



ST 星汉

NEEQ: 870682

杭州星汉互动文化发展股份有限公司



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、公司负责人徐驰、主管会计工作负责人张茜及会计机构负责人（会计主管人员）张茜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了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

公司董事会对中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度出具带持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告的相关事项进行如下说明：

（一）董事会认为中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的带持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告的内容客观地反映了公司的实际情况。

（二）基于对文化市场发展趋势的深入理解和自身渠道、技术优势的把握，积极探索 AI 技术在其中的应用。公司聚焦国内市场，将 AR 产品广泛应用于旅游景区、博物馆、购物中心等线下游戏场景，同时在浙江省内设立多个试点，通过 AI 技术的引入，进一步提升了用户体验和产品价值。

为打造创新的产品运营模式，公司积极与体育、旅游、文博等行业伙伴合作，通过 AR 技术将线下流量有效转化为线上流量，进一步通过线上广告实现变现。在这一过程中，借助 AI 技术学习、大数据分析，够精准分析用户行为、兴趣偏好等信息，满足游戏、动漫、短剧等多个数字文化创意产业领域的需求为产品提供个性化的推荐和定制服务，从而提升了产品的商业价值。

公司积极寻求与游戏、动漫、短剧等创意产业的跨界合作，共同打造数字文化创意产业的生态圈。通过与合作伙伴的紧密合作，公司得以将数字化 AI 互动项目应用于更广泛的场景，提升用户体验和市场竞争能力。同时，公司还注重生态构建，通过搭建平台、整合资源、培育产业等方式，推动数字文化创意产业的持续发展。

- 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	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	92

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	浙江省杭州市西湖区西斗门路3号天堂软件园A幢1楼1181室总经办

释义

释义项目		释义
公司、本公司、星汉文化	指	杭州星汉互动文化发展股份有限公司
有限公司	指	杭州掌霆网络技术有限公司，公司前身
蜂向体育	指	杭州蜂向体育科技有限公司(公司控股子公司)
合琪文化	指	杭州合琪文化艺术传播合伙企业(有限合伙)
九廷投资	指	杭州九廷投资管理合伙企业(有限合伙)
楚云投资	指	杭州楚云投资管理合伙企业(有限合伙)
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》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2023 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
开发商	指	提供内容的企业, 主要的是制作、构架、开发软件的企业

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州星汉互动文化发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Xinghan Interactive Culture Development Co., Ltd		
	Xinghan Culture		
法定代表人	徐驰	成立时间	2010 年 4 月 29 日
控股股东	控股股东为（徐驰）	实际控制人及其一 致行动人	实际控制人为（徐 驰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6510 软件开发		
主要产品与服务项目	数字文化创意软件开发与应用		
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 星汉	证券代码	870682
挂牌时间	2017 年 2 月 13 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本 （股）	6,214,200
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商 是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦西楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	张茜	联系地址	浙江省杭州市西湖区古荡街道西斗门路 3 号天堂软件园 A 幢 1 楼 1181 室
电话	0571-87006858	电子邮箱	ZhangQian@flygame.cn
传真	0571-87006858		
公司办公地址	浙江省杭州市西湖区古荡街道西斗门路 3 号天堂软件园 A 幢 1 楼 1181 室	邮政编码	310012
公司网址	http://www.ztgames.cn		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330108555151283C		
注册地址	浙江省杭州市西湖区西斗门路 3 号天堂软件园 A 幢 1 楼 1181 室		

注册资本（元）	6,214,200.00	注册情况报告期内是否变更	是
---------	--------------	--------------	---

公司于 2023 年 3 月 27 日召开第二届董事会第十五次会议，于 2023 年 4 月 17 日召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于<变更注册（经营）地址暨拟修改公司章程>议案》。公司地址由“浙江省杭州市西湖区西斗门路 3 号天堂软件园 D 幢 5 楼 B1 座”变更为“浙江省杭州市西湖区古荡街道西斗门路 3 号天堂软件园 A 幢 1 楼 1181 室”；

公司于 2023 年 8 月 7 日召开第三届董事会第二次会议，于 2023 年 8 月 23 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于拟变更公司全称及证券简称的议案》。公司全称由“杭州掌霆互动科技股份有限公司”变更为“杭州星汉互动文化发展股份有限公司”，证券简称拟由“ST 掌霆”变更为“ST 星汉”，如果公司股票交易被撤销风险警示，则证券简称变更为“星汉文化”，证券代码保持不变；

2023 年 8 月 23 日，公司完成工商变更登记并取得杭州市市场监督管理局换发的《营业执照》，公司名称变更为：杭州星汉互动文化发展股份有限公司。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司所属行业为信息传输、软件和信息技术服务业，细分行业为软件和信息技术服务业。公司 2023 年下半年度将主营业务更改为数字文化创意软件开发与应用。

(1) 盈利模式 建立 AR 数字文化平台，满足展、秀、赛等活动组织者在团队活动使所需的相关 AR 研发，活动组织者包括景区、商场、体育、知识推广、赛事机构等大型 B 端组织也包括企业社团等小规模 B 端组织，动 AR 打卡线路在乡村落地，并融合 AR 研学产品与经典研学线路，且公司将学习生成 AI 技术助力世界观定制和美术风格化设计，提升内容质量,项目正在试推广阶段，已产生部分收入。后续公司推出了一系列数字化 AI 互动项目，旨在满足游戏、动漫、短剧等多个创意产业领域的需求。这些项目不仅集成了先进的 AI 技术，还融入了丰富的游戏化元素，为用户提供沉浸式的互动体验。通过与游戏研发商、动漫制作公司、短剧制作方等合作，公司推广并应用这些项目，实现盈利。同时，公司还积极探索线上广告、虚拟商品销售等多元化盈利模式，为公司的持续发展提供动力。

(2) 采购模式 公司的主营业务为软件技术的开发，与传统的生产型企业有一定区别，即几乎没有一般意义上的原材料采购，公司的主要成本为人工成本。

(3) 研发模式 公司目前开发方式为代客户定制产品为主，自主研发为辅。代客定制系根据客户要求开发；自主研发产品指主题和内容均为自有的创意，并利用自有研发团队、自有技术及自有资金独立进行产品的开发。

(4) 运营模式 公司管理层根据文化市场发展情况及结合自身渠道、技术特点，自 2017 年起就开始耗费重金向 AR 文旅领域发展，公司在国内重点发展 AR 文化产品并应用到旅游景区、博物馆、购物中心等线下游戏场景中，并在浙江省内建立了多个试点，公司也通过联合体育、旅游、文博等行业伙伴跨界打造新的 AR 产品运营模式：通过 AR 将线下流量转换为线上流量，并通过线上广告进行变现。在这一转变中，公司将借助 AI 技术，通过智能算法和数据分析，AI 能够帮助公司更精准地把握市场需求，优化产品设计和运营策略，从而提升了整体运营效率和用户满意度。公司积极寻求与游戏、动漫、短剧等创意产业的跨界合作，共同打造数字文化创意产业的生态圈。通过与合作伙伴的紧密合作，公司得以将游戏化 AI 互动项目应用于更广泛的场景，提升用户体验和市场竞争能力。同时，公司还注重生态构建，通过搭建平台、整合资源、培育产业等方式，推动数字文化创意产业的持续发展。

(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	300,485.60	525,870.57	-42.86%
毛利率%	67.77%	-76.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-453,046.22	-1,312,106.72	65.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-453,046.22	-1,317,008.91	65.60%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.00%	0.00%	-
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）	0.00%	0.00%	-
基本每股收益	-0.07	-0.21	65.47%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	466,044.50	693,617.04	-32.81%
负债总计	211,089.57	2,631,236.11	-91.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	619,268.81	-1,577,684.97	139.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.10	-0.25	139.25%
资产负债率%（母公司）	12.32%	167.12%	-
资产负债率%（合并）	45.29%	379.35%	-
流动比率	2.17	0.26	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-403,705.59	-1,189,789.33	66.07%
应收账款周转率	1.54	1.38	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-32.81%	-64.23%	-
营业收入增长率%	-42.86%	-39.90%	-
净利润增长率%	65.22%	-64.92%	-

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	79,769.78	17.12%	284,620.17	41.03%	-71.97%

应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	15,328.02	3.29%	28,079.39	4.05%	-45.41%
预付款项	418.93	0.09%	999.86	0.14%	-58.10%
流动资产合计	458,971.90	98.48%	683,665.49	98.57%	-32.87%
合同负债	37,364.80	8.02%	65,680.60	9.47%	-43.11%
应付职工薪酬	173,724.77	37.28%	114,552.72	16.52%	51.65%
应交税费	0.00	0.00%	719.77	0.10%	-100.00%

项目重大变动原因:

货币资金本期期末金额79,769.78元与上年期末相比较减少71.97%，主要原因系报告期内公司产品处于业务调整期及经营收入减少所致；
应收账款本期期末金额15,328.02元与上年期末相比较减少45.41%，主要原因系报告期内客户回款增加所致；
预付款项本期期末金额418.93元与上年期末相比较减少58.10%，主要原因系报告期内预支付服务器费用减少所致；
流动资产合计本期期末金额458,971.90元与上年期末相比较减少32.87%，主要原因系报告期内业务调整期及经营收入减少所致。
应付职工薪酬本期期末金额173,724.77元与上年期末相比较增加51.65%，主要原因系报告期内公司适当调整员工工资结构所致，调整工资幅度在合理范围之内；
应交税费本期期末金额0元与上年期末相比较减少100%，主要原因系报告期内公司的税费有足够的税额可以抵扣，故没有发生相关的税费缴纳。

(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	300,485.60	-	525,870.57	-	-42.86%
营业成本	96,838.08	32.23%	925,701.93	176.03%	-89.54%
毛利率%	67.77%	-	-76.03%	-	-
财务费用	3,263.16	1.09%	-4,702.78	-0.89%	169.39%
其他收益	440.31	0.15%	4,902.18	0.93%	-91.02%
信用减值损失	-13,389.46	-4.46%	39,645.02	7.54%	-133.77%
营业利润	-457,426.00	-152.23%	-	-250.13%	65.22%
			1,315,339.96		
利润总额	-457,426.00	-152.23%	-	-250.13%	65.22%
			1,315,339.95		
净利润	-457,426.00	-152.23%	-	-250.13%	65.22%
			1,315,339.95		

项目重大变动原因:

营业收入本期金额 300,485.60 元与上年同期相比较下降 42.86%，原因系报告期内，公司产品处于业务调整期及经营收入减少所致；

营业成本本期金额 96,838.08 元与上年同期相比较减少 89.54%，原因系报告期内，公司业务量调整所致；

财务费用本期金额 3,263.16 元与上年同期相比较上升 169.39%，主要原因系报告期内汇率变化所致；

其他收益本期金额 440.31 元与上年同期相比较下降 91.02%，主要原因系报告期内政府补助减少所致；

信用减值损失本期金额-13,389.46 元与上年同期相比较下降 133.77%，主要原因系上期回款导致坏账减少，信用减值损失大幅增加，本期应收账款余额与上期基本持平因此信用减值损失金额较小；

营业利润、利润总额、净利润本期金额-457,426.00 元与上年同期相比较上升 65.22%，主要原因系公司产品处于业务调整期及公司经营收入调整所致。

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	300,485.60	525,870.57	42.86%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	96,838.08	925,701.93	-89.54%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
制作费	276,886.78	96,838.08	65.03%	-46.34%	-89.54%	181.91%
授权费	23,598.82	0.00	100.00%	140.00%	0.00%	0.00%
合计	300,485.60	96,838.08	67.77%	-42.86%	-89.54%	0.00%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

与公司接受的业务订单相关

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	杭州简悦网络科技有限公司	74,056.60	24.65%	否
2	杭州千亦网络科技有限公司	66,037.74	21.98%	否
3	杭州市司法局	50,000.00	16.64%	否

4	杭州市上城区司法局	27,830.18	9.26%	否
5	上海畅梦移动网络科技有限公司	23,598.82	7.85%	否
合计		241,523.34	80.38%	-

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	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	113,207.55	39.85%	否
2	财通证券股份有限公司	94,339.62	33.21%	否
3	浙江六和律师事务所	30,000.00	10.56%	否
4	全国中小企业股份转让系统有限责任公司	18,867.92	6.64%	否
5	阿里云计算有限公司	9,580.93	3.37%	否
合计		265,996.02	93.64%	-

（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	-403,705.59	-1,189,789.33	66.07%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	200,000.00	250,000.00	-20.00%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本期金额-403,705.59 元与上年同期相较增加 66.07%，主要原因系报告期内公司产品处于业务调整期人员结构调整所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州蜂向体育科技有限公司	控股子公司	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；体育赛事策划；体验式拓展活动策划；体育竞赛组织；会	1,000,000	14,762.31	- 910,784.70	0.00	- 10,949.44

		议及展览服务；组织体育表演活动；平面设计（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：第二类增值电信业务；互联网信息服务（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，具体经营项目以审批结果为准）。					
--	--	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(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
实际控制人不当控制风险	徐驰为公司的第一大股东，其直接持有 2,807,922 股，占比 45.1856%，同时徐驰为杭州合琪文化艺术传播合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人，担任公司董事长，能够通过股东大会行使表决权，对公司治理、董监高变动和业务发展目标产生重要影响。若公司实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事和财务进行不当控制，可能会损害公司及少数股东权益。
市场竞争风险	在数字文化领域，技术的更新换代速度极快，给市场参与者带来了巨大的竞争压力。新技术的不断涌现，要求企业不断跟进、学习和应用，以保持竞争优势。若企业无法及时适应技术变革，可能会被市场淘汰。
持续经营能力风险	公司 2021 年、2022 年与 2023 年年度连续发生净亏损，净亏损分别为 797,583.80 元、1,315,339.95 元与 457,426.00 元，

	经营活动产生的现金流量净额分别为 571,735.55 元、-1,189,789.33 元与-403,705.59。存在持续经营风险。
技术人员流失风险	软件行业属于技术密集型行业，产品研发和技术创新依赖于核心技术人员和关键管理人员。由于公司目前规模尚小，研发人员数目不多，若核心人才流失，将阻碍公司研发项目的推进，阻碍公司核心能力的进一步提升以及业务的进一步发展。
产品研发风险	公司主要从事数字文化创意软件开发，核心竞争优势来自于具备 AR/AI 和游戏化结合文化产品的开发能力。随着硬件技术与操作系统的不断升级、智能手机终端的不断普及，以及新的开发技术的不断推出，公司需要充分结合多项技术特征才能开发出高品质的产品。因此，公司必须及时掌握用户的消费心理及新兴的开发技术，不断推出新的产品，从而满足用户的兴趣爱好和消费意愿。如果公司产品不能满足用户的兴趣爱好或者不能利用先进技术丰富、优化和提升公司产品，以应对行业变化，将会使公司在产品竞争中处于不利地位。
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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	
销售产品、商品，提供劳务	-	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方提供财务资助	200,000.00	200,000.00
关联方债务豁免	2,650,000.00	2,650,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

以上关联交易系关联方为公司提供日常经营流动资金周转是合理的、必要的。公司与关联方交易遵循公平、公正、公开 的原则，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情况，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性无重大不利影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
其他股东	2016年8月18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	2016年8月18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	2016年8月18日	-	挂牌	限售承诺	自愿锁定股份的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年7月25日	2021年8月11日	发行	回购承诺	关于业绩承诺与股权回购的承诺	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,824,780	45.4569%	1,283,478	4,108,258	66.1108%
	其中：控股股东、实际控制人	701,980	11.2964%	0.00	701,980	11.2964%
	董事、监事、高管	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,389,420	54.5431%	- 1,283,478	2,105,942	33.8892%
	其中：控股股东、实际控制人	2,105,942	33.8892%	0.00	2,105,942	33.8892%
	董事、监事、高管	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
总股本		6,214,200	-	0.00	6,214,200	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	徐驰	2,807,922	0	2,807,922	45.1856%	2,105,942	701,980	0	0

2	沈惟	1,083,478	- 1,083,478	0	0%	0	0	0	0
3	杭州楚云投资管理合伙企业（有限合伙）	630,000	-630,000	0	0%	0	0	0	0
4	杭州合琪文化艺术传播合伙企业（有限合伙）	900,000	1,913,478	2,813,478	45.2750%	0	0	0	0
5	杭州九廷投资管理合伙企业（有限合伙）	592,800	0	592,800	9.5394%	0	0	0	0
6	梁立华	200,000	-200,000	0	0%	0	0	0	0
合计		6,214,200	0	6,214,200	100%	2,105,942	701,980	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 徐驰直接持有公司 45.1856%的股份，为公司第一大股东，同时为杭州合琪文化艺术传播合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

徐驰直接持有公司 45.1856%的股份，为公司控股股东、实际控制人，同时为杭州合琪文化艺术传播合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，合琪文化持有公司 45.2750%的股份。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

（二） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
徐驰	董事长	男	1979 年 9 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	2,807,922	0	2,807,922	45.1856%
邹笑薇	董事	男	1953 年 11 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
尤子夜	董事	男	1980 年 11 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
任巍	董事、核心技术员工	男	1977 年 11 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
张茜	董事	女	1988 年 2 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
汪雅飞	职工代表监事	女	1978 年 9 月	2023 年 5 月 17 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
詹海莉	监事会主席	女	1977 年 6 月	2023 年 5 月 17 日	2023 年 8 月 23 日	0	0	0	0%
刘雅君	监事	女	1970 年 4 月	2023 年 5 月 17 日	2023 年 8 月 23 日	0	0	0	0%
张晓磊	监事会主席	男	1982 年 7 月	2023 年 8 月 23 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
傅玉苹	监事	女	1985 年 11 月	2023 年 8 月 23 日	2026 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
任巍	总经理	男	1977 年	2023 年 5	2026 年 5	0	0	0	0%

			11月	月17日	月16日				
张茜	财务总监	女	1988年2月	2023年5月17日	2026年5月16日	0	0	0	0%
张茜	董事会秘书	女	1988年2月	2023年8月28日	2026年5月16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、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
詹海莉	监事会主席	离任	无	个人原因
刘雅君	监事	离任	无	个人原因
张晓磊	无	新任	监事会主席	公司需求
傅玉苹	无	新任	监事	公司需求
徐驰	董事长兼董事会秘书	离任	董事长	公司需求
张茜	财务总监	新任	财务总监兼董事会秘书	公司需求

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

张晓磊，男，中国国籍，1982年7月出生，无境外永久居住权，本科学历。现为股份公司监事会主席，任期三年。

傅玉苹，女，中国国籍，1985年11月出生，无境外永久居住权，本科学历。现为股份公司监事，任期三年。

张茜，女，中国国籍，1988年2月出生，无境外永久居住权，大专学历。现为股份公司财务总监兼董事会秘书，任期三年。

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
财务人员	0	0	0	0
策划人员	0	0	0	0
产品人员	0	0	0	0
管理人员	3	0	1	2
行政人员	0	0	0	0

技术人员	0	0	0	0
美术人员	0	0	0	0
商务人员	1	0	0	1
运维人员	0	0	0	0
市场人员	0	0	0	0
运营人员	0	0	0	0
员工总计	4	0	0	3

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	1	1
专科	3	2
专科以下	0	0
员工总计	4	3

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

公司实施全员劳动合同管理，依据《中华人民共和国劳动合同法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》；根据岗位、能力以及业绩确定员工薪酬，向员工支付的薪酬包括薪金及奖金；依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

2023 年度公司实行员工薪酬与个人业绩、团队业绩和公司业绩紧密结合的原则，充分发挥薪酬的作用，对员工为公司付出的劳动和做出的业绩给予合理的回报和激励。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司在职员工总数为 3 人，相比 2023 年年初，人员规模无较大变化。

公司重视员工培训，根据员工实际情况和岗位技能要求，安排员工培训；公司培训分为新员工培训、任职能力培训、文化制度培训等，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训；通过培训，不断提升员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、建立行之有效的内控管理体系，实现规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召

开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大决策均按照规定程序进行，报告期内，公司相关机构和人员依法运作，未出现违法违规现象，切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

(一) 业务独立

公司主要专注于数字文化创意软件开发与应用，为文化行业提供专业的软件技术支持和服务。公司具备与经营有关的资质，拥有与经营有关的专业技术团队，能够独立的每个项目的设计与技术支持。公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，具有直接面向市场的独立经营能力。公司设市场部、技术部财务部、办公室等职能部门。公司的市场营销、研发等重要职能完全由公司承担，不存在控股股东通过保留上述机构损害公司利益的情形。公司独立获取业务收入和利润，不存在依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形。

(二) 资产独立

公司对其所有的固定资产、专利、非专利技术资产均拥有合法的所有权或使用权。公司不存在所属资产、权益为股东及其下属单位提供担保。

(三) 人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、公司章程等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在公司专职工作并领取薪酬。公司遵守相关法律法规，建立了劳动、人事、工资等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

(四) 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业存在财务混同的情况。

(五) 机构独立公司机构设置完整

按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司重大事项均履行了相应法律程序。公司重大投资、重要的人事变动、融资、日常关联交易等均通过了公司董事会或股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

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	☐ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴财光华审会字（2024）第 318151 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	浙江省杭州市上城区钱潮路 618 号铭鑫大厦 12 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	汤洋 1 年	楼佳男 2 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	9			

审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 318151 号

杭州星汉互动文化发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州星汉互动文化发展股份有限公司（以下简称星汉互动公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、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，如财务报表附注二所述，星汉互动公司 2023 年发生净亏损 457,426.00 元，累计亏损金额达 18,064,918.00 元，经营活动产生的现金流量净额为 -403,705.59 元。这些事项或情况表明存在可能导致对星汉互动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

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督星汉互动公司的财务报告过程。

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，就可能导致对星汉互动公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致星汉互动公司不能持续经营。

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

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

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

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

2024 年 4 月 26 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（1）	79,769.78	284,620.17
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			0
应收账款	五（2）	15,328.02	28,079.39
应收款项融资			
预付款项	五（3）	418.93	999.86
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（4）	5,244.00	9,842.44
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			0
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（5）	358,211.17	360,123.63
流动资产合计		458,971.90	683,665.49
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（6）	7,072.60	9,951.55
在建工程			0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（7）		0
开发支出			
商誉			0
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		7,072.60	9,951.55
资产总计		466,044.50	693,617.04
流动负债：			
短期借款			0
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			
预收款项			
合同负债	五（9）	37,364.80	65,680.60
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（10）	173,724.77	114,552.72
应交税费	五（11）		719.77
其他应付款	五（12）		2,450,000.00
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	五（13）		283.02
流动负债合计		211,089.57	2,631,236.11
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			0
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		211,089.57	2,631,236.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（14）	6,214,200.00	6,214,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（15）	12,436,230.37	9,786,230.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（16）	33,756.44	33,756.44
一般风险准备			
未分配利润	五（17）	-18,064,918.00	-17,611,871.78
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		619,268.81	-1,577,684.97
少数股东权益		-364,313.88	-359,934.10
所有者权益（或股东权益）合计		254,954.93	-1,937,619.07

负债和所有者权益（或股东权益）总计		466,044.50	693,617.04
-------------------	--	------------	------------

法定代表人：徐驰

主管会计工作负责人：张茜

会计机构负责人：张茜

（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	五（1）	68,109.98	263,842.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（2）	15,328.02	28,079.39
应收款项融资			
预付款项	五（3）		999.86
其他应收款	五（4）	883,524.00	885,872.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（5）	358,211.17	360,123.63
流动资产合计		1,325,173.17	1,538,917.32
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（6）	4,389.02	7,267.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（7）		
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		4,389.02	7,267.97
资产总计		1,329,562.19	1,546,185.29
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五（10）	126,457.76	67,285.71
应交税费	五（11）		719.77
其他应付款	五（12）		2,450,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	五（9）	37,364.80	65,680.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（13）		283.02
流动负债合计		163,822.56	2,583,969.10
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		163,822.56	2,583,969.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（14）	6,214,200.00	6,214,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（15）	12,230,672.35	9,580,672.35

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（16）	33,756.44	33,756.44
一般风险准备			
未分配利润	五（17）	-17,312,889.16	-16,866,412.60
所有者权益（或股东权益）合计		1,165,739.63	-1,037,783.81
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,329,562.19	1,546,185.29

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五（18）	300,485.60	525,870.57
其中：营业收入	五（18）	300,485.60	525,870.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		744,962.45	1,885,757.73
其中：营业成本	五（18）	96,838.08	925,701.93
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（19）	21.74	117.30
销售费用			
管理费用	五（20）	644,839.47	964,641.28
研发费用			
财务费用	五（21）	3,263.16	-4,702.78
其中：利息费用			
利息收入		295.80	2,117.19
加：其他收益	五（22）	440.31	4,902.18
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）	五（23）	-13,389.46	39,645.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-457,426.00	-1,315,339.96
加：营业外收入	五（24）		0.01
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-457,426.00	-1,315,339.95
减：所得税费用	五（25）		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-457,426.00	-1,315,339.95
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）		-457,426.00	-1,315,339.95
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）		-4,379.78	-3,233.23
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-453,046.22	-1,312,106.72
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		-457,426.00	-1,315,339.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-453,046.22	-1,312,106.72

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-4,379.78	-3,233.23
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：徐驰

主管会计工作负责人：张茜

会计机构负责人：张茜

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	五（18）	300,485.60	525,870.57
减：营业成本	五（18）	96,838.08	925,701.93
税金及附加	五（19）	21.74	117.30
销售费用			
管理费用	五（20）	636,658.40	953,722.66
研发费用	五（19）		
财务费用	五（21）	2,744.83	-5,067.19
其中：利息费用			
利息收入		271.07	2,060.07
加：其他收益	五（22）	440.31	4,902.18
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）	五（23）	-11,139.42	36,445.06
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）		-446,476.56	-1,307,256.89
加：营业外收入	五（24）		0.01
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-446,476.56	-1,307,256.88
减：所得税费用	五（25）		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-446,476.56	-1,307,256.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-446,476.56	-1,307,256.88
（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		-446,476.56	-1,307,256.88
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		288,438.69	801,242.64
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	五（26）	3,652.11	17,019.38
经营活动现金流入小计		292,090.8	818,262.02
购买商品、接受劳务支付的现金		13,595.10	705,870.81
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		395,927.98	910,973.13
支付的各项税费		21.74	117.30
支付其他与经营活动有关的现金	五（26）	286,251.57	391,090.11
经营活动现金流出小计		695,796.39	2,008,051.35
经营活动产生的现金流量净额		-403,705.59	-1,189,789.33
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			
投资活动现金流入小计			
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		0.00	
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	五（26）	200,000.00	450,000.00
筹资活动现金流入小计		200,000.00	450,000.00
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			200,000.00
筹资活动现金流出小计			200,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		200,000.00	250,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,144.80	4,795.93
五、现金及现金等价物净增加额		-204,850.39	-934,993.40
加：期初现金及现金等价物余额		284,620.17	1,219,613.57

六、期末现金及现金等价物余额		79,769.78	284,620.17
----------------	--	-----------	------------

法定代表人：徐驰

主管会计工作负责人：张茜

会计机构负责人：张茜

(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		288,438.69	801,242.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（26）	3,627.38	6,962.26
经营活动现金流入小计		292,066.07	808,204.90
购买商品、接受劳务支付的现金		13,595.10	705,870.81
支付给职工以及为职工支付的现金		395,927.98	910,973.13
支付的各项税费		21.74	117.30
支付其他与经营活动有关的现金	五（26）	277,108.51	380,785.58
经营活动现金流出小计		686,653.33	1,997,746.82
经营活动产生的现金流量净额		-394,587.26	-1,189,541.92
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			
投资活动现金流入小计			
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			
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	五（26）	200,000.00	450,000.00
筹资活动现金流入小计		200,000.00	450,000.00
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	五（26）		200,000.00
筹资活动现金流出小计			200,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		200,000.00	250,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,144.80	4,795.93
五、现金及现金等价物净增加额		-195,732.06	-934,745.99
加：期初现金及现金等价物余额		263,842.04	1,198,588.03
六、期末现金及现金等价物余额		68,109.98	263,842.04

(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	6,214,200.00				9,786,230.37				33,756.44		- 17,611,871.78	- 359,934.10	- 1,937,619.07
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	6,214,200.00				9,786,230.37				33,756.44		- 17,611,871.78	- 359,934.10	- 1,937,619.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,650,000.00						-453,046.22	-4,379.78	2,192,574.00
（一）综合收益总额											-453,046.22	-4,379.78	-457,426.00
（二）所有者投入和减少资本					2,650,000.00								2,650,000.00
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				2,650,000.00								2,650,000.00
(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	6,214,200.00			12,436,230.37				33,756.44		-18,064,918	- 364,313.88	254,954.93

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	6,214,200.00				9,786,230.37				33,756.44		- 16,299,765.06	- 356,700.87	-622,279.12
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	6,214,200.00				9,786,230.37				33,756.44		- 16,299,765.06	- 356,700.87	-622,279.12
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											-1,312,106.72	-3,233.23	- 1,315,339.95
（一）综合收益总额											-1,312,106.72	-3,233.23	- 1,315,339.95
（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	6,214,200.00				9,786,230.37				33,756.44		-	-359,934.1	-
											17,611,871.78		1,937,619.07

法定代表人：徐驰

主管会计工作负责人：张茜

会计机构负责人：张茜

(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	6,214,200.00				9,580,672.35				33,756.44		- 16,866,412.60	- 1,037,783.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,214,200.00				9,580,672.35				33,756.44		- 16,866,412.60	- 1,037,783.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,650,000.00						-446,476.56	2,203,523.44
（一）综合收益总额											-446,476.56	-446,476.56
（二）所有者投入和减少资本					2,650,000.00							2,650,000.00
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					2,650,000.00							2,650,000.00
（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	6,214,200.00				12,230,672.35				33,756.44		- 17,312,889.16	1,165,739.63

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		合计
一、上年期末余额	6,214,200.00				9,580,672.35				33,756.44		- 15,559,155.72	269,473.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,214,200.00				9,580,672.35				33,756.44		- 15,559,155.72	269,473.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,307,256.88	- 1,307,256.88
（一）综合收益总额											-1,307,256.88	- 1,307,256.88
（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	6,214,200.00				9,580,672.35				33,756.44		-	-
											16,866,412.60	1,037,783.81

财务报表附注

一、 公司基本情况

杭州星汉互动文化发展股份有限公司（原名杭州掌霆互动科技股份有限公司，以下简称公司或本公司）系由徐驰、王哲、梁立华、沈惟、杭州合琪投资管理合伙企业（有限合伙）、杭州楚云投资管理合伙企业（有限合伙）和杭州九廷投资管理合伙企业（有限合伙）共同投资组建，于2010年4月29日在杭州市高新区（滨江）工商行政管理局登记注册，取得注册号为330108000055247的《企业法人营业执照》。公司以2016年6月30日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2016年8月18日在杭州市市场监督管理局登记注册，公司现持有统一社会信用代码为91330108555151283C的营业执照。公司注册地：浙江省杭州市西湖区西斗门路3号天堂软件园A幢1楼1181室。法定代表人：徐驰。公司现有注册资本为人民币621.42万元，总股本为621.42万股，每股面值人民币1元。公司股票已于2017年2月13日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

本公司及各子公司主要从事数字文化创意软件开发与应用，为文化行业提供专业的软件技术支持和服务。

财务报表批准报出日：本公司董事会于2024年4月26日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

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

2. 持续经营

公司2023年发生净亏损457,426.00元，累计亏损金额达18,064,918.00元，经营活动产生的现金流量净额为-403,705.59元，这些事项或情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司制定了可预见的未来经营计划及应对措施，在保持现有稳定收入的同时创造新的收入增长点，控制成本以维持公司的持续经营。具体而言，在财务方面，公司制定了长期的财务规划，利用数字文化创意软件开发与应用技术，积极拓展文化行业，以获取稳定的资金流入。此外，公司优化成本结

构，加强成本预算管理，缩减不必要的支出。在经营方面，公司利用自身渠道和技术经验积累，通过有效的客户关系管理，提高客户满意度和忠诚度，促进重复购买和口碑推荐，为企业带来持续收益。因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
金额重要的账龄超过一年的预付款项	金额 $\geq$ 0.30 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8. 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。本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，是指本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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本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，本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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

11. 金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价

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

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

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具

投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

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

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

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

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

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

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

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

12. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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

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

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

（1）应收账款组合

应收账款组合 账龄组合

（2）其他应收款组合

其他应收款组合 账龄组合

13. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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

14. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具

投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本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。本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。本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，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

15. 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方

法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

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

16. 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

17. 长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

19. 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）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的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

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

受托开发软件收入

受托开发软件系本公司根据合同约定，自行研发满足客户特定要求的软件。定制软件开发项目在完成且取得客户验收单据，本公司确认收入。

20. 政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额

转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

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

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

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

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来

抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

22. 所得税

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

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

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

得额时，减记的金额予以转回。

23. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，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，执行解释第16号的这些规定对本公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本期公司无会计估计变更事项。

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	6、13
企业所得税	应纳税所得额	25

五、合并财务报表项目注释

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

1. 货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	1,941.14	1,941.14
银行存款	77,828.64	282,679.03
合 计	79,769.78	284,620.17

说明：无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 账 款	194,761.03	179,433.01	15,328.02	195,805.38	167,725.99	28,079.39

(2) 坏账准备

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

2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄

项 目	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备
1 年以内	194.03	5.00	9.70
1 至 2 年	437.43	10.00	43.74
2 至 3 年	29,500.00	50.00	14,750.00
3 年以上	164,629.57	100.00	164,629.57
合 计	194,761.03	92.13	179,433.01

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少 转回	本期减少 转销或核销	2023.12.31
-----	------------	------	------------	---------------	------------

应收账款	167,725.99	11,707.02	179,433.01
坏账准备			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况:

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的, 将二者合并计算, 合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款 余额	期末合同资产 余额	二者合并计 算金额	占应收账款、合同 资产期末 总额合计 数的比例 (%)	二者合并计算 坏账准备期末 余额
杭州锦泰体育 策划有限公司	29,500.00		29,500.00	15.15	14,750.00
咪咕数字传媒 有限公司	160,000.00		160,000.00	82.15	160,000.00
彤雲有限公司	4,056.62		4,056.62	2.08	3,610.93
COOLPLAY LIMITED	1,204.41		1,204.41	0.62	1,072.08
合 计	194,761.03		194,761.03	100.00	179,433.01

3. 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	418.93	100.00	999.86	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司 关系	金 额	占预付账款总额 的比例%	账龄	未结算 原因
阿 里 云 计 算 有限公司	非关联方	418.93	100.00	1年以内	预充值

4. 其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		

应收股利		
其他应收款	5,244.00	9,842.44
合 计	5,244.00	9,842.44

其他应收款情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其 他 应 收款	10,020.09	4,776.09	5,244.00	12,936.09	3,093.65	9,842.44

①坏账准备

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

项 目	账面余额	未来12月内		坏账准备	理由
		预期信用 损失率%			
组合计提：					
账龄	5,520.00	5.00		276.00	账期在1年以内

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

项 目	账面余额	整个存续期		坏账准备	理由
		预期信用 损失率%			
组合计提：					
账龄	4,500.09	100.00		4,500.09	账期在2-5年

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

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

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合 计
2023 年 1 月 1 日余额		3,093.65		3,093.65
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	276.00	1,406.44		1,682.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	276.00	4,500.09		4,776.09

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
代扣款项	10,020.09	12,936.09

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为 关联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
代付代缴个人公积金	否	代扣款项	6,420.09	1 年以内、 3-4 年	64.07	1,176.09
代付代缴个人社保	否	代扣款项	3,600.00	3-4 年	35.93	3,600.00
合 计	—		10,020.09	—	100.00	4,776.09

5. 其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
增值税留抵税额	358,211.17	360,123.63

6. 固定资产

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

固定资产	7,072.60	9,951.55
------	----------	----------

固定资产及累计折旧

固定资产情况

持有自用的固定资产

项 目	电子 设备	其他 设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	125,438.84	13,643.10	139,081.94
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 经营租赁转为自用			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
(3) 自用转为经营租赁			
4、年末余额	125,438.84	13,643.10	139,081.94
二、累计折旧			
1、年初余额	119,640.22	9,490.17	129,130.39
2、本年增加金额			
(1) 计提	1,711.15	1,167.80	2,878.95
(2) 企业合并增加			
(3) 经营租赁转为自用			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
(3) 自用转为经营租赁			
4、年末余额	121,351.37	10,657.97	132,009.34
三、账面价值			
1、年末账面价值	4,087.47	2,985.13	7,072.60
2、年初账面价值	5,798.62	4,152.93	9,951.55

7. 无形资产

无形资产情况

项 目	软件
一、账面原值	
1、年初余额	25,384.62
2、本年增加金额	
(1) 购置	
(2) 内部研发	
(3) 企业合并增加	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
(2) 合并范围减少	
4、年末余额	25,384.62
二、累计摊销	
1、年初余额	25,384.62
2、本年增加金额	
(1) 摊销	
(2) 企业合并增加	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
(2) 合并范围减少	
4、年末余额	25,384.62
三、减值准备	
1、年初余额	
2、本年增加金额	
(1) 计提	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	
四、账面价值	
1、年末账面价值	
2、年初账面价值	

8. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	179,433.01	167,725.99
可抵扣亏损	10,987,795.05	15,771,297.48
合 计	11,167,228.06	15,939,023.47

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023 年		5,227,538.97	
2024 年	5,036,240.67	5,036,240.67	
2025 年	3,388,718.80	3,388,718.80	
2026 年	779,719.99	779,719.99	
2027 年	1,339,079.05	1,339,079.05	
2028 年	444,036.54		
合 计	10,987,795.05	15,771,297.48	

9. 合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	37,364.80	65,680.60
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	37,364.80	65,680.60

分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收制作费	37,364.80	65,680.60

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
一、短期薪酬	111,037.34	416,980.70	356,612.40	171,405.64
二、离职后福利-设定提存计划	3,515.38	37,399.56	38,595.81	2,319.13
合 计	114,552.72	454,380.26	395,208.21	173,724.77

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	108,588.70	300,935.00	239,669.47	169,854.23
2、职工福利费		328.00	328.00	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费	2,448.64	25,018.98	25,916.21	1,551.41
其中：医疗保险费	2,400.15	24,503.16	25,383.88	1,519.43
工伤保险费	48.49	515.82	532.33	31.98
4、住房公积金		89,568.00	89,568.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,130.72	1,130.72	
合 计	111,037.34	416,980.70	356,612.40	171,405.64

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,394.16	36,109.92	37,264.92	2,239.16
2、失业保险费	121.22	1,289.64	1,330.89	79.97
合 计	3,515.38	37,399.56	38,595.81	2,319.13

11. 应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
个人所得税		719.77

12. 其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
其他应付款		2,450,000.00

其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
暂借款		2,450,000.00

13. 其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税		283.02

14. 股本

项 目	2023.01.01	发行 新股	送股	公积金转 股	其他	小计	2023.12.31
股份总数	6,214,200.00						6,214,200.00

15. 资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	9,786,230.37			9,786,230.37
其他资本公积		2,650,000.00		2,650,000.00
合 计	9,786,230.37	2,650,000.00		12,436,230.37

[注]实际控制人徐驰豁免了其对公司的拆借款，该事项于 2023 年 12 月 13 日业经董事会决议通过，债务豁免形成资本公积增加 2,650,000.00 元。

16. 盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	33,756.44			33,756.44

17. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-17,611,871.78	
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	-17,611,871.78	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-453,046.22	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-18,064,918.00	

18. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	300,485.60	96,838.08	525,870.57	925,701.93
------	------------	-----------	------------	------------

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
软件和信息 技术服务业	300,485.60	96,838.08	525,870.57	925,701.93

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
制作费	276,886.78	96,838.08	516,037.73	925,701.93
授权费	23,598.82		9,832.84	
合 计	300,485.60	96,838.08	525,870.57	925,701.93

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	300,485.60	96,838.08	525,870.57	925,701.93

(5) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	提供 劳务	合 计
在某一时段内确认收入	23,598.82	23,598.82
在某一时点确认收入	276,886.78	276,886.78
合 计	300,485.60	300,485.60

19. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
印花税	21.74	117.30

20. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

职工薪酬	357,542.18	571,201.56
服务咨询费用	277,455.83	380,455.81
业务招待费		7,252.24
办公费及差旅费用	2,962.51	2,207.34
折旧费与摊销费	2,878.95	3,524.33
其他费用	4,000.00	
合 计	644,839.47	964,641.28

21. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
减：利息收入	295.80	2,117.19
汇兑损失	1,144.80	
减：汇兑收益		4,795.93
手续费	2,414.16	2,210.34
合 计	3,263.16	-4,702.78

22. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助		4,902.18
其他	440.31	
合 计	440.31	4,902.18

23. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	-11,707.02	36,866.86
其他应收款信用减值损失	-1,682.44	2,778.16
合 计	-13,389.46	39,645.02

24. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性 损益的金额
其他		0.01	

25. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023年度	2022年度
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-457,426.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-114,356.50
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	420.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	113,935.89
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

26. 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	2023年度	2022年度
利息收入	295.80	2,117.19
个税手续费返还	440.31	
政府补助		4,902.18
收回保证金		10,000.00
其他	2,916.00	0.01
合 计	3,652.11	17,019.38

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
付现的管理费用	283,837.41	388,879.77
银行手续费	2,414.16	2,210.34

合 计	286,251.57	391,090.11
-----	------------	------------

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
收到关联方借款	200,000.00	450,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
归还关联方借款		200,000.00

27. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-457,426.00	-1,315,339.95
加：信用减值损失	13,389.46	-39,645.02
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,878.95	3,524.33
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	1,144.80	-4,795.93
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“一”号填列）	6,453.74	346,593.15
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	29,853.46	-180,125.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-403,705.59	-1,189,789.33

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

确认使用权资产的租赁

3. 现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	79,769.78	284,620.17
减：现金的期初余额	284,620.17	1,219,613.57
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-204,850.39	-934,993.40

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	79,769.78	284,620.17
其中：库存现金	1,941.14	1,941.14
可随时用于支付的银行存款	77,828.64	282,679.03
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	79,769.78	284,620.17
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		

28. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.29	7.0827	2.05
应收账款			
其中：美元	170.05	7.0827	1,204.41

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

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
杭州蜂向体育科技有限公司	100.00 万	浙江杭州	浙江杭州	软件和信息技术服务业	60.00		设立

注：持股比例按照集团内各企业对该等子公司的持股比例之和填列

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
杭州蜂向体育科技有限公司	40.00	-4,379.78		-364,313.88

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州蜂向体育科技有限公司	12,078.73	2,683.58	14,762.31	925,547.01		925,547.01

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州蜂向体育科技有限公司	23,028.17	2,683.58	25,711.75	925,547.01		925,547.01

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
杭州蜂向体育 科技有限公司		-10,949.44	-10,949.44	-9,118.33		-8,083.07	-8,083.07	-247.41

七、与金融工具相关的风险

金融工具产生的各类风险

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

1. 市场风险

（1）外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

2023.12.31			
外币项目	美元项目		合 计
货币资金	2.05		2.05
应收账款	1,204.41		1,204.41
合 计	1,206.46		1,206.46

2022.12.31			
外币项目	美元项目		合 计
货币资金	84,402.32		84,402.32
应收账款	5,173.30		5,173.30
合 计	89,575.62		89,575.62

对于本公司 2023 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
美元	12.65	-12.65

（2）利率风险

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在银行借款，不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

（3）其他价格风险

本公司未持有各类权益工具投资，不存在其他价格变动而风险。

2. 信用风险

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

八、 关联方及其交易

1. 本公司的最终控制方情况

本公司的最终控制方为徐驰，现为本公司董事长，徐驰先生直接持有本公司 45.18%的股份，并通过杭州合琪文化艺术传播合伙企业（有限合伙）控制本公司 13.89%股份，合计控制公司 59.07%股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1.“在子公司中的权益”。

3. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

无

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
徐驰	200,000.00	2023 年 6 月 12 日	2023 年 12 月 13 日	已豁免，详见本附注“五、合并财务报表项目注释 15. 资本公积之说明”

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬（万元）	45.29	81.34

4. 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31 账面余额	2022.12.31 账面余额
其他应付款	徐驰		2,450,000.00

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、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事项。

十一、其他重要事项

租赁

本年公司无偿借用杭州掌音互动科技有限公司场地进行经营活动。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	194,761.03	179,433.01	15,328.02	195,805.38	167,725.99	28,079.39

(2) 坏账准备

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

2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄

项 目	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备
1 年以内	194.03	5.00	9.70
1 至 2 年	437.43	10.00	43.74
2 至 3 年	29,500.00	50.00	14,750.00
3 年以上	164,629.57	100.00	164,629.57

合 计	194,761.03	92.13	179,433.01
-----	------------	-------	------------

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少 转回	转销或核销	2023.12.31
应收账款 坏账准备	167,725.99	11,707.02			179,433.01

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况:

单位名称	期末应收账款 余额	期末合同资产 余额	二者合并计 算金额	占应收账款、合同 资产期末 总额合计 数的比例 (%)	二者合并计算 坏账准备期末 余额
杭州锦泰体育 策划有限公司	29,500.00		29,500.00	15.15	14,750.00
咪咕数字传媒 有限公司	160,000.00		160,000.00	82.15	160,000.00
彤雲有限公司	4,056.62		4,056.62	2.08	3,610.93
COOLPLAY LIMITED	1,204.41		1,204.41	0.62	1,072.08
合 计	194,761.03		194,761.03	100	179,433.01

2. 其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	883,524.00	885,872.40
合 计	883,524.00	885,872.40

其他应收款情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

其他应 收款	883,800.00	276.00	883,524.00	886,716.00	843.60	885,872.40
-----------	------------	--------	------------	------------	--------	------------

①坏账准备

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

项 目	账面余额	未来12月内		坏账准备	理由
		预期信用 损失率%			
组合计提:					
账龄	5,520.00	5.00		276.00	账期在1年以内
关联方					
合 计	5,520.00	5.00		276.00	

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

项 目	账面余额	整个存续期		坏账准备	理由
		预期信用 损失率%			
组合计提:					
账龄					
关联方	598,280.00				关联方可收回
合 计	598,280.00				

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

项 目	账面余额	整个存续期		坏账准备	理由
		预期信用 损失率%			
组合计提:					
账龄					-
关联方	280,000.00				关联方可收回
合 计	280,000.00				

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合 计
2023 年 1 月 1 日余额		843.60		843.60
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	276.00	-843.60		-567.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	276.00			276.00

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
应收暂付款	5,520.00	8,436.00
往来款	878,280.00	878,280.00
合 计	883,800.00	886,716.00

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账 准备 期末 余额
代付代缴个人公积金	否	代扣款项	5,520.00	1 年以内	0.62	276.00
杭州蜂向体育科技有限公司	是	往来款	878,280.00	3 年以上	99.38	
合 计	—		883,800.00		100.00	276.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
对子公司投资	600,000.00	600,000.00		600,000.00	600,000.00	

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
杭州蜂向体育科技有限公司	600,000.00			600,000.00
减：长期股权投资减值准备	600,000.00			600,000.00
合 计				

(3) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
杭州蜂向体育科技有限公司	600,000.00			600,000.00

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	300,485.60	96,838.08	525,870.57	925,701.93

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
软件和信息 技术服务业	300,485.60	96,838.08	525,870.57	925,701.93

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
制作费	276,886.78	96,838.08	516,037.73	925,701.93
授权费	23,598.82		9,832.84	
合 计	300,485.60	96,838.08	525,870.57	925,701.93

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度	2022 年度
------	---------	---------

	收入	成本	收入	成本
境内	300,485.60	96,838.08	525,870.57	925,701.93

(5) 营业收入按收入确认时间列示如下:

项 目	提供 劳务	合 计
在某一时段内确认收入	23,598.82	23,598.82
在某一时点确认收入	276,886.78	276,886.78
合 计	300,485.60	300,485.60

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益

交易价格显失公允的交易产生的收益

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益

受托经营取得的托管费收入

除上述各项之外的其他营业外收入和支出

其他符合非经常性损益定义的损益项目

非经常性损益总额

减：非经常性损益的所得税影响数

非经常性损益净额

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数

归属于公司普通股股东的非经常性损益

本公司执行《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）》，如果该规则运用于可比会计期间，则2022年度的非经常损益无变化。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.07	-0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.07	-0.07

[注]净利润和平均净资产均为负数，加权平均净资产收益率不具有实际意义，因此未披露该数据。

杭州星汉互动文化发展股份有限公司

2024年4月26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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.00
非经常性损益合计	0.00
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	0.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用