



酥儿胡同

NEEQ : 833046

武汉酥儿胡同科技发展股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人刘旭昇、主管会计工作负责人施小锦及会计机构负责人（会计主管人员）施小锦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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	10
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	53
附件 II	融资情况	53

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、上层传媒、股份公司	指	武汉酥儿胡同科技发展股份有限公司
股东大会	指	武汉酥儿胡同科技发展股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉酥儿胡同科技发展股份有限公司董事会
监事会	指	武汉酥儿胡同科技发展股份有限公司监事会
三会议事规则	指	武汉酥儿胡同科技发展股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	武汉酥儿胡同科技发展股份有限公司公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、长江保荐、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉酥儿胡同科技发展股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	刘旭昇	成立时间	2008年3月25日
控股股东	控股股东为（徐兰芳）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘旭昇），一致行动人为（北京酥儿胡同壹号食品中心（有限合伙）、北京酥儿胡同贰号食品中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-食品制造业（C14）-烘培食品制造（C141）-糕点、面包制造（C1411）		
主要产品与服务项目	食品销售		
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	酥儿胡同	证券代码	833046
挂牌时间	2015年7月27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）	5,500,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘炜烁	联系地址	北京市顺义区木林镇王泮庄北街北路 76 号
电话	027-83731966	电子邮箱	1774186406@qq.com
公司办公地址	武汉市江汉区民生路 20 号世纪中心 3808 室	邮政编码	430000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420103672767300A		
注册地址	湖北省武汉市花楼街片世纪江尚中心办公楼 13 层 11 号		
注册资本（元）	5,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

注：2024年1月10日，酥儿食品与徐兰芳签署了《股份转让协议》。酥儿食品拟通过特定事项协议转让方式收购徐兰芳持有的公众公司 2,854,250 股股份，因徐兰芳所持有的公众公司 2,654,250 股为限售股，为担保本协议之履行，各方共同向中国证券登记结算有限责任公司办理股份质押登记手续。质押股份已于 2024 年 1 月 30 日在中国结算办理质押登记，徐兰芳已将其所持股份质押给北京酥儿胡同食品有限责任公司。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

酥儿胡同科技是一家专注于面包甜品类食品的开发、整合、推广与销售的企业。公司深度甜品供应链，坚持以好产品、多品类为基础，采用“品牌+整合”战略，为供应链与经销商搭建合作平台，实现产品与渠道对接，并为产品端提供后续的品牌策划、销售支持服务。

公司主要经营模式如下：

1、 主要业务和产品报告期内，公司产品展开选品、采购、包装设计、品牌策划、产品销售等多方面渠道。

2、 盈利方式公司主要从事食品的开发、整合推广和销售，报告期内，公司主要通过向终端客户、经销商及在电商平台销售各类产品而获取收入，以实现盈利。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	70,188.68	779,392.95	-90.99%
毛利率%	100%	46.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-131,955.43	-971,369.68	-86.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,897,347.63	-852,312.32	-122.61%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-38.12%	-74.75%	-
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）	-548.18%	-65.32%	-
基本每股收益	-0.02	-0.18	-89.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	280,141.17	649,621.50	-56.88%
负债总计	-	237,524.90	-100%
归属于挂牌公司股东的净资产	280,141.17	412,096.60	-32.02%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.05	0.07	-32.02%
资产负债率%（母公司）	0%	8.35%	-
资产负债率%（合并）	0%	36.56%	-
流动比率	-	2.30	-
利息保障倍数	-	-45.40	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-418,393.15	-277,877.5	50.57%
应收账款周转率	2.92	0.06	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-56.88%	-34.24%	-
营业收入增长率%	-90.99%	-51.50%	-
净利润增长率%	-86.42%	105.93%	-

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	1,268.36	0.45%	109,592.76	16.87%	-98.84%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	48,000.00	17.13%	-	-	-
交易性金融资产	-	0.00%	309,087.86	47.58%	-100.00%
其他应收款	98,431.66	35.14%	121,874.30	18.76%	-19.24%
其他流动资产	65,135.63	23.25%	6,756.06	1.04%	864.11%
固定资产	45,067.01	16.09%	66,864.30	10.29%	-32.60%
使用权资产	22,238.51	7.94%	22,238.51	3.42%	0.00%
无形资产	-	0.00%	13,207.71	2.03%	-100.00%
资产总额	280,141.17	100.00%	649,621.50	100.00%	-56.88%
应付账款	-	0.00%	200,000.00	30.794%	-100.00%
一年内到期的非流动负责	-	0.00%	37,524.90	5.78%	-100.00%
负债合计	-0.00	0.00%	237,524.90	36.56%	-100.00%

项目重大变动原因

1、货币资金和交易性金融资产变动比例较大，货币资金变动比例为-98.84%，交易性金融资产变动为

-100%。原因是公司业务发展停滞但相关费用和人工费要正常支出，流动资金不足，所以今年银行理财全部赎回，导致今年交易性金融资产为0。

2、其他流动资产变动比例为864.11%，其变动原因为进项留底增多。

3、固定资产变动比例为-32.60%，其变动原因为运输设备出售处置。

4、无形资产变动比例是-100%，其变动原因为公司业务转型其软件及版权已无使用价值。

5、应付账款变动比例分别是-100%，变动原因为前期账款已结清，本报告期内无实际经营，无新增账款。

6、报告期内无实际经营活动，因此无新增应收账款？

（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	70,188.68	-	779,392.95	-	-90.99%
营业成本	0	-	416,756.19	-53.47%	-100%
毛利率	100%	-	46.53%	-	-
管理费用	1,967,980.51	2,803.84%	687,356.83	88.19%	186.31%
销售费用	0	-	0	0%	-
信用减值损失	1,772,368.61	2,525.15%	0	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-418,393.15	-	-277,877.50	-	50.57%
投资活动产生的现金流量净额	310,068.75	-	127,706.42	-	142.80%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因

1、营业收入变动比例是降低 91%，因公司业务方向和内容进行较大调整，收入与去年同期比减少较大。同时对应的营业成本也因业务方向调整，未产生相应支出，并且其管理费用较之前有所增大，主要是因为业务方向调整及人员变动善后处理导致管理费用上升。

2、经营活动产生的现金流量净额降低 79.51%，因公司业务方向和内容进行较大调整，收入与去年同期比减少较大。

3、投资活动变动比例为 143%，因业务需要理财全部赎回，导致变动增大。

4、信用减值损失转回系前期其他应收款计提坏账收回。

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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（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

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
一、人力资源不足、劳动力价格上涨风险	企业之间的竞争，已经越来越多地体现为人才的竞争，具有丰富经验的高端人才、尤其是掌握核心技术的高端人才市场上极度匮乏，已经成为众多企业竞相追逐的对象。优秀人才对创意和设计的实现效果、服务客户的质量和效果起着决定性的作用，如果优秀创意人才和营销服务人才流失，都将对公司产生不利影响。应对措施：公司一直致力于打造有凝聚力的企业文化，重视员工的成长和激励，以保证人员的稳定和公司的可持续发展。
二、食品安全的风险	食品种类繁多，产品更新速度越来越快，新的食品安全标准不断出台，对企业的食品质量安全要求越来越高。如公司在原料采购、生产、存储或运输环节出现质量管理失误，将有可能产生产品质量安全风险，这会影响公司信誉和产品销售。应对措施：公司拥有专业经验丰富、专业能力突出的质量管理人员，除建立各类质量管控制度、流程外，质量管控团队还实时深入物料管理、产品生产、包装、成品和半成品存储等环节现场落实和跟进质量管控要求。同时，公司不断强化全员参与的质量管理观念，提升全体员工的质量管理意识。
三、公司规模较小，抗风险能力较弱的风险	公司整体规模小，抗风险能力较弱。自是上三板以来，一直致力于改变，目标是做大做强。
本期重大风险是否发生重大变化	由于公司目前正处于收购阶段，主营业务发生变化，风险事项根据行业不同做出相应调整。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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) 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
	公司	资金占用承诺	2015年7月27日	不适用	正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2015年7月27日	不适用	正在履行中
	收购人	符合资格承诺	2024年1月12日	不适用	正在履行中
	收购人	资金来源承诺	2024年1月12日	不适用	正在履行中
	收购人	公司独立承诺	2024年1月12日	不适用	正在履行中

	收购人	关联交易承诺	2024年1月12日	不适用	正在履行中
	收购人	同业竞争承诺	2024年1月12日	不适用	正在履行中
	收购人	股票转让承诺	2024年1月12日	不适用	正在履行中
	收购人	不注入私募、房地产的承诺	2024年1月12日	不适用	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

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	2,845,750	51.74%	-	2,845,750	51.74%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	2,654,250	48.26%	-	2,654,250	48.26%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,654,250	48.26%	-	2,654,250	48.26%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		5,500,000	-	0	5,500,000	-	
普通股股东人数							20

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	徐兰芳	2,654,250	-	2,654,250	48.26%	2,654,250	-	2,654,250	-
2	北京酥儿胡同壹号食品中心（有限合伙）	391,000	165,000	556,000	10.11%	-	556,000	-	-

3	北京酥儿胡同贰号食品中心（有限合伙）	200,000	239,750	439,750	8%	-	439,750	-	-
4	厦门同晖同创业管理合伙企业（有限合伙）	173,550	94,900	268,450	4.88%	-	268,450	-	-
5	苏丽娜	260,000	-	260,000	4.73%	-	260,000	-	-
6	广东融燊投资有限公司	260,000	-	260,000	4.73%	-	260,000	-	-
7	重庆天成星耀企业管理集团有限公司	260,000	-	260,000	4.73%	-	260,000	-	-
8	重庆恒晟锦益企业管理咨询有限公司	260,000	-	260,000	4.73%	-	260,000	--	-
9	栋材	200,000	500	200,500	3.65%	-	200,500	-	-
10	杨斌	200,000	-	200,000	3.64%	-	-	200,000	-

合计	4,858,800	-	5,358,950	97.46%	2,654,250	2,504,700	2,854,250	0
----	-----------	---	-----------	--------	-----------	-----------	-----------	---

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

是否合并披露

是 否

(一) 控股股东情况

2024年1月10日，酥儿食品与徐兰芳签署了《股份转让协议》。酥儿食品拟通过特定事项协议转让方式收购徐兰芳持有的公众公司2,854,250股股份，因徐兰芳所持有的公众公司2,654,250股为限售股，为担保本协议之履行，各方共同向中国证券登记结算有限责任公司办理股份质押登记手续。质押股份已于2024年1月30日在中国结算办理质押登记，徐兰芳已将其所持股份质押给北京酥儿胡同食品有限责任公司。

因此控股股东尚未发生变化。

(二) 实际控制人情况

2024年1月10日，酥儿食品与徐兰芳签署了《股份转让协议》，后双方于2024年1月30日在中国结算办理质押登记，徐兰芳将其所持股份质押给北京酥儿胡同食品有限责任公司。

因此截至本报告期内，公司实际控制人由徐兰芳女士变更为刘旭昇先生。刘旭昇，男，1968年6月3日出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2001年11月26日至今担任北京好仁缘食品有限公司董事长。

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				
刘旭昇	董事长、董事	男	1968年6月	2024年5月30日	2027年5月29日	-	-	-	-
李鑫	董事、总经理	男	1982年7月	2024年5月30日	2027年5月29日	-	-	-	-
刘炜烁	董事、董事会秘书	男	1998年11月	2024年5月30日	2027年5月29日	-	-	-	-
武京伟	董事	男	1968年9月	2024年5月30日	2027年5月29日	-	-	-	-
刘韡皓	董事	男	1990年10月	2024年5月30日	2027年5月29日	-	-	-	-
吴燕姣	监事、监事会主席	女	1990年10月	2024年5月30日	2027年5月29日	-	-	-	-
王晓东	监事	男	1978年1月	2024年5月30日	2027年5月29日	-	-	-	-
吕慧玲	职工监事	女	1989年9月	2024年5月30日	2027年5月29日	-	-	-	-
施小锦	财务总监	女	1981年12月	2024年6月28日	2027年5月29日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长刘旭昇先生为董事刘炜烁父亲。

(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
徐兰芳	董事长、董事、 董事会秘书	离任	无	免职
肖诗桂	董事、财务总监	离任	无	董事会换届
杨斌	董事	离任	无	董事会换届
冯吉恩	董事	离任	无	董事会换届
杨帆	监事	离任	无	监事会换届
黄斯轶	监事	离任	无	监事会换届
秦威	监事	离任	无	监事会换届
郑晶	职工监事	离任	无	监事会换届
刘旭昇	无	新任	董事长、董事	董事会换届
李鑫	无	新任	董事、总经理	董事会换届
刘炜烁	无	新任	董事、董事会秘书	董事会换届
武京伟	无	新任	董事	董事会换届
刘韡皓	无	新任	董事	董事会换届
吴燕姣	无	新任	监事、监事会主席	监事会换届
王晓东	无	新任	监事	监事会换届
吕慧玲	无	新任	职工监事	监事会换届
施小锦	无	新任	财务总监	董事会换届

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

刘旭昇，男，1968年6月3日出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2001年11月26日至今，担任北京好仁缘食品有限公司董事长。

武京伟，男，1968年9月3日出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2001年11月至今，担任北京好仁缘食品有限公司财务总监。

刘韡皓，男，1990年10月4日出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2016年05月10日至2018年5月10日，担任北京好仁缘食品有限公司总经理助理；2018年5月10日至2020年8月10日，担任北京鑫昇京典连锁商贸有限公司市场部副总监；2020年8月10日至今，担任北京好仁缘食品有限公司采购总监。

李鑫，男，1982年7月28日出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2000年01月至2006年02月，担任北京同鑫华德商贸有限公司-法人；2006年06月至2016年10月，担任北京星空影音工作室-总经理；2011年1月至2018年01月，担任北京荣耀联盟文化产业有限公司-策划经理、执行导演、股东；2018年1月至今，担任北京好仁缘食品有限公司-市场运营部总经理。

吴燕姣，女，1990年10月21日出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2009年2月至今，担任北京好仁缘食品有限公司管理部门副厂长。

王晓东，男，1978年1月15日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2001年3月至2005

年2月，担任Adidas（北京）销售主管；2005年3月至2007年7月，担任Adidas（北京）VMD主管；2007年8月至2009年3月，担任LINING（中国）全国VMD兼全国培训经理；2007年8月至2010年5月，担任LINING（中国）市场经理；2010年6月至2012年6月，担任LINING（中国）南中国区运营经理；2012年7月至2015年9月，担任北京安沃尔国际商贸有限责任公司奢侈品市场推广兼零售运营部总监；2015年12月至2017年10月，担任北京锐极泷峰贸易有限公司品牌运营及发展部总监/品牌顾问；2017年11月至2019年10月，担任富丽矿业有限公司市场运营总监/品牌顾问；2019年12月至今，担任北京好仁源食品有限公司市场运营总监。

吕慧玲，女，1989年9月28日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2011年03月至2012年09月，担任北京当当网信息技术有限公司客服中心运营主管；2012年09月至2016年02月，担任北京智扬志远科技发展有限公司电商运营经理；2016年06月至2018年05月，担任北京国美互联网科技有限公司平台运营经理；2018年04月至2019年01月，担任北京高吉商贸有限公司策划经理；2020年3月至今，担任北京好仁缘食品有限公司市场部经理。

施小锦，女，1981年12月4日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2005年10月20日至2012年6月30日担任北京万胜京达科技发展有限公司财务部会计；2012年7月1日至2014年11月30日担任北京达泰高腾科技有限公司财务部总账会计；2014年12月1日至2016年12月31日担任中安集团经贸有限责任公司财务部总账会计；2017年1月1日至2021年12月31日担任北京欢乐英卓医院管理中心-欢乐口腔集团财务部财务主管；2022年1月1日至今担任北京信嘉博胜物业公司财务部财务主管。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	4	4
销售人员	1	1
生产人员	17	2
财务人员	2	1
行政人员	1	2
员工总计	25	9

（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

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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	1,268.36	109,592.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)		309,087.86
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	48,000	
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	98,431.66	121,874.3
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)	65,135.63	6,756.06
流动资产合计		212,835.65	547,310.98
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	(六)	45,067.01	66,864.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(七)	22,238.51	22,238.51
无形资产	(八)		13,207.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		67,305.52	102,310.52
资产总计		280,141.17	649,621.50
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(九)		200,000
预收款项			
合同负债			
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	(十)		
应交税费			
其他应付款			
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	(十一)		37,524.90
其他流动负债			
流动负债合计		0	237,524.90
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0	0
负债合计		0	237,524.90
所有者权益：			
股本	(十二)	5,500,000	5,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(十三)	7,416,798.52	7,416,798.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(十四)	10,171.85	10,171.85
一般风险准备			
未分配利润	(十五)	-12,646,829.2	-12,514,873.77
归属于母公司所有者权益合计		280,141.17	412,096.60
少数股东权益			
所有者权益合计		280,141.17	412,096.60
负债和所有者权益总计		280,141.17	649,621.50

法定代表人：刘旭昇

主管会计工作负责人：施小锦

会计机构负责人：施小锦

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	(十六)	70,188.68	779,392.95
其中：营业收入		70,188.68	779,392.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		1,967,536.31	1,121,705.27
其中：营业成本	(十七)	0	416,756.19
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	(十八)		17,622.34
销售费用			
管理费用	(十九)	1,967,980.51	687,356.83
研发费用			
财务费用	(二十)	-444.2	-30.09
其中：利息费用			
利息收入			51.07
加：其他收益			-510,000
投资收益（损失以“-”号填列）	(二十一)	980.89	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(二十二)	1,772,368.61	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-123,998.13	-852,312.32
加：营业外收入	(二十三)	4,551	4,535.12
减：营业外支出	(二十四)	12,508.3	123,592.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-131,955.43	-971,369.68
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-131,955.43	-971,369.68
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）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-131,955.43	-971,369.68
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的			

税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.18

法定代表人：刘旭昇

主管会计工作负责人：施小锦

会计机构负责人：施小锦

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,188.68	1,216,192.96
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	(二十五)	34,749.70	59,634.75
经营活动现金流入小计		56,938.38	1,275,827.71
购买商品、接受劳务支付的现金		200,000.00	493,567.26
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			
支付的各项税费		65,135.63	23,502.02
支付其他与经营活动有关的现金	(二十六)	210,195.9	1,036,635.93
经营活动现金流出小计		475,331.53	1,553,705.21
经营活动产生的现金流量净额		-418,393.15	-277,877.5
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		309,087.86	140,000
取得投资收益收到的现金		980.89	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		310,068.75	140,000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			12,293.58
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			12,293.58
投资活动产生的现金流量净额		310,068.75	127,706.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-108,324.4	-150,171.08
加：期初现金及现金等价物余额		109,592.76	270,887.22
六、期末现金及现金等价物余额		1,268.36	120,716.14

法定代表人：刘旭昇

主管会计工作负责人：施小锦

会计机构负责人：施小锦

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注事项索引说明（一）
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

(一) 2022年新增子公司武汉三乘三文化科技有限公司，因疫情反复并且还没打出品牌知名度，没有产生经营活动，2023年2月注销。

(二) 财务报表项目附注

武汉酥儿胡同科技发展股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

武汉酥儿胡同科技发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身湖北上层广告传媒有限公司系2008年3月25日成立的有限公司。

2015年4月，经股东会决议，公司整体变更为湖北上层广告传媒股份有限公司，股份总额为500万股，每股面值人民币1元，股本总额为人民币500万元。

2017年1月，经股东会决议，公司增发50万股，每股面值人民币1元，股本总额变更为550万元。

统一社会信用代码：91420103672767300A

住所：武汉市江汉区花楼街片世纪江尚中心办公楼13层11号

法定代表人：刘旭昇

注册资本：人民币伍佰伍拾万元整

经营范围：软件开发、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、商业综合体管理服务、信息技术咨询服务、安全咨询服务、礼仪服务、组织文化艺术交流活动、计算机通讯设备租赁、劳务服务（不含劳务派遣）、日用百货销售、日用品销售、日用家电零售、商业、饮食、服务专用设备销售、新鲜水果批发、服装服饰批发、家用电器零配件销售、化妆品批发、日用杂品销售、互联网销售、电子产品销售、文具用品零售、体育用品及器材批发、包装专用设备销售、建筑材料销售、轻质建筑材料销售、家具销售、工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）、农副产品销售、国内贸易代理、计算机软硬件及辅助设备零售、信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）、市场营销策划、票务代理服务、娱乐性展览、企业形象策划、广告发布、租赁服务（不含许可类租赁服务）机械租赁、农业机械租赁、仓储设备租赁服务、平面设计、广告制作、酒店管理、餐饮管理、停车场服务、企业管理咨询、会议及展览服务、非居住房地产租赁、办公服务、柜台、摊位出租、物业管理、食品销售（仅销售预包装食品）、食品添加剂销售、未经加工的坚果、干果销售、包装服务、以自有资金从事投资活动（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

许可项目：食品销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本财务报表及财务报表附注经本公司董事会批准报出。

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基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司2024年6月发生净亏损131955.43元，且截止2024年6月30日，未分配利润累计亏损

12646829.2 元，累计经营性亏损数额较大，上述情况可能导致公司持续经营能力存在重大不确定性，为保证公司持续经营，公司拟采取如下措施：

(1) 引进新的战略投资者。公司控股股东徐兰芳和股东杨斌已与北京酥儿胡同食品有限责任公司签订《股份转让协议》，拟把出让方所合计持有的 2,854,250 股股份转让给受让方，股权转让完成后，公司的控股股东将由目前的徐兰芳变为北京酥儿胡同食品有限责任公司。

(2) 根据公司 2024 年第二次临时股东大会决议，公司名称将变更为“湖北酥儿胡同科技发展股份有限公司”，经营范围将变更为：许可项目：食品生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：食品销售（预包装食品销售、散装食品销售、特殊食品销售、其他类食品销售、热食类食品制售、冷食类食品制售、生食类食品制售、糕点类食品制售以及自制饮品制售等项目）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；会议及展览服务；食品添加剂销售；包装专用设备销售；未经加工的坚果、干果销售；包装服务；食品、酒、饮料及茶生产专用设备制造；国内贸易代理；网络销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(3) 新的控股股东北京酥儿胡同食品有限责任公司目前主要经营食品生产与销售，同时今年新增商铺租赁业务板块，经营业绩良好，控股股东会把好的产品、销路和先进的经营理念及与发展相配套的资金转移本公司。

(4) 加强公司内部治理，完善内部控制制度，尤其是重大项目论证，有效控制公司经营风险。公司恪尽职守地履行经营计划，在整体经营计划实施的过程中，将根据市场瞬息万变的形式，在保持总体方向和基本原则不变的前提下，最大努力实现经营目标。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况、2024 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

(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）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业

合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产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当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以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。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以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，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期

损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

（2）金融负债

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

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

（九）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据和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：

应收账款组合 1：非关联方客户

应收账款组合 2：应收关联方款项

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收保证金、押金及备用金

其他应收款组合 2：应收关联方款项

其他应收款组合 3：应收其他款项

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司的存货主要为已发生未结转的活动成本和原材料。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十一) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本

按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

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，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	4	5	23.75
办公设备	3	5	31.67

(十四) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安

装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成;已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间,是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款,按照专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定,资本化率为一般借款的加权平均利率;借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额,调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量,折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十六) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产,按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产,其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为:使用寿命有限无形资产采用直线法摊销,并在年度终了,对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整;使用寿命不确定的无形资产不摊销,但在年度终了,对使用寿命进行复核,当有确凿证据表明其使用寿命是有限的,则估计其使用寿命,按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件使用权	10	直线法
商标权	10	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十八) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

(十九) 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

工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十) 收入

1. 收入确认原则

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。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

2. 收入确认方法

本公司的主营业务收入主要包括广告收入和信息服务收入。其中广告收入以广告在媒体上投放成功，

为收入实现确认时点；信息服务收入方面，公司依据与客户签订的业务合同的约定完成业务服务，确认各项业务收入的实现。

（1）广告收入

本公司收入确认时点是：本公司经客户签字确认工作单后，确认收入的实现。以上述时点作为收入确认时点的原因系：企业就该广告商品享有现时收款权利，即客户就该广告商品负有现时付款义务；企业已将该广告商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该广告商品的法定所有权；企业已将该广告商品实物转移给客户，即客户已实物占有该广告商品；企业已将该广告商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该广告商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该广告商品；其他表明客户已取得广告商品控制权的迹象。

（2）信息服务收入

本公司收入确认时点是：本公司为客户个性化需求提供广告发布的服务，在约定服务期限内分摊确认收入（按照已刊登的次数占次数的比例，或者时间比例等），并分摊结转支付给其他广告公司或广告发布者（包括媒体、载体）的广告发布费成本。

（二十一）合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3.该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与

该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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。

（二十二）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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，确定该计税基础为其差额），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. 递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十四) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十五）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

无

四、 税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算	6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

(二) 重要税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)文件,北京上层数字技术有限公司享受小型微利企业普惠性所得税减免优惠,报告期内按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	1268.36	109592.76
合计	1268.36	109592.76

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	-	309087.86
合计	-	309087.86

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	48000	-
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-

小 计	48000	-
减：坏账准备	-	-
合 计	48000	-

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	98431.66	121874.3
减：坏账准备	-	-
合计	98431.66	121874.3

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	-	12508.3
往来款及备用金	98431.66	397901.26
应退合同款	-	1500000
减：坏账准备	-	1788535.26
合计	98431.66	121874.3

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	98431.66	128288.73
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		-
4 至 5 年	-	-
5 年以上		1782120.83
减：坏账准备		1788535.26
合计	98431.66	121874.3

(3) 按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	----------------------	----------

办公室	办公室备用金	22785.2	1年以内	23%	0
陈喻	备用金	75646.46	1年以内	77%	0
合计		98431.66			

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	65135.63	6756.06
合计	65135.63	6756.06

(六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	485823.24	909156.24
减：累计折旧	440756.23	842291.94
合计	45067.01	66864.3

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	423,333.00	485823.24	909156.24
2.本期增加金额	-		
(1) 购置			
3.本期减少金额	423333	0	423333
4.期末余额	0	485823.24	485823.24
二、累计折旧			
1.期初余额	402,166.35	440125.59	842291.94
2.本期增加金额		630.64	630.64
(1) 计提		630.64	630.64
3.本期减少金额	402166.35		402166.35
4.期末余额	0	440756.23	440756.23
三、减值准备			
1.期初余额	0		
2.本期增加金额	21166.65		

3.本期减少金额			
4.期末余额	21166.65	0	0
四、账面价值			
1.期末账面价值	0	45067.01	45067.01
2.期初账面价值	21,166.65	45697.65	66864.3

(七) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	22238.51	22238.51
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	22238.51	22238.51
二、累计折旧	0	0
1.期初余额	0	0
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	22238.51	22238.51
2.期初账面价值	22238.51	22238.51

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	商标权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	13207.71		13207.71
2.本期增加金额			
3.本期减少金额	13207.71		13207.71
4.期末余额	0		0

二、累计摊销	13207.71		13207.71
1.期初余额			
2.本期增加金额	13207.71		13207.71
(1) 计提	13207.71		13207.71
3.本期减少金额			
4.期末余额	0		
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	0	-	0
2.期初账面价值	0	-	0

(九) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	0	200000
1年以上	-	-
合计	0	200000

(十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	-	257240.68	257240.68	-
离职后福利-设定提存计划	-	11530	11530	-
辞退福利	-	349924	349924	-
合计	-	618694.68	618694.68	-

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	-	602113.73	602113.73	-
职工福利费	-			-
社会保险费	-	16580.95	16580.95	-
其中：医疗及生育保险费	-	5004.85	5004.85	-

工伤保险费	-	46.1	46.1	-
住房公积金	-			-
合计	-	618694.68	618694.68	-

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	11068.8	11068.8	-
失业保险费	-	461.2	461.2	-
合计	-	11530	11530	-

(十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	-	37524.9
合计	-	37524.9

(十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,500,000.00	-	-	-	-		5,500,000.00

(十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	7,416,798.52	-	-	7,416,798.52
合计	7,416,798.52	-	-	7,416,798.52

(十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	10,171.85	-	-	10,171.85
合计	10,171.85	-	-	10,171.85

(十五) 未分配利润

项目	本期金额	备注
调整前上期末未分配利润	-12,514,873.77	
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	-12,514,873.77	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-131,955.43	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积	-	
应付普通股股利	-	
转作股本的普通股股利	-	
期末未分配利润	-12,646,829.20	

(十六) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	70188.68	0	779,392.95	416,756.19
广告收入	70188.68	0	554,141.16	248,638.80
信息服务收入	0	0	174,056.61	148,117.39
二、其他业务小计	0	0	51,195.18	20,000.00
出租收入	0	0	--	
合计	70188.68	0	779,392.95	416,756.19

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	广告收入	信息服务收入
在某一时刻确认	-	-
在某一时间段内确认	70188.68	-
合计	70188.68	-

(十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-	10,279.70
教育费附加	-	4,405.59
其他	-	2,937.06

合计	-	17,622.34
----	---	-----------

(十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资及福利费	618694.68	483,266.90
租赁费		41,886.13
聘请中介机构费及咨询费	1307331.1	94,339.62
业务招待费	598.49	6,521.00
其他	41356.24	61,343.18
合计	1967980.51	687,356.83

(十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	82.6	134.60
减：利息收入	526.8	164.69
其他支出	-	-
合计	-444.2	-30.09

(二十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	980.89	-
合计	980.09	-

(二十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款信用资产减值转回	1772368.61	-
合计	1772368.61	-

(二十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	4551	4535.12

合计	4551	4535.12
----	------	---------

(二十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
其他	12508.3	123592.48
合计	12508.3	123592.48

(三十一) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	526.8	164.69
往来款	-	-
其他	34222.9	59,470.06
合计	34749.7	59,634.75

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
各项费用	210195.9	585,536.90
往来款	-	-
捐赠支出	-	-
其他	-	-
合计	210195.9	585,536.90

(三十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-131955.43	-9713690.68

加：信用减值损失		
资产减值准备		510000
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧		
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-980.89	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0	348,235.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0	-164,743.31
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）	-17801.3	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-302660.53	
其他	35005	
经营活动产生的现金流量净额	-418393.15	-277,877.50
2.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1268.36	120,716.14
减：现金的期初余额	109592.76	270,887.22
现金及现金等价物净增加额	-108324.4	-150,171.08

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1268.36	109592.76
其中：库存现金		-
可随时用于支付的银行存款	1268.36	109592.76
二、期末现金及现金等价物余额	1268.36	109592.76

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
投资收益	980.89
信用减值损失	1,772,368.61
除上述各项外的其他营业外收入和支出	-7,957.30
非经常性损益合计	1,765,392.20
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,765,392.20

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