



# 有米科技股份有限公司 2024 半年度报告

Semi-Annual Report



# 2024

## 上半年公司大事记

Company Semi-Annual Report



2024年2月

有米云旗下产品 AppGrowing 荣获独立出海联合体颁发的中国游戏出海扬帆奖“2023十佳全球化合作伙伴”。



2024年3月

有米云旗下产品有米有数重磅升级，重点上新黄金3s素材深度拆解等系列功能，实现AI秒级拆解与高效分类。



2024年5月

有米云联合广东省网商协会出品《2024年广东直播电商数据报告》，基于有米有数分析广东省直播电商发展。



2024年6月

有米云举办2024有米云数见增长大会，与腾讯、小红书等平台代表及行业顶尖操盘手，深入探讨电商领域的新趋势与创新增长策略。

单位	案例名称
中国电商协会	5G全场景营销和直播营销平台
广州网络媒体协会	智能生成式内容创作平台AIGEP
腾讯公司	营销数字化平台云数据治理中心
小红书	短视频生成式内容创作平台
广州网络媒体协会	短视频生成式内容创作平台
广州网络媒体协会	短视频生成式内容创作平台
腾讯公司	智能生成式内容创作平台
腾讯公司	智能生成式内容创作平台
腾讯公司	智能生成式内容创作平台

2024年7月

公司被广州互联网协会评为“2024广州数产融合十大典型案例”



2024年7月

有米云荣获广东省网商协会2024IEBE互联网新商业大会“最值得信赖的新商业服务机构”。

截止2024年6月30日，公司发明专利已授予及已受理数量达135项。



## 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、公司负责人陈第、主管会计工作负责人李展镗及会计机构负责人（会计主管人员）桑学天保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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

无。

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动及股东情况 .....	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	27
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	101
附件 II	融资情况 .....	101

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	有米科技股份有限公司董事会办公室。

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、有米科技、有米	指	有米科技股份有限公司
香港有米	指	有米科技（香港）有限公司/YOUMI TECHNOLOGY (HK) LIMITED, 系公司的全资子公司
有米有量	指	有米有量（广州）科技有限公司, 系公司的全资子公司
米双创	指	广州米双创信息科技有限公司, 系公司的控股子公司
彩讯股份	指	彩讯科技股份有限公司, 系公司报告期内前十大股东
东方富海（芜湖）	指	东方富海（芜湖）二号股权投资基金（有限合伙）, 系公司报告期内前十大股东
珠海富海铎创	指	珠海富海铎创信息技术创业投资基金（有限合伙）, 系公司报告期内前十大股东
焕然一新	指	广州焕然一新互动信息科技合伙企业（有限合伙）, 系公司股权激励持股平台
广发证券	指	广发证券股份有限公司, 系公司的主办券商
诺亚生活科技	指	诺亚生活科技(北京)有限公司, 系公司的参股公司
本期	指	2024年1月1日-2024年6月30日
上年同期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
APP	指	安装在智能手机上的应用程序
DaaS	指	Data-as-a-Service, 数据即服务, 即通过互联网提供大数据服务

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	有米科技股份有限公司		
英文名称及缩写	YOUMI TECHNOLOGY CO., LTD		
	-		
法定代表人	陈第	成立时间	2010年4月21日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(陈第、李展铿)，一致行动人为(陈第、李展铿、蔡锐涛、吴建栋、叶文胜)
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(I64)-互联网信息服务(I642)-互联网信息服务(I6420)		
主要产品与服务项目	营销大数据业务有米云、移动营销服务业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	有米科技	证券代码	834156
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	集合竞价交易	普通股总股本(股)	100,000,000
主办券商(报告期内)	广发证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省广州市天河区马场路26号广发证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈玉丹	联系地址	广州市番禺区小谷围街青蓝街26号1701
电话	020-39389797	电子邮箱	chenyudan@youmi.net
公司办公地址	广州市番禺区小谷围街青蓝街26号1701	邮政编码	510006
公司网址	<a href="https://youcloud.com/">https://youcloud.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401015544057041		
注册地址	广东省广州市番禺区小谷围街青蓝街26号1701		
注册资本(元)	100,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

##### 1、商业模式

有米科技致力于为全球企业客户提供营销大数据产品及服务，助力新电商商家、全球移动互联网客户提升产品决策、营销决策的数字化水平及营销推广效能，并为部分移动互联网客户提供营销服务。

##### (1) 营销大数据业务有米云

有米云作为专业的全球营销大数据平台，致力于利用大数据+人工智能技术引领企业的营销数字化。有米云主要服务于国内新电商商家（包括跨境电商商家）、全球 To C 移动互联网企业，通过提供多维度的营销大数据解决方案产品及服务，助力企业提升从市场洞察、产品决策、营销策略、创意内容到推广执行等营销全链路的数字化效率，实现智能化的商业决策、营销内容生产及数字资产管理。底层技术为大数据和 AI，包括 GPT 为代表的大语言模型、图像识别、视频识别、语音识别等。

有米云监测能力覆盖多个主流国家和地区，涵盖了全球百余家主流媒体/新电商平台，收录 5 亿商品数，10 亿营销数据，B 端累计注册用户数超过 80 万。此类业务主要通过直销团队及渠道代理商开拓客户；采用年费订阅模式，销售时一次性全额收款，后续按服务期按月确认收入。

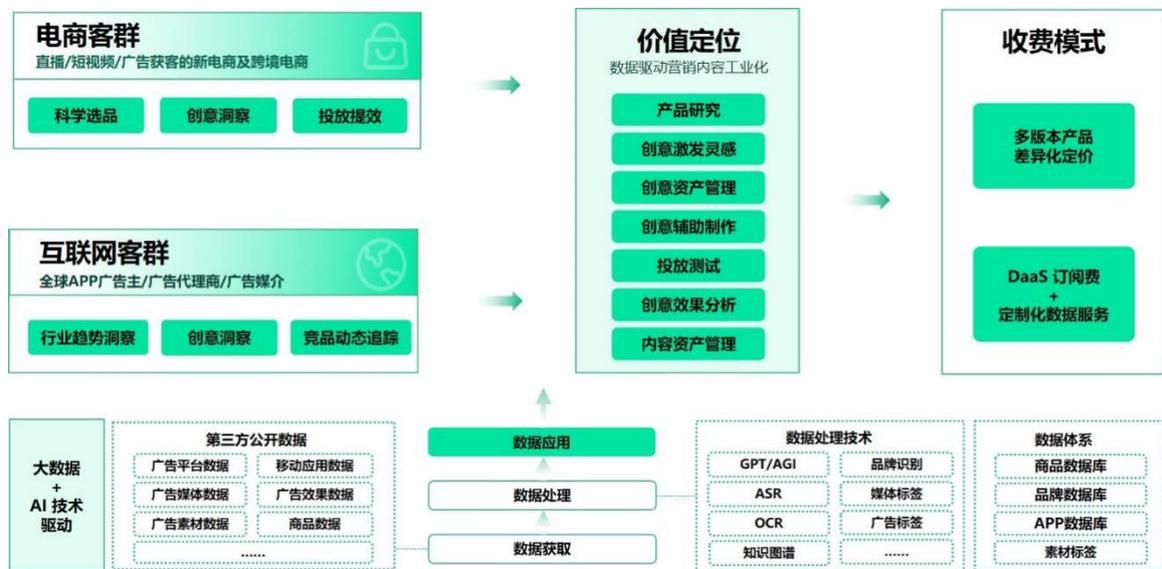


图 1 营销大数据业务有米云的逻辑示意图

有米云围绕电商客群、互联网客群，分别上线系列面向国内及海外市场的自主知识产权产品：

①面向国内新电商生态客群，有米云旗下产品“有米有数”（<https://youshu.youcloud.com/>）——新电商营销大数据分析平台：提供 5 亿商品大数据，3 亿广告素材量及智能投放工具，驱动新电商

商家“科学选品、素材参考、投放提效、数据分析”的全链路流程，助力商家实现生意的可持续增长。

②面向跨境电商生态客群，有米云旗下产品“GoodsFox”（<https://goodsfox.com/>）——全球 DTC 品牌数据分析平台：为全球电商经营者提供选品、品牌竞对、市场营销等数据洞察，助力商家实现全球化电商生意增长。

③面向移动互联网客群，有米云旗下产品“AppGrowing”（<https://appgrowing.cn/>），面向国内上线中国版——国内移动广告数据分析平台，实时追踪 80+中国流量媒体广告营销数据，助力广告主、广告媒介、广告代理商等快速掌握竞品、同行及整体市场的广告投放情报，获取洞察及灵感，有效提升国内市场的营销决策效率。

④面向国内出海及海外市场上线“AppGrowing 国际版”产品——全球移动广告策略分析平台（<https://appgrowing.net/>），为全球移动应用广告主提供全方位的市场策略洞察和精细化的广告创意分析，为移动广告从业者，特别是游戏营销人员提供本地化营销策略参考，助力营销效率的提升。



图 2 营销大数据业务有米云矩阵图

## （2） 移动营销服务业务

移动营销服务业务，公司充分利用其数据和技术能力方面的优势，结合多年积累的移动互联网推广服务优化经验，为国内外目标客户提供专业的用户获取与流量变现服务。其中用户获取的推广方式包括且不限于应用商店排名优化、信息流媒体广告优化、流量采买等服务。目标客户是在移动端围绕用户增长展开 App 下载推广或品牌曝光需求的企业群体；通过全网覆盖的媒介合作资源，帮助客户推广产品、提升应用商店排名、APP 拉新促活、实现消费者互动或购买等。此类业务主要通过直销团队进行业务开拓；采用按点击、下载、注册、订单等效果付费模式。

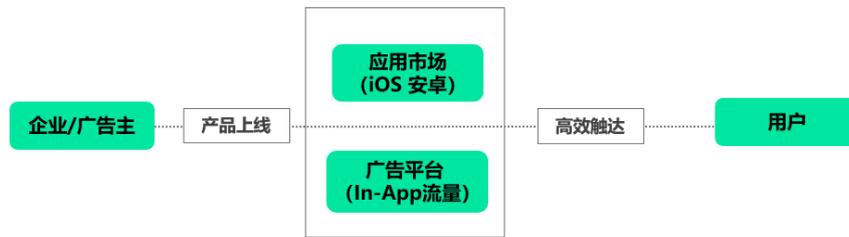


图3 移动营销服务业务的逻辑示意图

## 2、经营计划

报告期内，公司围绕“可沉淀、可规模化、可持续”的战略指导思想，以“稳中求快”为经营理念，聚焦发展有米云营销大数据业务，同步布局海外市场，保持产品领先地位，为客户创造价值。2024上半年公司经营计划执行情况如下：

### （1）营业收入同比增长，净利润显著减亏，整体毛利率提升至 67.70%

报告期内，公司营业收入为 87,725,141.95 元，同比增长 3.15%，主要为营销大数据业务有米云增长。其中，营销大数据业务有米云营业收入为 42,139,550.22 元，同比增长 42.06%，占公司收入比重提升至 48.04%，进一步拉动公司整体营收增长；移动营销服务业务营业收入 42,498,263.69 元，同比下降 15.15%，主要为海外移动营销服务业务营收下降 34.65%，国内移动营销服务业务主动优化低毛利业务，移动营销服务业务毛利率从上年同期 36.97%提升至 39.43%。报告期内，公司在移动营销业务方面持续为南方航空、海通证券、国信证券和中国人保等多个知名客户服务。

报告期内，公司净利润为-1,836,574.87 元，同比减亏 86.44%。主要原因为：有米云业务营业收入同比增长 42.06%，拉动公司整体营业收入增长，公司整体毛利率从 57.33%提升至 67.70%，公司整体费用管控及人效提升持续取得成效。报告期末，公司可使用资金余额 61,232,860.82 元。

### （2）有米云产品力和营销力持续增强

随着内容营销进入精细化竞争阶段，有米云紧抓市场趋势和客户痛点，将 AI 技术和广告策略认知相结合，深化创意拆解和策略分析的能力，面向国内内容电商企业和海内外互联网企业提供更完整的营销数据洞察。有米云持续升级产品版本和功能，其中围绕人群洞察和营销场景的“广告内容策略”、“卖点可视化”等功能，获得了品牌客户和商家的高度好评，助力客户加速提升营销转化，使高价值客户占比和客单价同步增长。报告期内，公司已授权发明专利 71 项，位于行业前列水平。

报告期内，有米云在重点省市积极推进本地化销售团队建设和渠道布局，通过整合本地市场资源，有效推动了新客户开发及现有客户的续费增长，进一步巩固了公司在目标市场的竞争力和市场占有率。

### (3) 有米云品牌力和市场声量进一步拓宽

报告期内，公司品牌力及市场声量持续提升。品牌传播方面，有米云上半年发布 16 篇行业洞察报告，累计曝光 10 万以上，获媒体报道 21 篇，通过大数据助力用户和媒体挖掘有价值的行业洞察，推动行业认知发展。

在市场声量方面，有米云深耕新电商和移动应用营销领域，协同生态合作伙伴，落地 130 多场活动，覆盖北京、上海、广州、杭州、厦门、郑州、成都、武汉等 13 个城市，赋能内容电商品牌和商家的生意经营，进一步增强了公司在目标市场的品牌影响力和客户粘性。有米云连续三年举办“数见增长大会”，已在新电商的主要生态领域建立起“资深投流商家必备”、“付费投流商家共同选择”的品牌心智。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2022 年 12 月，公司被广东省科学技术厅等认定为国家级高新技术企业，有效期三年。</p> <p>2023 年 1 月，公司被广东省工信厅认定为“广东省 2022 年专精特新中小企业”，有效期三年。</p> <p>2023 年 12 月，公司旗下全资子公司有米有量（广州）科技有限公司被广东省科学技术厅等认定为国家级高新技术企业，有效期三年。</p> <p>2024 年 1 月，有米云旗下产品“AppGrowing”荣获游戏日报和游理游据研究院颁发的第十届金口奖“2023 年年度产业促进奖”。</p> <p>2024 年 6 月，公司在第十三届财经峰会中荣获“2024 数字化转型推动力奖”。</p>

## 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	87,725,141.95	85,043,670.65	3.15%
毛利率%	67.70%	57.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,031,174.69	-13,768,925.02	85.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,252,469.29	-14,392,843.11	84.35%
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）	-17.58%	-32.00%	-
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）	-19.50%	-33.45%	-
基本每股收益	-0.02	-0.15	86.67%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	122,747,733.22	135,339,623.45	-9.30%
负债总计	107,460,255.52	117,660,847.51	-8.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,383,488.52	12,957,631.13	-19.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.10	0.13	-23.08%
资产负债率%（母公司）	54.22%	57.98%	-
资产负债率%（合并）	87.55%	86.94%	-
流动比率	0.89	0.90	-
利息保障倍数	-16.01	-46.87	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-10,962,486.63	-1,101,212.48	-895.49%
应收账款周转率	5.78	3.63	-
存货周转率	不适用	不适用	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-9.30%	-7.58%	-
营业收入增长率%	3.15%	9.08%	-
净利润增长率%	86.44%	49.58%	-

### 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	58,157,491.35	47.38%	50,244,791.93	37.12%	15.75%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	16,201,350.99	13.20%	14,165,263.29	10.47%	14.37%
交易性金融资产	3,075,369.47	2.51%	23,172,323.64	17.12%	-86.73%
预付款项	4,720,731.70	3.85%	4,739,135.38	3.50%	-0.39%
其他应收款	2,134,570.93	1.74%	1,828,166.29	1.35%	16.76%
其他流动资产	7,415,361.20	6.04%	8,126,755.26	6.00%	-8.75%
流动资产合计	91,704,875.64	74.71%	102,276,435.79	75.57%	-10.34%
长期股权投资	14,394,227.14	11.73%	15,954,932.88	11.79%	-9.78%
其他权益工具投资	4,174,050.94	3.40%	5,358,408.30	3.96%	-22.10%
其他非流动金融资产	4,565,285.41	3.72%	4,702,955.41	3.47%	-2.93%
固定资产	645,349.17	0.53%	744,568.01	0.55%	-13.33%
使用权资产	6,204,239.17	5.05%	5,249,980.02	3.88%	18.18%
无形资产	-	-	-	-	-
长期待摊费用	168,851.21	0.14%	280,992.88	0.21%	-39.91%
递延所得税资产	875,930.79	0.71%	690,404.92	0.51%	26.87%
其他非流动资产	14,923.75	0.01%	80,945.24	0.06%	-81.56%
非流动资产合计	31,042,857.58	25.29%	33,063,187.66	24.43%	-6.11%
资产总计	122,747,733.22	100.00%	135,339,623.45	100.00%	-9.30%
应付账款	28,021,470.92	22.83%	30,989,434.59	22.90%	-9.58%
合同负债	53,840,117.57	43.86%	55,089,391.53	40.70%	-2.27%
应付职工薪酬	8,195,034.51	6.68%	14,586,630.36	10.78%	-43.82%
应交税费	2,984,374.59	2.43%	2,095,768.35	1.55%	42.40%
其他应付款	2,677,578.51	2.18%	3,177,686.32	2.35%	-15.74%
一年内到期的非流动负债	4,621,725.84	3.77%	4,518,359.30	3.34%	2.29%
其他流动负债	2,715,254.92	2.21%	2,893,045.73	2.14%	-6.15%
流动负债合计	103,055,556.86	83.96%	113,350,316.18	83.75%	-9.08%
租赁负债	3,134,879.44	2.55%	3,370,930.95	2.49%	-7.00%
递延所得税负债	1,269,819.22	1.03%	939,600.38	0.69%	35.14%
非流动负债合计	4,404,698.66	3.59%	4,310,531.33	3.18%	2.18%
负债总计	107,460,255.52	87.55%	117,660,847.51	86.94%	-8.67%

### 项目重大变动原因

（一）报告期末，公司资产总额较本期期初减少 12,591,890.23 元，总资产规模下降 9.30%，具体变动情况及原因如下：

1、报告期末，货币资金较本期期初增加 7,912,699.42 元，增幅为 15.75%，交易性金融资产较本

期期初减少 20,096,954.17 元，减幅为 86.73%。主要是本报告期内公司赎回银行理财资金，并支付 2023 年跨期费用所致。

2、报告期末，长期待摊费用较本期期初减少 112,141.67 元，减幅 39.91%。主要为办公场所装修费用正常摊销。

3、报告期末，其他非流动资产较本期期初减少 66,021.49 元，减幅为 81.56%。主要是有米云代理商服务期限超 1 年的销售额下降，对应的有米云代理商佣金未摊销的金额减少。

(二) 报告期末，公司负债总额较本期期初减少 10,200,591.99 元，资产负债率为 87.55%，整体负债较本期期初减少 8.67%。具体变动情况及原因如下：

1、报告期末，应付职工薪酬较本期期初减少 6,391,595.85 元，减幅为 43.82%。主要为 2023 年有米云业务及国内移动营销服务业务实现业绩目标考核，根据公司薪酬管理办法在 2023 年计提相关激励并在报告期内完成支付。

2、报告期末，应交税费较本期期初增加 888,606.24 元，增幅为 42.40%。主要为本报告期内营业收入增加、以及因加强成本费用管控减少采购相应取得的进项税额减少所致。

3、报告期末，递延所得税负债较本期期初增加 330,218.84 元，增幅 35.14%。主要为本报告期内办公场所转租赁业务增加部分承租场地相应增加使用权资产，同步引起递延所得税负债增加。

## (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	87,725,141.95	-	85,043,670.65	-	3.15%
营业成本	28,332,850.53	32.30%	36,285,209.70	42.67%	-21.92%
毛利率	67.70%	-	57.33%	-	-
税金及附加	245,233.83	0.28%	63,971.25	0.08%	283.35%
销售费用	34,816,791.22	39.69%	34,400,084.82	40.45%	1.21%
管理费用	9,691,882.26	11.05%	10,949,865.39	12.88%	-11.49%
研发费用	16,524,577.14	18.84%	16,940,558.90	19.92%	-2.46%
财务费用	44,046.46	0.05%	483,022.73	0.57%	-90.88%
其他收益	487,234.80	0.56%	1,274,607.92	1.50%	-61.77%
投资收益	-871,435.07	-0.99%	-1,073,207.32	-1.26%	18.80%
公允价值变动收益	6,788.22	0.01%	378,002.35	0.44%	-98.20%
信用减值损失	221,057.11	0.25%	240,542.62	0.28%	-8.10%
资产处置收益	214,642.97	0.24%	547,171.88	0.64%	-60.77%
营业利润	-1,871,951.46	-2.13%	-12,711,924.69	-14.95%	85.27%

营业外收入	309,654.35	0.35%	289,970.57	0.34%	6.79%
营业外支出	139,715.02	0.16%	1,077,610.34	1.27%	-87.03%
利润总额	-1,702,012.13	-1.94%	-13,499,564.46	-15.87%	87.39%
所得税费用	134,562.74	0.15%	44,482.73	0.05%	202.51%
净利润	-1,836,574.87	-2.09%	-13,544,047.19	-15.93%	86.44%
经营活动产生的现金流量净额	-10,962,486.63	-	-1,101,212.48	-	-895.49%
投资活动产生的现金流量净额	20,716,539.93	-	18,327,272.36	-	13.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,020,003.83	-	-4,063,047.14	-	50.28%

## 项目重大变动原因

### （一）利润表项目重大变动原因

1、本报告期内营业收入较上年同期增加 3.15%，主要为有米云业务根据企业会计准则分期确认收入，营业收入实现 42,139,550.22 元，同比增长 42.06%，占整体营业收入比例提升至 48.04%，进一步拉升公司整体营业收入增长；移动营销服务业务营业收入 42,498,263.69 元，同比下降 15.15%，该业务毛利率从去年同期 36.97%提升至 39.43%。

2、本报告期内税金及附加较上年同期增加 283.35%，主要为本报告期内营业收入增加、以及因加强成本费用管控减少采购相应取得的进项税额减少所致。

3、本报告期内财务费用较上年同期减少 90.88%，主要为 2023 年办公场所转租赁业务优化部分承租场地、公司总部精简部分办公场所退租所致。

4、本报告期内其他收益较上年同期减少 61.77%，主要为本报告期内获得政府项目补助减少。

5、本报告期内公允价值变动收益较上年同期减少 98.20%，主要为本报告期内计提确认的理财收益减少，以及其他非流动金融资产公允价值变动所致。

6、本报告期内资产处置收益较上年同期减少 60.77%，主要为 2023 年办公场所转租赁业务优化部分承租场地、公司总部精简部分办公场所退租所致，本报告期较同期未发生大幅场地优化。

7、本报告期内营业外支出较上年同期减少 87.03%，主要为报告期内相比 2023 年同期未发生案件诉讼赔偿款，以及报告期内精简办公场所导致的押金支出同比减少。

8、本报告期内所得税费用较上年同期增加 202.51%，主要为本报告期内办公场所转租赁业务增加部分承租场地相应增加使用权资产，同步引起递延所得税费用增加。

### （二）现金流量表项目重大变动原因

1、公司在本报告期内的经营活动现金流净额为-10,962,486.63 元，较上年同期的经营活动现金

净流出增加 9,861,274.15 元，主要为公司 2023 年主动优化部分低毛利的移动营销服务业务并收回相关应收款项，该部分应收账款已在 2023 年收回，2024 年上半年同比未有相关款项收回；以及报告期内有米云及移动营销业务的销售预收款同比减少。

2、公司在本报告期内的投资活动现金流净额为 20,716,539.93 元，主要为报告期内赎回银行理财资金。

3、公司在本报告期内的筹资活动现金流净额为-2,020,003.83 元，较上年同期筹资活动现金净流出减少 50.28%，主要为 2023 年办公场所转租赁业务优化部分承租场地、公司总部精简部分办公场所退租导致。

#### 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
香港有米	子公司	移动营销服务	6,000,000 美元	69,978,243.54	49,186,986.45	12,773,617.58	- 1,239,831.81
有米有量	子公司	移动营销服务	20,000,000	12,629,769.77	6,263,304.50	19,999,930.22	537,240.49
米双创	子公司	转租赁和商务服务业	1,564,500	11,545,734.76	5,141,483.47	3,003,832.73	432,480.10
广州光年	子公司	投资及管理服务	10,000,000	4,047,373.43	4,035,873.43	-	219.58
诺亚生活科技	参股公司	影视剧等海外发行	1,315,706	33,921,311.27	19,058,646.95	23,741,391.27	- 1,993,274.19

##### 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
诺亚生活科技	当前主营业务为影视剧等海外发行，与公司当前业务关联性较小。	公司于 2016 年投资诺亚生活科技，主要考虑其 2016 年主营业务为海外营销，可为公司扩充海外业务客户及渠道资源。诺亚生活科技自 2018 年转型为海外影视剧发行，当前业务与公司业务关联性较小。

## (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司积极承担社会责任

(1) 公司积极响应国家精准扶贫战略，参加 2024 年广东扶贫济困活动捐款，投入“巩固脱贫攻坚成果，助力乡村振兴”项目以及慈善公益活动、社区公益事业，响应国家精准扶贫战略，支持“百千万工程”；

(2) 公司秉持“回馈社会、助力教育、关爱成长”的初心，积极响应社会号召，向华南理工大学等学校、学子捐赠电脑及办公设施，支持教育事业发展。

## 六、 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
1、市场竞争风险	<p>当前数字营销行业进入成熟发展期，市场局势相对平稳，行业广告主、新电商商家、营销服务公司及从业者越来越注重移动营销推广的智能化、精准化、高效化。另外，有米云所处的营销大数据赛道，已有竞争者在新电商生态、移动互联网生态布局第三方数据产品付费工具，并开始切入营销大数据创意素材领域形成部分竞争；与此同时，竞争者将加速素材领域价值的市场渗透，有效扩大有米云目标客户群体，形成更大规模的市场。</p> <p>近两年生成式 AI 技术的发展潮流下，有米云业务已率先面向内容电商领域推出了 AI 创作工具包等功能，助力新电商</p>

	<p>提升优质营销内容生产效率、数据分析效率，行业竞争者也逐步推出 AIGC 工具，新技术下的产品创新将增加市场竞争。</p> <p>应对措施：公司将紧跟技术发展、市场和行业变化趋势，围绕助力新电商商家及移动互联网客群实现营销数字化提升，持续加强对现有产品、数据、服务迭代升级，实现产品创新；不断夯实公司组织能力包括战略力、产品力、品牌力、营销力等，加快市场销售推广以提高市场占有率，才能保持较强的竞争力。</p>
<p>2、人力成本逐步上升的风险</p>	<p>公司所处行业是知识密集型和人才密集型行业，在推进公司自主研发的有米云产品持续创新升级和业务快速发展过程中，需要更多优秀的技术、产品、市场、销售、运营、管理人才努力推动公司在竞争中脱颖而出。在行业人力成本逐步提升的背景下，随着市场竞争加剧、公司紧跟客户需求调整有米云营销策略及推进产品研发过程中，公司面临人力成本不断提高而短期盈利能力有所影响的风险。</p> <p>应对措施：公司将广纳、培养与业务高度匹配的优秀人才，持续夯实 DaaS 型组织能力，完善薪酬体系和晋升机制，提高组织效能，提升人才密度和协作效率以提高人效，促进业绩同步加快增长。</p>
<p>3、未来年度期末净资产可能为负值的风险</p>	<p>截至报告期末，公司总资产为 122,747,733.22 元、净资产为 15,287,477.70 元。公司近几年净资产下降主要原因为公司过去探索第二增长曲线业务，对新媒体等新业务探索投入等导致净利润亏损，截止 2022 年历史事项已核算完毕。此外，自 2018 年培育核心主战略有米云业务需进行研发及营销投入；由于该项业务为订阅付费式，根据企业会计准则需分期确认收入，而大部分研发及营销费用当期计提，影响当期净利润。若未来公司净利润持续大幅亏损，公司存在净资产为负值的风险。</p> <p>公司近几年经营成果持续改善，自 2021 年起呈现逐步减</p>

	<p>亏趋势，2024 年上半年净利润为-1,836,574.87 元，同比减亏 86.44%。当前公司各项业务稳步发展，公司已搭建成熟的组织能力支撑各项业务可持续稳健发展，成本费用管控及人效提升取得成效，公司具备可持续经营能力。</p> <p>公司期末可使用资金余额为 61,232,860.82 元，没有银行贷款；期末负债主要为合同负债 53,840,117.57 元，主要为有米云业务预收服务款，有米云产品将持续迭代升级，以保障客户持续使用，不会产生资金支出压力。净资产可能为负值的风险将不影响公司的履约能力和可持续经营能力。</p> <p>应对措施：公司将加强开源节流，持续夯实内部组织力建设，推进有米云业务持续发展，改善经营成果，推进公司逐步扭亏为盈，提升公司净资产。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

行业重大风险：

有米云属于大数据业务，国家在关于大数据产业发展的相关法律法规仍在持续完善中，未来可能存在因相关法律法规变化而调整的风险。公司不涉及对个人隐私信息的收集，不涉及对企业未公开信息的获取；未来公司会及时关注国家对大数据产业方面的法律法规，持续规范、创新发展。

## 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)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(四)
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	三.二.(五)
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.(六)
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	三.二.(七)
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	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 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

本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) 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	660,000	-
销售产品、商品,提供劳务	4,110,000	1,094,372.94
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	70,000	132.15

注：上述“日常性关联交易情况”中的预计金额为经 2023 年度股东大会审议通过的 2024 年度预计金额，2024 年度公司日常性关联交易预计金额合计为 4,840,000 元，报告期内发生金额合计为 1,094,505.09 元。

“其他”主要为公司向关联方提供租赁服务、日常费用结算等。

## 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

报告期内，公司的关联交易均为日常性关联交易，不存在重大关联交易。

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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	公告编号 2024-021	公司使用最高不超过3,000万元的闲置自有资金购买保本或风险较低的理财产品	最高不超过3,000万元	否	否

### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司使用自有闲置资金进行保本型或风险较低的理财产品投资，是在确保公司日常运营和资金安全的前提下实施的，不会影响公司主营业务的正常开展。通过适度的理财产品投资，有利于提高资金使用效率，并获得一定的投资收益。

## （五） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2018年股权激励计划实施如下：

### 1、2018年股权激励计划首次授予部分

公司分别于2018年8月23日、2018年9月13日召开第二届董事会第五次会议、2018年第三次临时股东大会，审议通过《关于公司2018年股权激励计划（草案）》（以下简称“《草案》”）、《公司2018年股权激励计划实施考核管理办法》，同意公司以3,534万份焕然一新合伙份额期权（对应为2018年公司股票333万股）授予46位公司核心骨干员工，行权价格为0.56元/份合伙份额期权，考核期为3年，具体考核参照《公司2018年股权激励计划实施考核管理办法》执行。

截至2022年12月31日，有10名激励对象在行权有效期内提出书面行权申请，行权合伙份额期权288.19万份（对应为公司股票34.73万股），并于2022年12月9日完成焕然一新合伙份额登记。因激励对象未达到行权条件或未在行权有效期内行权的合伙份额期权为1,666.40万份（对应为公司股票200.82万股），公司将根据《草案》对该部分进行作废。

### 2、2018年股权激励计划预留部分（第一批）

公司分别于2020年8月21日、2020年9月10日召开第二届董事会第十二次会议、2020年第一次临时股东大会，审议通过《关于收回须作废部分合伙份额期权并授予公司2018年股权激励计划预留部分（第一批）的议案》，同意公司以2,489.34万份焕然一新合伙份额期权（对应为公司股份300万股）授予41位公司核心骨干员工，行权价格为0.30元/份合伙份额期权，考核期为3年，具体考核参照《公司2018

年股权激励计划实施考核管理办法》执行。

报告期末有26位激励对象已达到行权考核条件尚未行权，可行权的合伙份额期权1,842.94万份（对应为公司股份222.10万股），占公司总股本的2.22%。

### 3、2018年股权激励计划预留部分（第二批）

公司分别于2021年4月22日、2021年5月18日召开第二届董事会第十四次会议、2020年度股东大会，审议通过《关于授予公司2018年股权激励计划预留部分（第二批）的议案》，同意公司以554.61万份焕然一新合伙份额期权（对应为公司股份66.89万股）授予1位公司董事、副总经理蔡锐涛，行权价格为0.36元/份合伙份额期权，考核期为3年，具体考核参照《公司2018年股权激励计划实施考核管理办法》执行。

报告期末已达到行权考核条件尚未行权。

## （六） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年6月16日	-	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

持续到本报告期已披露的承诺及履行情况如下：

公司实际控制人陈第、李展铨出具了避免同业竞争的承诺：“目前未从事或参与与公司存在同业竞争的活动，且将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员”。

报告期内，公司实际控制人按承诺履行。

## （七） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	履约保证金	保证金	544.17	0.00%	为外汇期权交易保证金账户产生的利息
总计	-	-	544.17	0.00%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响

无。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	70,727,176	70.73%	3,585,636	74,312,812	74.31%
	其中：控股股东、实际控制人	6,954,684	6.95%	-	6,954,684	6.95%
	董事、监事、高管	1,393,364	1.39%	-643,339	750,025	0.75%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	29,272,824	29.27%	-3,585,636	25,687,188	25.69%
	其中：控股股东、实际控制人	20,863,755	20.86%	-	20,863,755	20.86%
	董事、监事、高管	4,180,094	4.18%	-1,930,019	2,250,075	2.25%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		100,000,000	-	0	100,000,000	-
普通股股东人数		243				

说明：期末“董事、监事、高管”有限售条件股份出现变动，主要为原董事吴建栋先生报告期内因换届不再担任董事职务，其限售、无限售的股份不列入在期末“董事、监事、高管”一栏。

#### 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	陈第	20,273,954	-	20,273,954	20.27%	15,205,466	5,068,488	-	-
2	彩讯股份	14,972,829	-	14,972,829	14.97%	-	14,972,829	-	-
3	李展铨	7,544,485	-	7,544,485	7.54%	5,658,289	1,886,196	-	-
4	焕然一新	6,025,682	-	6,025,682	6.03%	-	6,025,682	-	-
5	陈登坤	4,228,975	-	4,228,975	4.23%	-	4,228,975	-	-

6	珠海富海铎创	4,107,669	-	4,107,669	4.11%	-	4,107,669	-	-
7	东方富海（芜湖）	3,576,305	-	3,576,305	3.58%	-	3,576,305	-	-
8	蒋洲阳	3,180,039	100,750	3,280,789	3.28%	-	3,280,789	-	-
9	蔡锐涛	3,000,100	-	3,000,100	3.00%	2,250,075	750,025	-	-
10	吴建栋	2,573,358	-	2,573,358	2.57%	2,573,358	-	-	-
<b>合计</b>		69,483,396	-	69,584,146	69.58%	25,687,188	43,896,958	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、珠海富海铎创和东方富海（芜湖）委派代表为同一人，构成关联方。
- 2、陈第、李展铿、蔡锐涛和吴建栋为一致行动人。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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				
陈第	董事长、总经理	男	1986年11月	2024年5月13日	2027年5月12日	20,273,954	-	20,273,954	20.27%
李展铿	董事、副总经理	男	1987年12月	2024年5月13日	2027年5月12日	7,544,485	-	7,544,485	7.54%
蔡锐涛	董事、副总经理	男	1989年6月	2024年5月13日	2027年5月12日	3,000,100	-	3,000,100	3.00%
杨安培	董事	男	1978年11月	2024年5月13日	2027年5月12日	-	-	-	-
段淳林	董事	女	1964年7月	2024年5月13日	2027年5月12日	-	-	-	-
关珍珠	监事会主席	女	1988年2月	2024年5月13日	2027年5月12日	-	-	-	-
陈泽光	监事	男	1991年6月	2024年5月13日	2027年5月12日	-	-	-	-
郑嘉娜	监事	女	1991年3月	2024年5月13日	2027年5月12日	-	-	-	-
陈玉丹	董事会秘书	女	1990年1月	2024年5月13日	2027年5月12日	-	-	-	-

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

陈第、李展铿为公司实际控制人，陈第、李展铿、蔡锐涛为公司的一致行动人，其他董事、监事、高级管理人员与公司实际控制人不存在关联关系。

## （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
黄国强	董事	离任	-	董事会换届, 不再担任公司董事
吴建栋	董事	离任	-	董事会换届, 不再担任公司董事
顾乃康	独立董事	离任	-	董事会换届, 不再担任公司独立董事
曾 萍	独立董事	离任	-	董事会换届, 不再担任公司独立董事
段淳林	独立董事	新任	董事	董事会换届, 从独立董事变更为公司董事

注: 公司于 2024 年 5 月 13 日召开第四届董事会第一次会议, 审议通过指定财务副总监桑学天代行财务负责人职责。

## 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

段淳林, 女, 汉族, 1964 年出生, 中国国籍, 无境外永久居留权。博士研究生学历, 毕业于武汉大学新闻与传播学院广告学专业。中国知名品牌战略与传播专家, 华南理工大学新闻与传播学院教授、博士生导师、首任博士后科研流动站站长、广东省新媒体与品牌传播创新应用重点实验室主任、广东省计算广告工程技术研究中心主任。2018 年至 2024 年 5 月任本公司独立董事, 现兼任广东省广告集团股份有限公司、广东广州日报传媒股份有限公司、广东电声市场营销股份有限公司独立董事。

## （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位: 元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价 (元/股)	报告期末市价 (元/股)
蔡锐涛	董事、 副总经理							
陈玉丹	董事会 秘书							
合计	-	-	-	-	-	-	-	-

1、董事、副总经理蔡锐涛获授 2018 年股权激励计划预留部分 (第二批) 焕然一新合伙份额期权 554.61 万份, 行权价格 0.36 元/份合伙份额期权, 截至 2024 年 6 月 30 日已到考核期, 处于行权有效期尚未行权。

2、董事会秘书陈玉丹获授 2018 年股权激励计划预留部分 (第一批) 焕然一新合伙份额期权 248.93 万份, 行权价格为 0.30 元/份合伙份额期权, 截至 2023 年 9 月 30 日已到考核期, 处于行权有效期尚未行权。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政、运营及管理人员	46	46
财务人员	10	10
研发人员	99	92
营销人员	187	182
员工总计	342	330

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	1	-	-	1

#### 核心员工的变动情况

无。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）1	58,157,491.35	50,244,791.93
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五、（一）2	3,075,369.47	23,172,323.64
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、（一）3	16,201,350.99	14,165,263.29
应收款项融资		-	-
预付款项	五、（一）4	4,720,731.70	4,739,135.38
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、（一）5	2,134,570.93	1,828,166.29
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
其中：数据资源		-	-
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、（一）6	7,415,361.20	8,126,755.26
<b>流动资产合计</b>		<b>91,704,875.64</b>	<b>102,276,435.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、（一）7	14,394,227.14	15,954,932.88
其他权益工具投资	五、（一）8	4,174,050.94	5,358,408.30
其他非流动金融资产	五、（一）9	4,565,285.41	4,702,955.41

投资性房地产		-	-
固定资产	五、(一) 10	645,349.17	744,568.01
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、(一) 11	6,204,239.17	5,249,980.02
无形资产	五、(一) 12	-	-
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、(一) 13	168,851.21	280,992.88
递延所得税资产	五、(一) 14	875,930.79	690,404.92
其他非流动资产	五、(一) 15	14,923.75	80,945.24
<b>非流动资产合计</b>		<b>31,042,857.58</b>	<b>33,063,187.66</b>
<b>资产总计</b>		<b>122,747,733.22</b>	<b>135,339,623.45</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、(一) 16	28,021,470.92	30,989,434.59
预收款项		-	-
合同负债	五、(一) 17	53,840,117.57	55,089,391.53
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、(一) 18	8,195,034.51	14,586,630.36
应交税费	五、(一) 19	2,984,374.59	2,095,768.35
其他应付款	五、(一) 20	2,677,578.51	3,177,686.32
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、(一) 21	4,621,725.84	4,518,359.30
其他流动负债	五、(一) 22	2,715,254.92	2,893,045.73
<b>流动负债合计</b>		<b>103,055,556.86</b>	<b>113,350,316.18</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	-

长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、（一）23	3,134,879.44	3,370,930.95
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	五、（一）14	1,269,819.22	939,600.38
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,404,698.66</b>	<b>4,310,531.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>107,460,255.52</b>	<b>117,660,847.51</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、（一）24	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、（一）25	345,496,497.06	345,496,497.06
减：库存股	五、（一）26	47,104,393.38	47,104,393.38
其他综合收益	五、（一）27	-15,166,589.30	-14,388,766.98
专项储备		-	-
盈余公积	五、（一）28	4,600,087.34	4,600,087.34
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、（一）29	-377,442,113.20	-375,645,792.91
归属于母公司所有者权益合计		10,383,488.52	12,957,631.13
少数股东权益		4,903,989.18	4,721,144.81
<b>所有者权益合计</b>		<b>15,287,477.70</b>	<b>17,678,775.94</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>122,747,733.22</b>	<b>135,339,623.45</b>

法定代表人：陈第

主管会计工作负责人：李展铨

会计机构负责人：桑学天

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,016,050.46	13,548,341.05
交易性金融资产		-	20,127,444.45
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十五、（一）1	10,145,924.41	5,223,247.06
应收款项融资		-	-
预付款项		141,804.03	164,215.56

其他应收款	十五、(一)2	12,269,333.27	9,339,556.13
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
其中：数据资源		-	-
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		7,212,427.39	7,870,738.28
<b>流动资产合计</b>		<b>34,785,539.56</b>	<b>56,273,542.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、(一)3	131,720,473.64	133,842,822.59
其他权益工具投资		335,161.52	294,227.54
其他非流动金融资产		4,565,285.41	4,702,955.41
投资性房地产		-	-
固定资产		520,440.25	604,359.27
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		2,985,030.78	3,880,540.02
无形资产		-	-
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		130,451.15	170,637.65
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		14,923.75	80,945.24
<b>非流动资产合计</b>		<b>140,271,766.50</b>	<b>143,576,487.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>175,057,306.06</b>	<b>199,850,030.25</b>
<b>流动负债：</b>			
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		15,211,952.71	17,337,025.77
预收款项		-	-
合同负债		44,281,663.33	46,773,354.00
卖出回购金融资产款		-	-

应付职工薪酬		6,839,895.64	11,321,944.54
应交税费		1,498,101.25	906,702.32
其他应付款		19,503,394.58	30,368,339.99
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		3,043,583.23	3,304,762.78
其他流动负债		2,656,899.80	2,806,401.26
<b>流动负债合计</b>		<b>93,035,490.54</b>	<b>112,818,530.66</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		1,439,742.51	2,475,493.47
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		447,754.62	582,081.00
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,887,497.13</b>	<b>3,057,574.47</b>
<b>负债合计</b>		<b>94,922,987.67</b>	<b>115,876,105.13</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		352,857,246.63	352,857,246.63
减：库存股		-	-
其他综合收益		-7,834,407.28	-8,126,343.73
专项储备		-	-
盈余公积		4,774,292.24	4,774,292.24
一般风险准备		-	-
未分配利润		-369,662,813.2	-365,531,270.02
<b>所有者权益合计</b>		<b>80,134,318.39</b>	<b>83,973,925.12</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>175,057,306.06</b>	<b>199,850,030.25</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		87,725,141.95	85,043,670.65
其中：营业收入	五、(二)1	87,725,141.95	85,043,670.65
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		89,655,381.44	99,122,712.79
其中：营业成本	五、(二)1	28,332,850.53	36,285,209.70
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、(二)2	245,233.83	63,971.25
销售费用	五、(二)3	34,816,791.22	34,400,084.82
管理费用	五、(二)4	9,691,882.26	10,949,865.39
研发费用	五、(二)5	16,524,577.14	16,940,558.90
财务费用	五、(二)6	44,046.46	483,022.73
其中：利息费用		100,039.25	442,170.28
利息收入		169,174.53	96,839.89
加：其他收益	五、(二)7	487,234.80	1,274,607.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二)8	-871,435.07	-1,073,207.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,062,491.98	-1,073,207.32
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(二)9	6,788.22	378,002.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二)10	221,057.11	240,542.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(二)11	214,642.97	547,171.88
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,871,951.46	-12,711,924.69
加：营业外收入	五、(二)12	309,654.35	289,970.57
减：营业外支出	五、(二)13	139,715.02	1,077,610.34
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,702,012.13	-13,499,564.46
减：所得税费用	五、(二)14	134,562.74	44,482.73

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,836,574.87	-13,544,047.19
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）		-1,836,574.87	-13,544,047.19
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）		194,599.82	224,877.83
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,031,174.69	-13,768,925.02
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-789,577.77	-230,751.18
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-777,822.32	-226,298.21
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-1,172,601.91	-918,717.38
（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		-1,172,601.91	-918,717.38
（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		394,779.59	692,419.17
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		251,002.47	-
（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		143,777.12	692,419.17
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-11,755.45	-4,452.97
<b>七、综合收益总额</b>		-2,626,152.64	-13,774,798.37
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,808,997.01	-13,995,223.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		182,844.37	220,424.86
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.14

法定代表人：陈第

主管会计工作负责人：李展铿

会计机构负责人：桑学天

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、(二)1	65,382,083.46	47,488,963.72
减：营业成本	十五、(二)1	17,270,393.75	14,907,648.74
税金及附加		167,995.70	18,684.40
销售费用		25,606,791.35	23,153,201.21
管理费用		13,150,257.79	14,725,010.99
研发费用	十五、(二)2	12,974,308.44	12,634,332.02
财务费用		126,340.95	156,685.82
其中：利息费用		86,251.41	125,918.88
利息收入		25,598.14	52,361.40
加：其他收益		439,801.90	434,630.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、(二)3	-1,431,078.28	-1,941,811.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,622,135.19	-1,941,811.40
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）		-23,702.06	346,143.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）		207,030.34	478,322.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	435,575.10
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,721,952.62	-18,353,738.18
加：营业外收入		221,228.66	209,920.12
减：营业外支出		-	906,082.22
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,500,723.96	-19,049,900.28
减：所得税费用		-134,326.38	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,366,397.58	-19,049,900.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,366,397.58	-19,049,900.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		291,936.45	-401,622.66
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		40,933.98	-401,622.66
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		40,933.98	-401,622.66

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		251,002.47	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		251,002.47	-
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		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		-4,074,461.13	-19,451,522.94
<b>七、每股收益：</b>			
(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	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		87,607,763.45	103,730,592.30
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、（三）1	986,217.08	1,278,498.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>88,593,980.53</b>	<b>105,009,090.38</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		29,212,059.42	35,348,683.38
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		47,265,402.54	43,632,998.44
支付的各项税费		2,219,376.54	1,680,641.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	20,859,628.66	25,447,979.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		99,556,467.16	106,110,302.86
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-10,962,486.63	-1,101,212.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		51,531,743.58	38,360,783.98
取得投资收益收到的现金		684,796.35	966,488.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		52,216,539.93	39,327,272.36
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		31,500,000.00	21,000,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		31,500,000.00	21,000,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		20,716,539.93	18,327,272.36
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三）1	2,020,003.83	4,063,047.14
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,020,003.83	4,063,047.14
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,020,003.83	-4,063,047.14
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		178,649.39	1,070,986.62
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		7,912,698.86	14,233,999.36
加：期初现金及现金等价物余额		50,244,248.32	45,481,223.81

<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		58,156,947.18	59,715,223.17
-----------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：陈第

主管会计工作负责人：李展铨

会计机构负责人：桑学天

### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,206,014.96	65,405,162.75
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		12,241,434.12	2,465,514.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>68,447,449.08</b>	<b>67,870,677.73</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		13,025,099.25	12,536,207.98
支付给职工以及为职工支付的现金		36,850,551.86	33,585,251.85
支付的各项税费		1,348,624.67	500,624.36
支付其他与经营活动有关的现金		45,088,977.08	26,411,347.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>96,313,252.86</b>	<b>73,033,431.59</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-27,865,803.78</b>	<b>-5,162,753.86</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		51,531,743.58	38,422,886.55
取得投资收益收到的现金		684,796.35	966,488.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>52,216,539.93</b>	<b>39,389,374.93</b>
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		31,500,000.00	21,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>31,500,000.00</b>	<b>21,000,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>20,716,539.93</b>	<b>18,389,374.93</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
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		1,383,181.92	994,752.86
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,383,181.92	994,752.86
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,383,181.92	-994,752.86
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		154.62	915.49
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-8,532,291.15	12,232,783.70
加：期初现金及现金等价物余额		13,547,797.44	14,581,566.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,015,506.29	26,814,349.73

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 有米科技股份有限公司

### 财务报表附注

2024年1月1日—2024年6月30日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

有米科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经广州市工商行政管理局番禺分局批准, 由公司股东陈第、李展铿、蔡锐涛等人发起设立, 于2010年4月21日在广州市市场监督管理局登记注册, 总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为914401015544057041的企业法人营业执照, 注册资本1亿元, 股份总数1亿股(每股面值1元)。2015年10月, 经全国中小企业股份转让系统有限责任公司以“股转系统函[2015]6925号”关于同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

公司所处行业为互联网和相关服务业, 目前的主营业务是移动营销服务业务、营销大数据业务有米

云。

本财务报表业经公司 2024 年 8 月 9 日第四届董事会第二次会议批准对外报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

### （二） 持续经营能力评价

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二） 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三） 营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## **2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

## **（六） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **1. 控制的判断**

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

### **2. 合并财务报表的编制方法**

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## **（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### （八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### （九） 外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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。

## **2. 外币财务报表折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **(十) 金融工具**

### **1. 金融资产和金融负债的分类**

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

### **2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件**

#### **(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法**

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### **(2) 金融资产的后续计量方法**

##### **1) 以摊余成本计量的金融资产**

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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。

3) 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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融

负债)。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### 5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。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。

#### 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 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。

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。

#### （4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### 7. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （十一） 应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以账龄作为类似信用风险特征划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
特定款项组合	按款项性质结合当前状况以及对未来经济状况的预测	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

#### （十二） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以账龄作为类似信用风险特征划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
特定款项组合	按款项性质结合当前状况以及对未来经济状况的预测	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

#### （十三） 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

## （十四） 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3. 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

#### **4. 长期股权投资核算方法的转换**

##### **①公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

##### **②公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

##### **③权益法核算转公允价值计量**

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### ④成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### ⑤成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②在合并财务报表中，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，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。

## （十五） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产的后续计量及处置

#### （1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	年限平均法	5年	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5-10年	5.00	9.50-19.00

#### （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### （3）固定资产处置

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

### （十六）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### （十七）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、微信公众号、商标、注册费等。

#### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	摊销率
微信公众号	5 年	20.00
软件、商标、注册费	3-5 年	20.00-33.33

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### (十八) 部分长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减

记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **（十九） 长期待摊费用**

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### **（二十） 职工薪酬**

职工薪酬，是指本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。

#### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁

减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **（二十一） 合同负债**

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### **（二十二） 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **（二十三） 预计负债**

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按

照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## **(二十四) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,采用期权定价模型等确定其公允价值,选用的期权定价模型考虑以下因素:(1)期权的行权价格;(2)期权的有效期;(3)标的股份的现行价格;(4)股价预计波动率;(5)股份的预计股利;(6)期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时,考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的,只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件(如服务期限等),即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日,根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付,按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的,在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权

条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## **（二十五） 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

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

### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- （1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- （2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## **（二十六） 收入**

### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 收入确认的具体方法

移动营销服务业务，公司在服务已经提供后确认收入。

营销大数据业务有米云，此类产品采用预收款模式，按合同约定服务期分期确认收入。

## 3. 特定交易的收入处理原则

### （1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

### （2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

### （3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

### （4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

### （5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行

使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

#### (6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入

### (二十七) 合同取得成本、合同履约成本

#### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(二十八) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## **(二十九) 递延所得税资产、递延所得税负债**

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以

前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### （三十） 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

#### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

#### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### （1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释 11 和注释 23。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。  
2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### (三十一) 其他重要的会计政策和会计估计

#### 1. 采用套期会计的依据、会计处理方法

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

(3) 套期会计处理

1) 公允价值套期

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效

部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

### 3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

## 2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

## （三十二）重要会计政策和会计估计变更

### 1. 重要会计政策变更

本报告期未发生重要会计政策变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	简易计税方法	3%
	提供租赁服务	6%、9%、13%
	提供产品及信息服务	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
文化事业建设费	应税销售收入含税金额	3%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、15%、17%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
有米科技股份有限公司（本公司）	15%
YOUMI TECHNOLOGY(HK) LIMITED	8.25%
广州米慧信息科技有限公司	25%
广州米双创信息科技有限公司	25%
有米有量（广州）科技有限公司	15%
有米云（广州）信息科技有限公司	25%
晟辰科技（广州）有限公司	25%
YOUCLOUD TECHNOLOGY LIMITED	8.25%
YOUMI TECH PET. LTD.	17%
广州有米数字服务有限公司	25%

## （二） 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。科技部、财政部、国家税务总局联合发布了国科发火〔2016〕32号关于修订印发《高新技术企业认定管理办法》的通知、国科发火〔2016〕195号关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知，规定只要经过认定属于国家需要重点扶持的高新技术企业，都可以适用15%的优惠税率。

1、2022年12月19日，本公司高新技术企业审核通过，并取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为GR202244001604的高新技术企业证书，有效期三年，自2022年至2024年。

故本公司2024年度企业所得税适用税率为15%。

2、2023年12月28日，有米有量（广州）科技有限公司高新技术企业审核通过，并取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为GR202344000142的高新技术企业证书，有效期三年，自2023年至2025年。

故有米有量（广州）科技有限公司2024年度企业所得税适用税率为15%。

3、YOUMI TECHNOLOGY(HK) LIMITED 按香港相关法律规定缴纳利得税，自2018年4月1日起启用利得税两级制度，利润金额在200万港元以内适用利得税税率8.25%，超过部分适用16.50%，报告期内利得税税率为8.25%；

4、YOUCLOUD TECHNOLOGY LIMITED 按香港相关法律规定缴纳利得税，自2018年4月1日起启用利得税两级制度，利润金额在200万港元以内适用利得税税率8.25%，超过部分适用16.50%，报告期内利得税税率为8.25%；

5、YOUMI TECH PTE. LTD 按新加坡当地相关法律规定缴纳企业所得税，税率为17%。

## 五、 合并财务报表项目注释

### （一） 合并资产负债表项目注释

## 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	-	-
银行存款	57,568,482.33	42,260,745.72
其他货币资金	589,009.02	7,984,046.21
存放财务公司款项	-	-
合 计	58,157,491.35	50,244,791.93
其中：存放在境外的款项总额	23,816,740.18	15,601,254.25

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
履约保证金	544.17	543.61
合 计	544.17	543.61

说明：企业购买期权，需在 8110901052401194251 该账户存入一笔保证金，目前该账户仍有 544.17 的余额，只能在销户后方可取出。

## 2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
理财产品	3,075,369.47	23,172,323.64
合 计	3,075,369.47	23,172,323.64

## 3. 应收账款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	580,010.78	3.14	580,010.78	100.00	-
按组合计提坏账准备	17,874,716.87	96.86	1,673,365.88	9.36	16,201,350.99
合 计	18,454,727.65	100.00	2,253,376.66	12.21	16,201,350.99

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	109,745.08	0.69	109,745.08	100.00	-
按组合计提坏账准备	15,766,882.99	99.31	1,601,619.70	10.16	14,165,263.29
合 计	15,876,628.07	100.00	1,711,364.78	10.78	14,165,263.29

#### 2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

① 期末重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
预计无法收回的应收账款	580,010.78	580,010.78	100.00	预计无法收回
小 计	580,010.78	580,010.78	100.00	

② 期初重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
预计无法收回的应收账款	109,745.08	109,745.08	100.00	预计无法收回
小 计	109,745.08	109,745.08	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	16,971,396.12	848,570.83	5.00
1-2年	56,837.99	5,683.80	10.00
2-3年	54,743.03	27,371.52	50.00
3年以上	791,739.73	791,739.73	100.00
小 计	17,874,716.87	1,673,365.88	9.36

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	17,028,665.60
1-2年	484,239.81
2-3年	136,151.43
3-4年	85,523.49
4-5年	236,577.83
5年以上	483,569.49
合 计	18,454,727.65

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	109,745.08	532,742.01	-	62,476.31	-	-	580,010.78
按组合计提坏账准备	1,601,619.70	71,746.18	-	-	-	-	1,673,365.88
合 计	1,711,364.78	604,488.19	-	62,476.31	-	-	2,253,376.66

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

期末余额前五名的应收账款的期末余额为 6,195,947.71 元,占应收账款期末余额的比例为 33.57%,相应计提的坏账准备期末余额为 258,650.52 元。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,625,509.10	55.61	-	2,625,509.10	2,420,732.65	51.08	-	2,420,732.65
1-2 年	131,202.11	2.78	-	131,202.11	252,050.40	5.32	-	252,050.40
2-3 年	673,421.23	14.27	-	673,421.23	773,046.00	16.31	-	773,046.00
3 年以上	1,290,599.26	27.34	-	1,290,599.26	1,293,306.33	27.29	-	1,293,306.33
合 计	4,720,731.70	100.00	-	4,720,731.70	4,739,135.38	100.00	-	4,739,135.38

2) 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

(2) 预付款项金额前 5 名情况

期末余额前五名的预付款项的期末余额为 1,948,448.94 元,占预付款项期末余额的比例为 41.27%。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,134,570.93	1,828,166.29
合 计	2,134,570.93	1,828,166.29

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,782,509.60	100.00	1,647,938.67	43.57	2,134,570.93
合 计	3,782,509.60	100.00	1,647,938.67	43.57	2,134,570.93

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,169,608.02	100.00	2,341,441.73	56.15	1,828,166.29
合计	4,169,608.02	100.00	2,341,441.73	56.15	1,828,166.29

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

A. 期末无重要的单项计提坏账准备的其他应收款

B. 期初无重要的单项计提坏账准备的其他应收款

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1年以内	1,707,524.21	85,376.22	5.00
1-2年	272,040.79	27,204.08	10.00
2-3年	535,172.46	267,586.23	50.00
3年以上	1,267,772.14	1,267,772.14	100.00
小计	3,782,509.60	1,647,938.67	43.57

2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	1,707,524.21
1-2年	272,040.79
2-3年	535,172.46
3年以上	1,267,772.14
合计	3,782,509.60

3) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项目	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)	
期初数	62,370.30	2,279,071.43	-	2,341,441.73
期初数在本期	-	-	-	-
--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	23,005.92	-	-	23,005.92
本期收回或转回	-	716,508.98	-	716,508.98
本期核销	-	-	-	-

其他变动	-	-	-	-
期末数	85,376.22	1,562,562.45	-	1,647,938.67

### ③ 其他说明

4) 本期无实际核销的其他应收款情况

5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	2,225,908.28	2,282,933.05
备用金	365,311.32	370,029.41
股权转让款	631,290.00	831,290.00
往来款	500,000.00	504,000.00
其他	60,000.00	181,355.56
合计	3,782,509.60	4,169,608.02

6) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
广州产权交易所有限公司	保证金押金	614,500.00	1年以内	16.25	30,725.00
苏剑南	股权转让款	600,000.00	3-4年	15.86	600,000.00
广州迈势信息科技有限公司	往来款	500,000.00	5年以上	13.22	500,000.00
广州市番禺信息技术投资发展有限公司	保证金押金	403,894.00	1年以内	10.68	20,194.70
广东星海数字家庭产业技术研究院有限公司	保证金押金	401,074.00	1年以内、1-3年	10.60	186,946.20
小计		2,519,468.00		66.61	1,337,865.90

7) 本期无涉及政府补助的其他应收款

## 6. 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待认证进项税额	198,512.84	-	198,512.84	246,826.11	-	246,826.11
合同取得成本	7,216,848.36	-	7,216,848.36	7,879,929.15	-	7,879,929.15
合计	7,415,361.20	-	7,415,361.20	8,126,755.26	-	8,126,755.26

## 7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一. 联营企业										

诺亚生活科技(北京)有限公司	14,313,161.85	-	1,431,429.27	-661,127.80	302,366.36	-	-	-	-	12,522,971.14	-
淮安有米信息科技有限公司	1,641,771.03	-	-	127,851.15	-	-	-	-	-	1,769,622.18	-
深圳市中科同道科技有限公司	-	-	-	101,633.82	-	-	-	-	-	101,633.82	-
合计	15,954,932.88	-	1,431,429.27	-431,642.83	302,366.36	-	-	-	-	14,394,227.14	-

### 8. 其他权益工具投资

项 目	期末数	期初数
珠海奇点纪元投资管理有限公司	128,419.71	79,394.94
广州怒沧山信息科技有限公司	206,741.81	214,832.60
深圳市人马互动科技有限公司	1,393,162.34	1,394,900.24
知易时光(北京)科技有限公司	667,689.44	666,499.05
上海直觉信息技术有限公司	1,778,037.64	3,002,781.47
合 计	4,174,050.94	5,358,408.30

### 9. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
北京飞牛莫属投资中心(有限合伙)	304,187.25	304,187.25
深圳九宇银河智能互联投资基金(有限合伙)	4,261,098.16	4,398,768.16
合 计	4,565,285.41	4,702,955.41

### 10. 固定资产

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	645,349.17	744,568.01
固定资产清理	-	-
合 计	645,349.17	744,568.01

#### (2) 固定资产

##### 1) 明细情况

项 目	办公及电子设备	运输工具	合 计
账面原值	-	-	-
期初数	2,823,975.22	1,457,762.50	4,281,737.72
本期增加金额	-	-	-
1) 购置	-	-	-
2) 在建工程转入	-	-	-

项 目	办公及电子设备	运输工具	合 计
3) 企业合并增加	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
1) 处置或报废	-	-	-
期末数	2,823,975.22	1,457,762.50	4,281,737.72
累计折旧	-	-	-
期初数	2,555,342.93	981,826.78	3,537,169.71
本期增加金额	29,606.18	69,612.66	99,218.84
1) 计提	29,606.18	69,612.66	99,218.84
本期减少金额	-	-	-
1) 处置或报废	-	-	-
期末数	2,584,949.11	1,051,439.44	3,636,388.55
减值准备	-	-	-
期初数	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
1) 计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
1) 处置或报废	-	-	-
期末数	-	-	-
账面价值	-	-	-
期末账面价值	239,026.11	406,323.06	645,349.17
期初账面价值	268,632.29	475,935.72	744,568.01

2) 本期无暂时闲置固定资产

3) 本期无经营租出固定资产

4) 本期无未办妥产权证书的固定资产

#### 11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值	-	-
期初数	22,034,522.04	22,034,522.04
本期增加金额	3,246,260.56	3,246,260.56
1) 租赁（增量借款利率调整）	3,246,260.56	3,246,260.56
本期减少金额	12,802,858.88	12,802,858.88
1) 处置	12,802,858.88	12,802,858.88
期末数	12,477,923.72	12,477,923.72
累计折旧	-	-
期初数	16,784,542.02	16,784,542.02
本期增加金额	1,047,663.43	1,047,663.43
1) 计提	1,047,663.43	1,047,663.43

项 目	房屋及建筑物	合 计
本期减少金额	11,558,520.90	11,558,520.90
1) 处置	11,558,520.90	11,558,520.90
期末数	6,273,684.55	6,273,684.55
减值准备	-	-
期初数	-	-
本期增加金额	-	-
1) 计提	-	-
本期减少金额	-	-
1) 处置	-	-
期末数	-	-
账面价值	-	-
期末账面价值	6,204,239.17	6,204,239.17
期初账面价值	5,249,980.02	5,249,980.02

## 12. 无形资产

项 目	软件	技术使用权	商标	合 计
账面原值	-	-	-	-
期初数	7,601,887.55	1,672,639.68	2,900,000.00	12,174,527.23
本期增加金额	-	-	-	-
1) 购置	-	-	-	-
2) 内部研发	-	-	-	-
3) 企业合并增加	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
1) 处置	-	-	-	-
期末数	7,601,887.55	1,672,639.68	2,900,000.00	12,174,527.23
累计摊销	-	-	-	-
期初数	7,601,887.55	1,672,639.68	2,900,000.00	12,174,527.23
本期增加金额	-	-	-	-
1) 计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
1) 处置	-	-	-	-
期末数	7,601,887.55	1,672,639.68	2,900,000.00	12,174,527.23
减值准备	-	-	-	-
期初数	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
1) 计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
1) 处置	-	-	-	-
期末数	-	-	-	-

项 目	软件	技术使用权	商标	合 计
账面价值	-	-	-	-
期末账面价值	-	-	-	-
期初账面价值	-	-	-	-

### 13. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	210,125.30	-	79,674.15	-	130,451.15
其他	70,867.58	-	32,467.52	-	38,400.06
合 计	280,992.88	-	112,141.67	-	168,851.21

### 14. 递延所得税资产、递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	230,443.60	57,610.90	652,585.67	163,146.42
租赁负债	3,273,279.54	818,319.89	2,109,034.00	527,258.50
合 计	3,503,723.14	875,930.79	2,761,619.67	690,404.92

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	69,050.00	17,262.50	60,637.50	15,159.38
使用权资产	6,204,239.17	1,252,556.72	5,249,980.02	924,441.00
合 计	6,273,289.17	1,269,819.22	5,310,617.52	939,600.38

#### (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	3,670,871.73	3,400,220.84
可抵扣亏损	485,395,134.16	464,570,293.90
租赁负债	4,483,325.74	5,780,256.25
合 计	493,549,331.63	473,750,770.99

#### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2024	1,629,789.58	1,629,789.58
2025	-	-
2026	44,446,563.13	43,888,639.28
2027	14,060,028.65	11,246,004.95
2028	86,834,947.18	82,463,385.02
2029	65,540,117.10	65,539,620.00

2030	67,617,339.71	67,617,339.71
2031	61,310,096.89	60,195,633.23
2032	75,324,153.79	75,324,153.79
2033	64,131,374.17	56,665,728.34
2034	4,500,723.96	-
合计	485,395,134.16	464,570,293.90

#### 15. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本	14,923.75	-	14,923.75	80,945.24	-	80,945.24
合 计	14,923.75	-	14,923.75	80,945.24	-	80,945.24

#### 16. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付服务费	28,021,470.92	30,989,434.59
合 计	28,021,470.92	30,989,434.59

#### 17. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收服务款	53,840,117.57	55,089,391.53
合 计	53,840,117.57	55,089,391.53

#### 18. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	14,316,363.82	39,787,211.40	45,936,795.41	8,166,779.81
离职后福利—设定提存计划	37,384.54	1,673,324.46	1,682,454.30	28,254.70
辞退福利	232,882.00	468,819.85	701,701.85	-
1年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	14,586,630.36	41,929,355.71	48,320,951.56	8,195,034.51

##### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,294,087.84	37,535,790.66	43,682,000.11	8,147,878.39
职工福利费	-	261,140.17	261,140.17	-
社会保险费	22,275.98	793,170.57	796,545.13	18,901.42
其中：基本医疗保险费	21,764.74	781,983.05	785,236.09	18,511.70
补充医疗保险	-	-	-	-
工伤保险费	511.24	11,187.52	11,309.04	389.72
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	1,197,110.00	1,197,110.00	-

小 计	14,316,363.82	39,787,211.40	45,936,795.41	8,166,779.81
-----	---------------	---------------	---------------	--------------

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	36,081.22	1,632,238.76	1,641,039.58	27,280.40
失业保险费	1,303.32	41,085.70	41,414.72	974.30
小 计	37,384.54	1,673,324.46	1,682,454.30	28,254.70

19. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,610,290.13	1,534,197.28
企业所得税	7,893.63	3,537.29
代扣代缴个人所得税	316,700.88	480,540.54
城市维护建设税	19,387.21	21,696.73
教育费附加	8,706.88	9,298.59
地方教育附加	5,539.21	6,199.07
文化建设费	-	22,130.53
其他	15,856.65	18,168.32
合 计	2,984,374.59	2,095,768.35

20. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	1,714,480.07	2,147,502.83
预提费用	188,188.70	262,200.61
往来款	-	7,022.38
其他	774,909.74	760,960.50
合 计	2,677,578.51	3,177,686.32

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	4,621,725.84	4,518,359.30
合 计	4,621,725.84	4,518,359.30

22. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
预收款中的税金	2,715,254.92	2,893,045.73
合 计	2,715,254.92	2,893,045.73

23. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
1 年以内	4,820,831.10	4,632,564.97
1-2 年	3,189,508.53	3,052,771.96
2-3 年	-	500,632.32

3年以上		-	-
租赁付款总额小计		8,010,339.63	8,185,969.25
减：未确认融资费用		253,734.35	296,679.00
租赁付款额现值小计		7,756,605.28	7,889,290.25
减：一年内到期的租赁负债		4,621,725.84	4,518,359.30
合 计		3,134,879.44	3,370,930.95

#### 24. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00	-	-	-	-	-	100,000,000.00

#### 25. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	342,727,626.34	-	-	342,727,626.34
其他资本公积	2,768,870.72	-	-	2,768,870.72
合 计	345,496,497.06	-	-	345,496,497.06

#### 26. 库存股

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
库存股	47,104,393.38	-	-	47,104,393.38
合 计	47,104,393.38	-	-	47,104,393.38

#### 27. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额						
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	
1.1 其他权益工具投资公允价值变动	-13,182,520.84	-1,184,357.36	-	-	-1,172,601.91	-11,755.45	-	-14,355,122.75
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	
2.1 权益法下可转损益的其他综合收益	211,231.98	302,366.36	51,363.89	-	251,002.47	-	-	462,234.45
2.2 外币财务报表折算差额	-1,417,478.12	143,777.12	-	-	143,777.12	-	-	-1,273,701.00
其他综合收益合计	-14,388,766.98	-738,213.88	51,363.89	-	-777,822.32	-11,755.45	-	-15,166,589.30

#### 28. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,600,087.34	-	-	4,600,087.34
合 计	4,600,087.34	-	-	4,600,087.34

#### 29. 未分配利润

项 目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	-375,645,792.91	-339,773,497.30
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	-375,645,792.91	-339,773,497.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,031,174.69	-35,872,295.61
减：提取法定盈余公积	-	-
其他综合收益结转留存收益	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他	234,854.40	-
期末未分配利润	-377,442,113.20	-375,645,792.91

## （二）合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### （1）明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	84,637,813.91	26,355,119.42	79,746,598.50	32,012,163.38
其他业务收入	3,087,328.04	1,977,731.11	5,297,072.15	4,273,046.32
合 计	87,725,141.95	28,332,850.53	85,043,670.65	36,285,209.70

#### （2）收入分解信息

##### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数	
	收入	成本
移动营销服务业务收入	42,498,263.69	25,748,999.06
营销大数据业务有米云收入	42,139,550.22	606,120.36
其他业务收入	3,087,328.04	1,977,731.11
小 计	87,725,141.95	28,332,850.53

##### 2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	42,912,465.53	50,224,904.96
在某一时段内确认收入	44,812,676.42	34,818,765.69
小 计	87,725,141.95	85,043,670.65

### 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	106,543.65	18,612.86

教育费附加	76,500.65	13,294.85
印花税	32,282.35	32,063.54
文化事业建设费	29,907.18	-
合 计	245,233.83	63,971.25

### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
业务推广费	12,718,340.30	12,672,809.99
员工薪酬及保险	20,293,649.37	20,150,685.31
租金及水电费	1,021,998.13	650,122.29
差旅费	404,461.32	449,613.48
交际应酬费	217,025.67	102,771.30
折旧及低值易耗品摊销	193.20	969.74
办公费	13,070.97	63,714.32
运营服务费	-	95,464.78
通讯费	63,009.76	28,777.91
其他	85,042.50	185,155.70
合 计	34,816,791.22	34,400,084.82

### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
员工薪酬及保险	7,707,608.50	7,522,205.54
中介咨询费	886,791.97	885,301.57
折旧及摊销	198,055.06	1,080,431.76
办公费	28,349.41	51,360.48
车辆使用费	20,451.49	24,935.51
租金及水电费	302,598.27	478,990.62
差旅费	60,198.14	162,428.94
交际应酬费	119,435.36	102,322.85
培训招聘费	72,554.53	111,629.51
其他	295,839.53	530,258.61
合 计	9,691,882.26	10,949,865.39

### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
员工薪酬及保险	13,627,257.20	13,300,387.12
服务器及流量费	2,716,895.47	3,477,616.44
其他	180,424.47	162,555.34
合 计	16,524,577.14	16,940,558.90

### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

利息支出	100,039.25	442,170.28
其中：未确认融资费用	100,039.25	442,170.28
减：利息收入	169,174.53	96,839.89
汇兑损益	-78,743.45	-61,181.31
银行手续费	191,925.19	198,873.65
合 计	44,046.46	483,022.73

## 7. 其他收益

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	370,000.00	927,375.00
增值税加计抵减	31,484.26	249,934.95
代扣个人所得税手续费返还	85,750.54	90,632.37
增值税减免	-	6,665.60
合 计	487,234.80	1,274,607.92

### (2) 计入其他收益的政府补助

2024 年项目	本期发生额	2023 年项目	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2022 年度高新技术企业培育专题	300,000.00	国家、省市孵化器认定补助	500,000.00	与收益相关
番禺区 2022 年度广东省重点保护名录项目	50,000.00	广州市孵化器和众创空间绩效评价补助	100,000.00	与收益相关
2023 年度第十二届中国创新创业大赛（广州）奖励后补助	20,000.00	广州市优秀青年创新创业人才资助款	100,000.00	与收益相关
		省级专精特新中小企业市级奖励	200,000.00	与收益相关
		一次性扩岗补助	1,500.00	与收益相关
		稳岗补贴	1,500.00	与收益相关
		一次性留工补助	24,375.00	与收益相关
合 计	370,000.00		927,375.00	

## 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-431,642.83	-903,370.26
处置长期股权投资产生的投资收益	-630,849.15	-169,837.06
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	-
其他非流动金融资产在持有期间的分红收入	191,056.91	-
合 计	-871,435.07	-1,073,207.32

## 9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
交易性金融资产	144,458.22	378,009.00	144,458.22
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-	-

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动收益	-137,670.00	-6.65	-137,670.00
合 计	6,788.22	378,002.35	6,788.22

#### 10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	221,057.11	240,542.62
合 计	221,057.11	240,542.62

#### 11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-	11,458.58	-
使用权资产处置收益	214,642.97	535,713.30	214,642.97
合 计	214,642.97	547,171.88	214,642.97

其他说明：资产处置收益中的其他为本期公司办公场所租赁面积减少，重新计算调整使用权资产账面价值时产生的差异。

#### 12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
违约赔偿	109,141.91	172,175.74	109,141.91
无需支付的成本	191,042.30	-	191,042.30
其他	9,470.14	117,794.83	9,470.14
合 计	309,654.35	289,970.57	309,654.35

#### 13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	64,495.49	-
罚款支出	105.49	271.45	105.49
诉讼赔偿支出	-	557,370.30	-
无法收回的收入	-	444,087.62	-
违约支出	139,609.53	-	139,609.53
其他	-	11,385.48	-
合 计	139,715.02	1,077,610.34	139,715.02

#### 14. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	-10,130.23	86,650.55
递延所得税费用	144,692.97	-42,167.82
合 计	134,562.74	44,482.73

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-1,702,012.13	-13,499,564.46
按母公司适用税率计算的所得税费用	-255,301.83	-2,024,934.66
子公司适用不同税率的影响	194,746.04	232,806.24
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	-	-
研发费用加计扣除的影响	-	-
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	195,118.53	1,836,611.15
所得税费用	134,562.74	44,482.73

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的银行利息收入	169,174.53	103,792.32
收到的补贴收入等	455,750.54	1,018,007.37
收到的其他	361,292.01	156,698.39
合 计	986,217.08	1,278,498.08

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的往来款净额	224,304.33	48,655.20
支付的期间费用	20,635,324.33	25,399,324.62
合 计	20,859,628.66	25,447,979.82

##### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
租金	2,020,003.83	4,063,047.14
合 计	2,020,003.83	4,063,047.14

#### 2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,836,574.87	-13,544,047.19
加: 信用减值损失	-221,057.11	-240,542.62
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	99,218.84	128,077.43
使用权资产折旧	1,047,663.43	4,103,851.53
无形资产摊销	-	759,436.74

补充资料	本期数	上年同期数
长期待摊费用摊销	112,141.67	225,070.69
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）	-214,642.97	-547,171.88
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）	-6,788.22	-378,002.35
财务费用（收益以“-”号填列）	21,295.80	380,988.97
投资损失（收益以“-”号填列）	871,435.07	1,073,207.32
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-185,525.87	-42,167.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	330,218.84	-
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）	-2,324,088.66	-2,598,118.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,655,782.58	9,578,204.99
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-10,962,486.63	-1,101,212.48
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	-	-
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	58,156,947.18	59,715,223.17
减: 现金的期初余额	50,244,248.32	45,481,223.81
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	7,912,698.86	14,233,999.36

### 3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	58,156,947.18	50,244,248.32
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	57,568,482.33	42,260,745.72
可随时用于支付的其他货币资金	588,464.85	7,983,502.60
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	-	-
2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
3) 期末现金及现金等价物余额	58,156,947.18	50,244,248.32
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

### 4. 公司持有的使用范围受限的资产

项 目	金 额	使用范围受限的原因
货币资金	544.17	公司购买期权，所对应的保证金账户余额
小 计	544.17	

#### (四) 其他

##### 1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,678,497.07	7.1268	33,342,712.92
欧元	68,314.96	7.6617	523,408.73
港币	4,344,571.78	0.9127	3,965,290.66
新加坡元	97,017.42	5.2790	512,154.96

##### 2. 政府补助

###### (1) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	370,000.00
其中：计入递延收益	-
计入其他收益	370,000.00
合 计	370,000.00

###### (2) 本期计入当期损益的政府补助金额

项 目	金 额
本期计入其他收益的政府补助金额	370,000.00
合 计	370,000.00

## 六、 研发支出

### (一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	13,627,257.20	13,300,387.12
直接投入费用	2,767,921.51	3,482,989.04
折旧费用	13,112.25	26,463.58
无形资产摊销	-	4,719.78
其他相关费用	116,286.18	125,999.38
合 计	16,524,577.14	16,940,558.90
其中：费用化研发支出	16,524,577.14	16,940,558.90
资本化研发支出	-	-

## 七、 在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将 YOUMI TECHNOLOGY (HK) LIMITED 等 11 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
YOUMI TECHNOLOGY (HK) LIMITED	香港	软件和信息技术服务	100.00	-	设立
广州米慧信息科技有限公司	广州	软件和信息技术服务	100.00	-	设立
广州米双创信息科技有限公司	广州	租赁和商务服务业	55.00	-	设立
广州光年新媒体投资合伙企业(有限合伙)	广州	投资及管理服务	99.00	0.04	设立
广州焕然一新互动信息科技合伙企业(有限合伙)	广州	持股平台	94.22	-	设立
有米有量(广州)科技有限公司	广州	软件和信息技术服务	100.00	-	设立
有米云(广州)信息科技有限公司	广州	软件和信息技术服务	100.00	-	设立
晟辰科技(广州)有限公司	广州	软件和信息技术服务	100.00	-	设立
YOU CLOUD TECHNOLOGY LIMITED	香港	软件和信息技术服务	100.00	-	设立
广州有米数字服务有限公司	广州	软件和信息技术服务	100.00	-	设立
YOUMI TECH PET. LTD.	新加坡	软件和信息技术服务	-	100.00	设立

(二) 本期无非同一控制下企业合并

(三) 本期无反向购买

(四) 本期无同一控制下企业合并

(五) 本期无处置子公司

(六) 本期无合并范围变动

(七) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

(1) 基本情况

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 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
淮安有米信息科技有限公司	淮安	淮安	软件和信息技术服务	30.00		权益法
诺亚生活科技(北京)有限公司	北京	北京	技术开发	18.00		权益法
深圳市中科同道科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务	30.00		权益法

2. 重要合营企业或联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	淮安有米信息科技有限公司	诺亚生活科技（北京）有限公司	深圳市中科同道科技有限公司
流动资产	13,312,321.64	24,482,870.99	3,062,896.71
非流动资产	1,827,610.83	9,438,440.28	-
资产合计	15,139,932.47	33,921,311.27	3,062,896.71
流动负债	9,241,191.88	14,862,664.32	2,724,117.31
非流动负债	-	-	-
负债合计	9,241,191.88	14,862,664.32	2,724,117.31
少数股东权益	-	-	-
归属于母公司股东权益	5,898,740.59	19,058,646.95	338,779.40
按持股比例计算的净资产份额	1,769,622.18	3,430,289.63	101,633.82
调整事项			
—商誉	-	-	-
—内部交易未实现利润	-	-	-
—其他	-	9,092,681.51	-
对联营企业权益投资的账面价值	1,769,622.18	12,522,971.14	101,633.82
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	16,634,086.95	23,741,391.27	3,374,460.25
净利润	-2,268,628.57	-1,993,274.19	340,841.39
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	-2,268,628.57	-1,993,274.19	340,841.39
企业本期收到的来自合营企业的股利			

(续上表)

项目	期初余额/上期发生额		
	淮安有米信息科技有限公司	诺亚生活科技（北京）有限公司	深圳市中科同道科技有限公司
流动资产	12,507,990.62	21,233,861.71	1,549.01
非流动资产	1,829,248.00	12,218,401.58	-
资产合计	14,337,238.62	33,452,263.29	1,549.01
流动负债	8,864,668.51	12,400,342.15	3,611.00
非流动负债	-	-	-
负债合计	8,864,668.51	12,400,342.15	3,611.00
少数股东权益	-	-	-
归属于母公司股东权益	5,472,570.11	21,051,921.14	-2,061.99
按持股比例计算的净资产份额	1,641,771.03	4,210,093.71	-
调整事项	-	-	-

项目	期初余额/上期发生额		
	淮安有米信息科技有限公司	诺亚生活科技（北京）有限公司	深圳市中科同道科技有限公司
—商誉	-	-	-
—内部交易未实现利润	-	-	-
—其他	-	10,103,068.14	-
对联营企业权益投资的账面价值	1,641,771.03	14,313,161.85	-
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	27,379,403.50	21,677,308.53	-
净利润	-1,659,454.87	-4,469,465.53	-598.38
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	-1,659,454.87	-4,469,465.53	-598.38
企业本期收到的来自合营企业的股利	-	-	-

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他应付款、应付账款、交易性金融资产，其他权益工具投资和其他非流动金融资产。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已对客户信用进行监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在此可控的范围内。

### （二）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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来6个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### （三）市场风险

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期

限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

## 九、 公允价值的披露

### （一） 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
交易性金融资产	-	3,075,369.47	-	3,075,369.47
债务工具投资	-	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	4,174,050.94	4,174,050.94
其他非流动金融资产	-	-	4,565,285.41	4,565,285.41

（二） 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息  
本公司第二层次公允价值计量项目系衍生金融资产投资，采用金融资产预期收益率进行估值。

（三） 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息  
估值技术、输入值说明：本公司第三层次公允价值计量项目系权益工具投资，采用的是以获取到的被投资单位最新的财务报表进行估值。

## 十、 关联方及关联交易

### （一） 集团的构成

#### 1. 本公司的控股股东

名称	与公司关系	经济性质	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
陈第、李展铿	共同实际控制人	自然人	合计持有 28.23%	合计持有 35.89%

实际控制人陈第、李展铿直接持有股数 27.82%，间接通过广州市偶玩信息科技合伙企业(有限合伙)持有股数 0.41%。实际控制人陈第、李展铿、叶文胜、蔡锐涛、吴建栋为一致行动人，持有表决权比例合计 35.89%。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈第	董事长、法人代表、总经理
李展铿	董事、副总经理
蔡锐涛	董事、副总经理

杨安培	董事
黄国强	董事（曾任）
段淳林	董事、独立董事（曾任）
顾乃康	独立董事（曾任）
曾萍	独立董事（曾任）
关珍珠	监事会主席
陈泽光	监事
郑嘉娜	监事
吴建栋	董事（曾任）
桑学天	财务负责人（代行）
陈玉丹	董事会秘书
彩讯科技股份有限公司	持股 5%以上的股东
广东省广告集团股份有限公司	董监高兼任董高的关联企业
省广营销集团有限公司	董监高兼任董高关联企业的控股子公司
上海拓畅信息技术有限公司	董监高兼任董高关联企业的控股子公司
上海晋拓文化传播有限公司	董监高兼任董高关联企业的控股子公司
北京铁血科技股份公司	原董监高兼任董高的关联企业
铁血君客（北京）电子商务有限公司	原董监高兼任董高关联企业的控股子公司
深圳前海百递网络有限公司	原董监高兼任董高的关联企业
淮安有米信息科技有限公司	5%以上参股公司
广州心乐互动信息科技有限公司	参股公司之控股子公司
珠海奇点纪元投资管理有限公司	5%以上参股公司
有米有量（北京）科技有限公司	原 5%以上参股公司
广州有米有学教育科技有限公司	原 5%以上参股公司
江苏米游信息科技有限公司	原 5%以上参股公司，2024 年 6 月注销
海量网络科技（广州）有限公司	原 5%以上参股公司，2023 年 10 月股权退出，2024 年 6 月注销
广州米推信息科技有限公司	原 5%以上参股公司，2023 年 8 月注销

## （二）关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）明细情况

##### 1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
有米有量（北京）科技有限公司	业务采购	-	32,914.40
上海晋拓文化传播有限公司	业务采购	-	-30,943.45
广州米推信息科技有限公司	业务采购	-	-36,185.61
海量网络科技（广州）有限公司	业务采购	-	98,660.52
合计		-	64,445.86

##### 2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广东省广告集团股份有限公司	信息服务	1,042,466.06	829,260.18
淮安有米信息科技有限公司	费用结算	5,283.02	25,305.78
珠海奇点纪元投资管理有限公司	租赁服务	132.15	10,355.72
上海晋拓文化传播有限公司	信息服务	-	20,648.21
上海拓畅信息技术有限公司	信息服务	-	4,290.93
省广营销集团有限公司	信息服务	9,660.38	5,011.94
彩讯科技股份有限公司	信息服务	5,590.83	229,519.82
广州心乐互动信息科技有限公司	费用结算	-6,037.73	-
铁血君客(北京)电子商务有限公司	信息服务	37,410.38	-
北京铁血科技股份公司	信息服务	-	3,796.35
广州有米有学教育科技有限公司	租赁服务	-	23,279.71
合计		1,094,505.09	1,151,468.64

## 2. 关联租赁情况

### (1) 明细情况

#### 1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
珠海奇点纪元投资管理有限公司	房屋	132.15	10,355.72
广州有米有学教育科技有限公司	房屋	-	23,279.71
合计		132.15	33,635.43

#### 3. 本期无关联担保情况

#### 4. 本期无关联方资金拆借

#### 5. 本期无关联方资产转让、债务重组情况

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广东省广告集团股份有限公司	545,233.89	27,261.69	1,010,509.62	50,525.48
	彩讯科技股份有限公司	5,926.30	296.32	-	-
	小计	551,160.19	27,558.01	1,010,509.62	50,525.48
其他应收款					
	江苏米游信息科技有限公司	-	-	4,000.00	2,000.00
	小计	-	-	4,000.00	2,000.00
预付账款					
	小计	-	-	-	-
	合计	551,160.19	27,558.01	1,014,509.62	52,525.48

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	有米有量（北京）科技有限公司	24,171.23	24,171.23
	广州有米有学教育科技有限公司	-	191,042.30
	海量网络科技（广州）有限公司	5,676.14	5,676.14
	小计	29,847.37	220,889.67
其他应付款			
	广州心乐互动信息科技有限公司	20,000.00	20,000.00
	小计	20,000.00	20,000.00
预收款项			
	深圳前海百递网络有限公司	8,857.15	-
	小计	8,857.15	-
	合计	58,704.52	240,889.67

## 十一、 股份支付

### （一） 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	--
公司本期行权的各项权益工具总额	--
公司本期失效的各项权益工具总额	--
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	--

### （二） 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	根据布莱克-斯科尔模型来计算期权理论价值
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、以及考核结果的预测进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,768,870.72
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-

### （三） 本期确认的股份支付费用总额

项目	管理费用	合计
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-	-
合计	-	-

## 十二、 承诺及或有事项

### （一） 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## （二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### （一）在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前未实缴出资的投资事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司投资企业出资情况如下：

被投资单位名称	注册资本	认缴出资	实缴出资	被投资企业关系
广州米慧信息科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	1,200,000.00	子公司
有米有量(广州)科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	子公司
YOU MI TECH PET. LTD.	35 万美金	35 万美金	-	子公司
YOU CLOUD TECHNOLOGY LIMITED	10 万美金	10 万美金	-	子公司
广州有米数字服务有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	8,000,000.00	子公司
深圳市中科同道科技有限公司	3,000,000.00	900,000.00	-	参股公司

### （二）公司存在控股子公司持有本公司股份的情形

公司 2018 年实施股权激励方案时，新三板公司无法直接通过挂牌公司回购股份，公司通过成立广州焕然一新互动信息科技合伙企业（有限合伙）回购，截止到报告期末，公司持有合伙份额 94.22%。2020 年 1 月 3 日全国股转公司发布实施第二批 6 件业务规则，其中《公司治理规则》第十七条约定“挂牌公司控股子公司不得取得该挂牌公司的股份。确因特殊原因持有股份的，应当在一年内依法消除该情形。前述情形消除前，相关子公司不得行使所持股份对应的表决权，且该部分股份不计入出席股东大会有表决权的股份总数。”截至目前，公司未整改完毕。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### （一）母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### （1）明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	13,193.48	0.13	13,193.48	100.00	-
按组合计提坏账准备	10,481,855.93	99.87	335,931.52	3.20	10,145,924.41

合 计	10,495,049.41	100.00	349,125.00	3.33	10,145,924.41
-----	---------------	--------	------------	------	---------------

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	6,729.00	0.12	6,729.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,480,962.32	99.88	257,715.26	4.70	5,223,247.06
合 计	5,487,691.32	100.00	264,444.26	4.82	5,223,247.06

## 2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

### ① 期末重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
预计无法收回的应收账款	13,193.48	13,193.48	100.00	预计无法收回
小 计	13,193.48	13,193.48	100.00	

### ② 期初重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
预计无法收回的应收账款	6,729.00	6,729.00	100.00	预计无法收回
小 计	6,729.00	6,729.00	100.00	

## 3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	6,717,837.62	335,931.52	5.00
合并关联方组合	3,764,018.31	-	-
小 计	10,481,855.93	335,931.52	3.20

## 4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,717,044.96	335,852.25	5.00
1-2 年	792.66	79.27	10.00
2-3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
小 计	6,717,837.62	335,931.52	5.00

## (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
-----	--------

1年以内	10,214,198.41
1-2年	268,786.52
2-3年	5,600.00
3年以上	6,464.48
合 计	10,495,049.41

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	6,729.00	68,940.79	-	62,476.31	-	-	13,193.48
按组合计提坏账准备	257,715.26	78,216.26	-	-	-	-	335,931.52
合 计	264,444.26	147,157.05	-	62,476.31	-	-	349,125.00

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款和合同资产期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备
	应收账款		
YDLDD	2,802,392.00	26.70	-
HAFYUN	1,154,923.73	11.00	57,746.19
GGXXIE	961,626.31	9.16	-
GGFYUN	764,905.05	7.29	38,245.25
BIDSUI	708,504.71	6.75	35,425.24
小 计	6,392,351.80	60.90	131,416.68

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	12,269,333.27	9,339,556.13
合 计	12,269,333.27	9,339,556.13

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	13,757,473.27	100.00	1,488,140.00	10.82	12,269,333.27
合计	13,757,473.27	100.00	1,488,140.00	10.82	12,269,333.27

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,056,930.90	100.00	1,717,374.77	15.53	9,339,556.13
合计	11,056,930.90	100.00	1,717,374.77	15.53	9,339,556.13

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

A. 期末无单项计提坏账准备的其他应收款

B. 期初无单项计提坏账准备的其他应收款

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,222,779.56	1,488,140.00	66.95
合并关联方组合	11,534,693.71	-	-
小计	13,757,473.27	1,488,140.00	10.82

④ 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其中：1年以内	365,499.00	18,274.97	5.00
1-2年	171,614.00	17,161.40	10.00
2-3年	465,925.86	232,962.93	50.00
3年以上	1,219,740.70	1,219,740.70	100.00
小计	2,222,779.56	1,488,140.00	66.95

2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	4,353,924.86
1-2年	1,040,806.60
2-3年	466,725.86
3-4年	700,960.00
4-5年	646,980.00

5年以上		6,548,075.95
	合 计	13,757,473.27

4) 本期无实际核销的其他应收款情况

5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金押金	805,976.46	738,456.46
员工备用金	225,513.10	264,973.33
往来款	500,000.00	504,000.00
关联方往来款	11,534,693.71	8,415,455.55
股权转让款	631,290.00	831,290.00
其他	60,000.00	302,755.56
合 计	13,757,473.27	11,056,930.90

6) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
广州米慧信息科技有限公司	关联方往来款	7,483,789.40	1-2年、4-5年、5年以上	54.40	-
晟辰科技(广州)有限公司	关联方往来款	3,935,441.47	1年以内	28.61	-
苏剑南	股权转让	600,000.00	3-4年	4.36	600,000.00
广州迈势信息科技有限公司	往来款	500,000.00	5年以上	3.63	500,000.00
广东星海数字家庭产业技术研究院有限公司	保证金	401,074.00	1年以内、1-2年、2-3年	2.92	186,946.20
小 计		12,920,304.87		93.92	1,286,946.20

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	117,427,880.32	-	117,427,880.32	117,429,880.32	-	117,429,880.32
对联营、合营企业投资	14,292,593.32	-	14,292,593.32	16,412,942.27	-	16,412,942.27
合 计	131,720,473.64	-	131,720,473.64	133,842,822.59	-	133,842,822.59

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数
YOUMI TECHNOLOGY (HK) LIMITED	38,361,235.00	-	-	38,361,235.00
广州米慧信息科技有限公司	1,200,000.00	-	2,000.00	1,198,000.00
广州光年新媒体投资合伙企业(有限合伙)	9,900,000.00	-	-	9,900,000.00
有米有量(广州)科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
广州米双创信息科技有限公司	860,510.00	-	-	860,510.00

广州焕然一新互动信息科技合伙企业（有限合伙）	47,108,135.32	-	-	47,108,135.32
晟辰科技（广州）有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
广州有米数字服务有限公司	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00
有米云（广州）信息科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
小计	117,429,880.32	-	2,000.00	117,427,880.32

### （3）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业	-	-	-	-	-
诺亚生活科技（北京）有限公司	14,313,161.85	-	1,431,429.27	-661,127.80	302,366.36
淮安有米信息科技有限公司	1,641,771.03	-	-	127,851.15	-
广州有米有学教育科技有限公司	458,009.39	-	458,009.39	-	-
合计	16,412,942.27	-	1,889,438.66	-533,276.65	302,366.36

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
诺亚生活科技（北京）有限公司	-	-	-	-	12,522,971.14	-
淮安有米信息科技有限公司	-	-	-	-	1,769,622.18	-
广州有米有学教育科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	14,292,593.32	-

## （二）母公司利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### （1）明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	58,643,708.03	17,270,393.75	46,821,105.63	14,817,852.34
其他业务收入	6,738,375.43	-	667,858.09	89,796.40
合计	65,382,083.46	17,270,393.75	47,488,963.72	14,907,648.74

#### （2）收入分解信息

##### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数	
	收入	成本

移动营销服务业务收入	20,507,574.92	16,886,566.25
营销大数据业务有米云收入	38,136,133.11	383,827.50
其他收入	6,738,375.43	-
小计	65,382,083.46	17,270,393.75

## 2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	27,245,950.35	18,709,189.56
在某一时段内确认收入	38,136,133.11	28,779,774.16
小计	65,382,083.46	47,488,963.72

## 2. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
员工薪酬及保险	11,377,797.87	10,963,816.28
服务器及流量费	1,429,015.22	1,521,555.64
其他	167,495.35	148,960.10
合计	12,974,308.44	12,634,332.02

## 3. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-533,276.65	-834,076.91
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,088,858.54	-1,107,734.49
其他非流动金融资产在持有期间的分红收入	191,056.91	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
合计	-1,431,078.28	-1,941,811.40

## 十六、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	214,642.97
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	370,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-624,060.93
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	191,056.91
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	169,939.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小计	321,578.28
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	42,675.13
少数股东权益影响额（税后）	57,608.55
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	221,294.60

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.58	-0.0215	-0.0203
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.50	-0.0239	-0.0225

有米科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年八月十三日

## 附件 I 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
非流动资产处置损益	214,642.97
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）	370,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-624,060.93
委托他人投资或管理资产的损益	191,056.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	169,939.33
<b>非经常性损益合计</b>	<b>321,578.28</b>
减：所得税影响数	42,675.13
少数股东权益影响额（税后）	57,608.55
<b>非经常性损益净额</b>	<b>221,294.60</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用