80%</u>	<u>1,325,338.86</u>

按单项计提坏账准备

单项计提单位	期末余额	坏账准备金额	计提比例	单项计提原因
上海渊盛文化创意有限公司	6,571,928.30	6,571,928.30	100.00%	客户失联，预计无法收回
盛世睿博广告（北京）有限公司	3,698,620.75	3,698,620.75	100.00%	客户失联，预计无法收回
上海煦夏信息技术服务中心	2,948,243.00	1,768,945.80	60.00%	客户经营状况有所好转，当期收回 45 万并签订了还款计划书
天津安果科技有限公司	1,223,867.30	1,223,867.30	100.00%	客户失联，预计无法收回
深圳汇游文化传播有限公司	949,349.00	949,349.00	100.00%	客户失联，预计无法收回

合计	<u>15,392,008.35</u>	<u>14,212,711.15</u>	92.34%
----	----------------------	----------------------	--------

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,500,175.69	75,008.78	5.00%
1至2年			
2至3年			
3年以上	10,994,701.41	10,994,701.41	100.00%
合计	<u>12,494,877.10</u>	<u>11,069,710.19</u>	88.59%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	<u>30,260,692.59</u>		<u>1,354,146.25</u>	<u>3,624,125.00</u>		<u>25,282,421.34</u>
合计	<u>30,260,692.59</u>		<u>1,354,146.25</u>	<u>3,624,125.00</u>		<u>25,282,421.34</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,624,125.00

其中,重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
杭州柯基网络科技有限公司	广告费	2,800,000.00	公司已注销	无	否
上海瀚哲汇广告传播有限公司	广告费	573,080.00	公司已注销	无	否
河北新触点网络科技有限公司	广告费	<u>251,045.00</u>	公司已注销	无	否
合计		<u>3,624,125.00</u>			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	占总金额比例
上海渊盛文化创意有限公司	非关联方	6,571,928.30	6,571,928.30	23.57%
上海涵城数码技术有限公司	非关联方	5,702,830.21	5,702,830.21	20.45%
盛世睿博广告(北京)有限公司	非关联方	3,698,620.75	3,698,620.75	13.26%
绍兴禹辰网络科技有限公司	非关联方	3,594,901.19	3,594,901.19	12.89%
上海煦夏信息技术服务中心	非关联方	<u>2,948,243.00</u>	<u>1,768,945.80</u>	10.57%
合计		<u>22,516,523.45</u>	<u>21,337,226.25</u>	80.74%

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	=	22,822.52
合计	=	<u>22,822.52</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		1,754,436.57
3 年以上	2,051,741.37	378,338.36
合计	<u>2,051,741.37</u>	<u>2,132,774.93</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,043,619.58	1,124,653.14
备用金	113,121.79	113,121.79
预付服务费	<u>895,000.00</u>	<u>895,000.00</u>
合计	<u>2,051,741.37</u>	<u>2,132,774.93</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
期初余额	339,761.92		1,770,190.49	2,109,952.41
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	58,211.04			58,211.04
期末余额	58,211.04		1,770,190.49	2,051,741.37

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
账龄组合	<u>2,109,952.41</u>		<u>58,211.04</u>		<u>2,051,741.37</u>
合计	<u>2,109,952.41</u>		<u>58,211.04</u>		<u>2,051,741.37</u>

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
上海掌悦广告有限公司	预付服务费	895,000.00	3年以上	43.62%	895,000.00
财付通支付科技有限公司	押金、保证金	875,190.49	3年以上	42.66%	875,190.49
金凯	备用金	73,609.21	3年以上	3.59%	73,609.21
王亿婷	备用金	27,198.75	3年以上	1.33%	27,198.75
刘青	备用金	<u>12,313.83</u>	3年以上	<u>0.60%</u>	<u>12,313.83</u>
合计		<u>1,883,312.28</u>		<u>91.79%</u>	<u>1,883,312.28</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,010,000.00	4,010,000.00		4,010,000.00	4,010,000.00	
对联营、合营 企业投资						
合计	<u>4,010,000.00</u>	<u>4,010,000.00</u>		<u>4,010,000.00</u>	<u>4,010,000.00</u>	

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海艾媒网络科 技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		4,000,000.00
上海裕纶投资有 限公司	<u>10,000.00</u>			<u>10,000.00</u>		<u>10,000.00</u>
合计	<u>4,010,000.00</u>			<u>4,010,000.00</u>		<u>4,010,000.00</u>

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,092,992.93	4,103,187.07	4,685,686.66	4,117,894.03
其他业务				
合计	<u>5,092,992.93</u>	<u>4,103,187.07</u>	4,685,686.66	4,117,894.03

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
非流动资产处置损益	-6,386.04	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	100,460.62	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	31,483.00	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-
减: 所得税影响额		-
少数股东权益影响额		-
合计	<u>125,557.58</u>	

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
		<u>净资产收益率</u>	<u>基本每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	0.03	0.03

上海游戏多网络科技有限公司

二〇二四年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 重要的会计政策变更:

公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该事项对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更事项。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-6,386.04
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	100,460.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	31,483.00
非经常性损益合计	125,557.58
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	125,557.58

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用