



掌动科技

NEEQ : 872443

杭州掌动科技股份有限公司

Hangzhou Zdioys Technology Co. Ltd



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、公司负责人杨若、主管会计工作负责人杨若及会计机构负责人（会计主管人员）李青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

“主要客户情况”以及“主要供应商情况”章节未披露前五名主要客户与前五名主要供应商的具体名称，以“第一名”、“第二名”等信息代替。网络游戏行业市场竞争日趋激烈，一方面大游戏厂商市场份额日益增加，另一方面数量众多的中小游戏厂商竞争激烈。披露主要客户及主要供应商不利于公司商业秘密的保护，也会对公司的经营造成一定程度的不利影响。且公司的前五名主要客户及前五名主要供应商均为独立的第三方，与公司不存在关联关系。

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	14
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	88
附件 II	融资情况	88

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、掌动股份、挂牌公司	指	杭州掌动科技股份有限公司
游栖科技	指	杭州游栖科技有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书的统称
持续督导券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系。
华策影视	指	浙江华策影视股份有限公司
浙江联合	指	浙江联合中小企业股权投资基金管理有限公司
联合基金 1 号	指	联合基金 1 号新三板基金
君合投资	指	杭州君合创业投资合伙企业（有限合伙）
杭州高科	指	杭州市高科技投资有限公司
成事伟投资	指	杭州成事伟投资合伙企业（有限合伙）
掌动投资	指	杭州掌动投资管理合伙企业（有限合伙）
厚生投资	指	杭州厚生投资管理有限公司
网络游戏	指	由公司所架设的服务器来提供游戏，而玩家们则是由公司所提供的客户端来连上公司服务器以进行游戏，玩家必须通过互联网连接来进行多人游戏
本报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州掌动科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hangzhou Zdjoys Technology Co. Ltd Zdjoys		
法定代表人	杨若	成立时间	2013 年 6 月 14 日
控股股东	控股股东为（杨若）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨若），一致行动人为（杨若，陈安娜，张英俊）
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	移动端休闲益智类游戏产品的研发及运营		
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	掌动科技	证券代码	872443
挂牌时间	2017 年 12 月 22 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）	11,800,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李青	联系地址	杭州市滨江区滨盛路 1777 号萧宏大厦 19 楼
电话	0571-56690778	电子邮箱	Lq@zdjoys.com
传真	0571-56690771		
公司办公地址	杭州市滨江区滨盛路 1777 号萧宏大厦 19 楼	邮政编码	310024
公司网址	www.zdjoys.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330108070959321G		
注册地址	浙江省杭州市滨江区长河街道滨盛路 1777 号萧宏大厦 19 楼 A 区		
注册资本（元）	11,800,000	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

公司销售的主要是游戏产品及服务，目前公司的销售模式分为三种：自主运营、联合运营、代理运营。

1、自主运营

自主运营下，公司负责产品研发，宣传推广，服务器组建维护，客户服务等运营工作，直接为玩家提供服务，获取玩家的信息数据。玩家在游戏中通过第三方支付平台（苹果应用商店、谷歌应用市场、支付宝等支付平台）充值到游戏账户中，按规定的比例兑换成元宝。公司通过游戏玩家在游戏中用元宝购买游戏装备的方式取得网络游戏运营收入。

2、联合运营

在联合运营模式下，公司负责提供游戏产品的研发及维护升级、服务器建设等技术支持，而联营商主要负责广告宣传以及运营平台。游戏玩家通过联营商的宣传了解公司的游戏产品，然后直接通过联营商运营平台注册后进入游戏。游戏玩家账户数据、充值计费系统等重要数据库都由联营商负责管理和维护。游戏玩家通过购买联营商运营平台发行的游戏币，在游戏中购买道具。公司与联营商签订联合运营协议，按照协议约定的分成比例获得收益。

3、代理运营

在代理运营下，公司将游戏产品的运营权授权给代理商。代理商负责服务器建设、游戏推广、玩家服务等，全面保证游戏的运营维护工作，公司提供游戏产品的更新、升级等。代理商通过售卖平台内的元宝来实现盈利。公司首先从代理商处获得一笔版权金，然后当代理商获得的游戏收入超出约定营业额后按照协议约定获得一定比例的分成。

目前，公司所有游戏产品均采用按虚拟道具收费的盈利模式。按虚拟道具收费（Free To Play，简称“FTP”）是指游戏为玩家提供网络游戏的免费下载及游戏体验，而收益则来自游戏内虚拟道具的销售和付费增值服务。

公司目前的研发模式全部为自主研发，即利用自有研发团队、技术及资金独立进行游戏产品开发。

公司目前处于运营的游戏均为自主研发的产品。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生较大的变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生较大的变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司 2022 年 12 月 24 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局核发的编号为：GR202233004487 高新技术企业证书，证书有效期 3 年。

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	68,412,983.92	72,020,542.97	-5.01%
毛利率%	99.71%	99.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,356,575.80	3,346,841.02	0.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,455,194.26	3,147,867.60	9.76%
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）	12.27%	15.37%	-
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）	12.63%	14.45%	-
基本每股收益	0.28	0.28	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	91,595,594.14	83,222,769.47	10.06%
负债总计	62,561,039.52	57,544,790.66	8.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,034,554.62	25,677,978.81	13.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.46	2.18	12.84%
资产负债率%（母公司）	64.37%	59.47%	-

资产负债率%（合并）	68.30%	69.15%	-
流动比率	1.33	1.40	-
利息保障倍数	4.40	3.40	-
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	-14,656,956.39	1,267,047.38	-1,256.78%
应收账款周转率	1.50	1.56	-
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%	10.06%	7.93%	-
营业收入增长率%	-5.01%	111.08%	-
净利润增长率%	0.29%	1,149.30%	-

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	10,650,960.72	11.63%	6,180,294.09	7.43%	72.34%
应收票据					
应收账款	42,911,572.54	46.85%	39,348,446.04	47.28%	9.06%
固定资产	3,831,352.18	4.18%	4,738,164.88	5.69%	-19.14%
短期借款	50,949,698.63	55.62%	30,731,240.28	36.93%	65.79%
预付账款	28,578,119.55	31.20%	26,810,593.88	32.22%	6.59%
应付账款	7,046,531.41	7.69%	17,337,768.70	20.83%	-59.36%
其他应收款	526,478.57	0.57%	1,048,160.00	1.26%	-49.77%
合同负债	557,810.72	0.61%	498,045.28	0.60%	12.00%
应付职工薪酬	497,583.52	0.54%	549,121.71	0.66%	-9.39%
应交税费	1,837,976.44	2.01%	1,538,741.25	1.85%	19.45%
其他应付款	67,636.08	0.07%	1,078,225.07	1.30%	-93.73%
未分配利润	13,635,912.58	14.89%	10,614,994.36	12.75%	28.46%
所有者权益合计	29,034,554.62	31.70%	25,677,978.81	30.85%	13.07%
资产总计	91,595,594.14	100.00%	83,222,769.47	100.00%	10.06%

项目重大变动原因

货币资金 本期期末同比上年期末增加 72.34%

原因：报告期内公司银行贷款余额总量增加，同时公司对客户合作方应收回款催收力度加大，公司新增合作客户回款较快，综上使得货币资金期末余额增加。

短期借款 本期期末同比上年期末增加 65.79%

原因：由于报告期内公司对合作的银行进行整合，替换原有的融资金额小、成本高的合作银行。

多家银行认可公司的发展，给予公司更多的融资授信支持。公司下半年将新增上线多款游戏产品，故在本期提前规划安排后期的经营资金，使得本期短期借款大幅增加。

应付账款 本期期末同比上年期末减少 59.36%

原因：由于报告期公司通过现有货币资金支付了部分合作应付款，使得本期应付账款余额减少。

未分配利润 本期期末同比上年期末增加 28.46%

原因：由于报告期公司利润增加，使得未分配利润同步增加。

（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	68,412,983.92	-	72,020,542.97	-	-5.01%
营业成本	200,854.49	0.29%	605,457.53	0.94%	-66.83%
毛利率	99.71%	-	99.16%	-	-
销售费用	57,916,230.20	84.66%	62,730,186.26	87.10%	-7.67%
管理费用	2,685,039.70	3.92%	1,926,222.99	2.67%	39.39%
研发费用	2,805,489.60	4.10%	2,508,180.33	3.48%	11.85%
财务费用	1,075,109.54	1.57%	844,169.16	1.17%	27.36%
信用减值损失	48,541.50	0.07%	26,120.63	0.04%	85.84%
营业利润	3,762,643.88	5.50%	3,418,421.60	4.75%	10.07%
营业外收入	3,377.59	0.00%	236,735.58	0.33%	-98.57%
营业外支出	119,399.31	0.17%	1,807.43	0.00%	6,506.03%
净利润	3,356,575.80	4.91%	3,346,841.02	4.65%	0.29%
经营活动产生的现金流量净额	-14,656,956.39	-	1,267,047.38	-	-1,256.78%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0.00	-	
筹资活动产生的现金流量净额	19,327,623.02	-	152,041.21	-	12,612.09%

项目重大变动原因

营业收入 本期金额同比上期减少 5.01%

原因：报告期内微短剧投放分销业务，由于微信小程序等头部平台增加了对短剧平台方的手续费，导致平台方给予分销的分成降低，投放成本及风险增大，故公司减少了微短剧投放分销的业务。同时公司也积极在原有游戏产品的基础上，新增上线新产品，多款老产品进行二次深度开发等，公司营业收入综合减少5.01%。

营业成本 本期金额同比上期减少 66.83%

原因：报告期内公司调整业务类型和内容，减少服务器、带宽等直接成本，成本减少66.83%。

销售费用 本期金额同比上期减少 7.67%

原因：报告期内公司调整业务内容和类型，本期销售费用减少7.67%。

管理费用 本期金额同比上期增加 39.39%

原因：报告期内公司增加原有游戏产品业务线的投入，包括增加相关人员及岗位的调整，本期

管理费用增加39.39%。

研发费用 本期金额同比上期增加 11.85%

原因：报告期内公司优化在研项目产品，由于政府审批版号总量控制，公司新增立项项目以研发精品项目为主要方向，对一些表现不佳产品及时调整、优化；同时对公司名下原有产品进行二度开发等，本期研发费用增加11.85%。

营业利润 本期金额同比上期增加 10.07%

原因：报告期内新增新产品上线，同时调整优化其他业务线的内容和类型，减少了盈利偏弱的微短剧的投放与推广，本期营业利润增加。

经营活动产生的现金流量净额 本期金额同比上期减少 1256.78%

原因：报告期内由于应收催款不够迅捷，使得现金回款减少，同时公司支付了应付账款，综上所述公司经营活动产生的现金流量净额减少。

筹资活动产生的现金流量净额 本期金额同比上期增加 19175581.81元

原因：报告期内公司对合作银行调整优化，结清小额银行贷款，新增多笔大额银行贷款。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州游栖科技有限公司	子公司	移动端游戏的研发与运营	5,000,000.00	18,373,631.46	8,710,823.70	9,760,130.37	743,557.71

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

《未成年人保护》

在《中华人民共和国未成年人保护法》《网络信息内容生态治理规定》《关于开展文娱领域综合治理工作的通知》《关于防止未成年人沉迷网络游戏的通知》《关于进一步严格管理切实防止未成年人沉迷网络游戏的通知》等法律、行政法规指导下，公司积极探索，不断升级网络游戏防沉迷系统，逐步完善以账号实名认证、防沉迷系统为基础，游戏适龄提示为引导，专项净网行动为主要内容，家长守护平台和未成年人专用投诉渠道为保障的未成年人保护体系。

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
市场竞争加剧的风险	手机游戏行业竞争日趋激烈，公司需面对行业内众多竞争对手，既包括以腾讯、百度、网易为代表的大型互联网公司，也包括以游戏开发或游戏发行见长的中小型游戏企业。尽管游戏行业市场容量巨大，并保持较快速增长，但未来行业资源趋于集中。公司若不能取得游戏平台运营端以及游戏开发端的优势，则有可能遭受激烈的市场竞争，进而削弱公司的盈利能力。 应对措施：针对此风险，公司一方面将致力于通过积极搜集市场信息，了解市场需求和行业发展动态，提高产品和服务的质量，以增加用户粘性；另一方面，公司积极寻找联营商和代理商，使得公司产品有更加广泛的渠道接触到目标受众。
法律与政策风险	我国的网络游戏行业处于国家的严格监管之中，包括工信部、文化部、国家新闻出版广电总局、国家版权局。公司目前已就业务合法经营取得了应取得的批准、许可及相关备案登记手续。若公司未能维持目前已取得的相关批准和许可、或者未能取得相关主管部门未来要求的新的经营资质，则可能面临罚款甚至限制或终止运营的处罚，对公司的业务产生不利影响。此外，公司新开发的游戏产品需在相关部门进行出版备案，若无法通过备案审核，则可能存在新游戏无法顺利上线的风险。在产品的运营过程中，若公司违反有关规定，则可能存在被有关部门处罚的风险。 应对措施：针对此风险，公司在运营过程中将积极学习国家相关法律，严格遵守国家的相关法律法规，在经营许可的范围内规范运营。公司已取得游戏运营相关业务资质，未来公司将保持行业政策的敏感度，从严进行内容管理，从源头上保证公司产品均合法合规。公司已上线运营的产品皆已完成相关审批，未上线运营的产品则进行合理规划，及时进行前置审批准备工作。未来公司将强化自检，提前进行前置审批，储备相关资源等。同时，公司将持续关注并研究最新行业政策，跟进行业动态，拓展业务范围，减小行业政策变动带来的风险。
人才流失风险	手机游戏行业正处于行业发展期，行业内公司大多是轻资产和中小型公司，这是当前该行业的特性。这就决定了行业内的竞争主要是创意、渠道和商业模式的竞争，也是人才的竞争。公司专注于自主研发移动端游戏，掌握游戏核心技术和保持核

	心技术人员稳定是公司生存和发展的根本，是公司的核心竞争力之所在。随着公司规模不断扩大，如果企业文化、考核和激励机制、约束机制不能满足公司发展的需要，将使公司难以吸引和稳定核心技术人员，面临专业人才缺乏和流失的风险。 应对措施：针对此风险，公司将逐步完善对技术人员的激励机制，继续吸引并稳定技术熟练、经验丰富的游戏开发人员，加大对科研人员的培训，以维持公司的竞争力。
税收优惠政策被取消的风险	公司拥有国家“高新技术企业”证书称号，证书有效期内享受减按 15%征收企业所得税的优惠。目前公司尚在三年优惠期内。未来，若上述税收优惠政策取消或届满，则可能恢复执行 25%的企业所得税税率，这将给企业的经营利润带来一定程度的影响。 应对措施：针对上述风险，公司于 2022 年 12 月重新申请取得了国家“高新技术企业”证书称号，证书三年有效期内享受减按 15%征收企业所得税的优惠。目前公司尚在优惠期内。
应收账款余额较大的风险	2023 年末及 2024 年上半年末应收账款账面价值分别为 39,348,446.04 元和 42,911,572.54 元，由于公司目前产品主要通过和多方运营公司联合进行运营，受行业近两年整体不景气影响，与客户结算周期都有一定程度的滞后，导致应收账款总体余额较大，随着公司收入规模的扩大和业务的拓展，应收账款余额将有可能继续增加，如果公司对应收账款催收不力，应收账款将存在发生坏账损失的潜在风险。 应对措施：针对上述风险，公司制定了完善的客户信用政策，要求运营、财务等有关部门人员加强对应收账款的管理，做好应收账款的回收工作，并将其纳入公司对相关人员业绩考核的指标体系中。最大程度上确保应收账款及时、全额的收回，降低应收账款发生坏账损失的风险。
研发支出全部费用化的风险	公司的主营业务为移动终端游戏产品的研发与运营，在公司自主研发过程中，存在项目全部或部分未能达到预期目标或者项目已完成但最终未能上线等情况，公司目前将全部研发支出都进行费用化处理。因此，若当期公司的研发投入较多，将会对该期公司净利润产生较大影响。 应对措施：针对上述风险，公司制定了完善的游戏研发计划，提高研发谨慎性。对于新游戏的开发，公司都会进行充分、完善的研究，保证游戏研发后的成功运营。
游戏推广效果未达预期的风险	公司主要通过网络广告及营销的方式对公司游戏产品进行市场推广，游戏推广是公司做大做强的战略举措，但游戏产品的推广和拓展也给公司带了一定的经营风险：一方面，公司部分新游戏产品目前仍处于开拓期，从其市场推广到形成一定的运营规模仍需要时间，若其市场推广进度及效果低于预期，将对公司业绩产生不利影响；另一方面，游戏推广所带来的玩家导入、软件下载量等若不能有效转换为玩家消费，也会影响公司营业收入的继续扩大。如果未来公司不能合理应对上述风险并采取有效手段来监控营销推广的效果，那公司业务的经

	营可能会受到不利影响。 应对措施：针对此风险，公司将加大对游戏营销推广效果的过程监督及事后分析，充分对推广商的推广效果进行评估，加大风险控制，对于推广效果较差的推广商，公司将及时停止与其合作。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、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	
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. (五)
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. (六)
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

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		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
债权债务往来或担保等事项	50,000,000.00	19,500,000.00
合计	50,000,000.00	19,500,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

（1）公司向江苏银行杭州滨江小微企业专营支行借款 200 万人民币，借款期限为 2023 年 8 月 23 日至 2024 年 8 月 20 日，由杨若、周昕提供连带责任担保。 （2）公司向江苏银行杭州滨江小微企业专营支行借款 380 万人民币，借款期限为 2023 年 8 月 23 日至 2024 年 8 月 20 日，由杨若、周昕提供连带责任担保。 （3）公司向江苏银行杭州滨江小微企业专营支行借款 220 万人民币，借款期限为 2024 年 1 月 24 日至 2025 年 1 月 23 日，由杨若、周昕提供连带责任担保。 （4）公司向江苏银行杭州滨江小微企业专营支行借款 200 万人民币，借款期限为 2023 年 10 月 31 日至 2024 年 10 月 26 日，由杨若、周昕、杭州高新融资担保有限公司提供连带责任担保。 （5）公司向浙江杭州余杭农村商业银行钱塘支行借款 100 万人民币，借款期限为 2024 年 3 月 26 日至 2025 年 3 月 25 日，由杨若、周昕提供连带责任担保。 （6）公司向浙江杭州余杭农村商业银行钱塘支行借款 350 万人民币，借款期限为 2024 年 4 月 3 日至 2025 年 4 月 2 日，由杨若、周昕、杭州市临平区融资担保有限公司提供连带责任担保。 （7）公司向中国银行杭州城西科创支行借款 500 万人民币，借款期限为 2024 年 2 月 4 日至 2025 年 2 月 1 日，由杨若提供连带责任担保。 1、必要性和真实意图 关联方为公司提供的担保，是为了给公司提供充足的资金支持，有利于公司的稳定发展。同时该担保行为是真实意愿的体现，不存在任何强迫行为，也不存在损害公司和公司股东利益的行为。 2、本次关联交易对公司的影响 上述关联交易，未对公司经营产生不良影响，不会对公司独立性产生不利影响，公司也不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

（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	2024-016	杭州境缘文化传播有限公司	500 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

公司于 2024 年 06 月 12 日召开的第三届董事会第五次会议审议通过了《关于对外投资设立全资子公司的议案》，本次投资设立全资子公司事宜经公司董事会审议通过后，按规定程序办理工商登记手续

续及经营所需的各项许可和资质，不存在法律、法规限制或禁止的风险，但仍存在一定的市场、经营和管理风险，公司将不断完善对子公司的管控，明确经营决策和风险管理，建立有效的内部控制及监督机制，组建良好的经营管理团队，以不断适应业务需求及市场变化，积极防范和应对上述风险。

本次设立全资子公司，有助于提升公司持续发展能力和综合竞争优势，符合公司发展规划及经营方向，预计将对公司未来财务状况和经营成果产生积极影响，不存在损害公司及股东合法权益的情形。

（五） 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
2017年12月19日在股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《杭州掌动科技股份有限公司公开转让说明书（申报稿）》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年8月31日	-	正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2016年8月31日	-	正在履行中
	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2016年8月31日	-	正在履行中
	其他股东	关联交易承诺	2016年8月31日	-	正在履行中
	董监高	诚信状况的承诺	2016年8月31日	2018年8月31日	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

（六） 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
银行定期存款	货币资金	质押	200,000.00	0.22%	公司子公司出于经营需要，用银行定期存款作为质押向银行融资借款。
玩偶（风生兽）	外观设计专利	质押	0	0%	公司出于经营需要，用知识产权外观设计专利作为质押向银行融资借款。
总计	-	-	200,000.00	0.22%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司子公司出于经营需要，用银行定期存款作为质押向银行融资借款。该事项将盘活公司资产效率，同时所涉金额较小，不会对公司产生不利影响。

公司将知识产权外观设计专利作为质押登记产品向银行融资借款。该事项将盘活公司资产效率，不会对公司产生不利影响。

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	6,513,206	55.20%	0	6,513,206	55.20%
	其中：控股股东、实际控制人	1,080,644	9.16%	0	1,080,644	9.16%
	董事、监事、高管	629,176	5.33%	0	629,176	5.33%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,286,794	44.80%	0	5,286,794	44.80%
	其中：控股股东、实际控制人	3,241,932	27.47%	0	3,241,932	27.47%
	董事、监事、高管	1,887,528	16.00%	0	1,887,528	16.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		11,800,000	—	0	11,800,000	—
普通股股东人数		10				

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	杨若	4,322,576	0	4,322,576	36.63%	3,241,932	1,080,644	0	0
2	陈安娜	1,832,304	0	1,832,304	15.53%	1,374,228	458,076	0	0
3	浙江策影视股份有限公司	1,656,720	0	1,656,720	14.04%	0	1,656,720	0	0
4	浙江联合中小企业	1,180,000	0	1,180,000	10.00%	0	1,180,000	0	0

	股权投资 基金有限 公司-合 基金1 号三板 基金								
5	杭州君 创业投 资合伙 企业（ 有限合 伙）	944,000	0	944,000	8.00%	0	944,000	0	0
6	张英 俊	684,400	0	684,400	5.8%	513,300	171,100	0	0
7	杭州高 科技投 资有限 公司	590,000	0	590,000	5.00%	0	590,000	0	0
8	杭州掌 动投资 管理合 伙企业 （有限 合伙）	236,000	0	236,000	2.00%	157,334	78,666	0	0
9	杭州成 伟投资 合伙企业 （有限 合	236,000	0	236,000	2.00%	0	236,000	0	0

	伙)								
10	杭 州 厚 生 投 资 管 理 有 限 公 司	118,000	0	118,000	1.00%	0	118,000	0	0
合计		11,800,000	-	11,800,000	100%	5,286,794	6,513,206	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：

自然人股东杨若、陈安娜、张英俊为一致行动人，与杨若的决策保持一致。

杭州掌动投资管理合伙企业（有限合伙）为公司实际控制人杨若、周昕夫妇共同控制，间接拥有公司2%股本。

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				
杨若	董事长、总经理	女	1981年10月	2022年9月18日	2025年9月18日	4,322,576	0	4,322,576	36.63%
张英俊	董事	男	1972年2月	2022年9月18日	2025年9月18日	684,400	0	684,400	5.8%
顾娟	董事	女	1983年8月	2024年6月28日	2025年9月18日	0	0	0	0%
吴烨锋	董事	男	1983年10月	2022年9月18日	2025年9月18日	0	0	0	0%
朱韶华	原董事	男	1986年10月	2022年9月18日	2024年7月5日	0	0	0	0%
黎巍	董事	男	1981年5月	2024年7月5日	2025年9月18日	0	0	0	0%
陈安娜	监事会主席	女	1989年6月	2022年9月18日	2025年9月18日	1,832,304	0	1,832,304	15.53%
张小米	监事	女	1987年8月	2022年9月18日	2025年9月18日	0	0	0	0%
胡浩	职工监事	男	1989年10月	2022年9月18日	2025年9月18日	0	0	0	0%
黎巍	副总经理	男	1981年5月	2022年9月18日	2025年9月18日	0	0	0	0%
李青	财务负责	男	1984年12月	2022年9月18日	2025年9月18日	0	0	0	0%

	人、 董 事 会 秘 书			日	日				
--	-----------------------	--	--	---	---	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司于 2024 年 7 月 5 日召开第三次临时股东大会选举黎巍先生为公司董事，同日原董事朱韶华辞职报告生效。

(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
曹郁	董事	离任	无	个人原因离任
顾娟	无	新任	董事	新任

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

顾娟，女，1983 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。研究生学历。本科毕业于江苏警官学院，研究生毕业于复旦大学。2019 年 5 月至 2020 年 6 月任浙江华策影视股份有限公司总裁办主任；2020 年 7 月至 2021 年 8 月，任南京市文化投资控股集团（金陵文化保护发展基金会副理事长，正处级），2021 年 9 月至 2022 年 9 月任浙江华策影视股份有限公司总裁办主任兼法务总监兼版权中心主任，2023 年 9 月至今任浙江华策影视股份有限公司董事长助理。

(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	7	7
技术人员	34	36
销售人员	13	13
财务人员	3	4
员工总计	57	60

(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) 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
流动资产：			
货币资金	五、1	10,650,960.72	6,180,294.09
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	42,911,572.54	39,348,446.04
应收款项融资			
预付款项	五、3	28,578,119.55	26,810,593.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	526,478.57	1,048,160.00
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、5	611,460.22	611,460.22
流动资产合计		83,278,591.60	73,998,954.23
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、6	3,831,352.18	4,738,164.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、7	2,311,594.26	2,311,594.26
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			
递延所得税资产	五、9	2,174,056.10	2,174,056.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,317,002.54	9,223,815.24
资产总计		91,595,594.14	83,222,769.47
流动负债：			
短期借款	五、10	50,949,698.63	30,731,240.28
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、11	7,046,531.41	17,337,768.70
预收款项			
合同负债	五、12	557,810.72	498,045.28
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、13	497,583.52	549,121.71
应交税费	五、14	1,837,976.44	1,538,741.25
其他应付款	五、15	67,636.08	1,078,225.07
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、16	1,573,920.00	1,162,523.72
其他流动负债	五、17	29,882.72	29,882.72
流动负债合计		62,561,039.52	52,925,548.73
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			1,509,606.86
长期应付款			3,109,635.07
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			4,619,241.93
负债合计		62,561,039.52	57,544,790.66
所有者权益：			
股本	五、18	11,800,000.00	11,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	1,100,816.44	1,100,816.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	2,497,825.60	2,162,168.02
一般风险准备			
未分配利润	五、21	13,635,912.58	10,614,994.36
归属于母公司所有者权益合计		29,034,554.62	25,677,978.81
少数股东权益			
所有者权益合计		29,034,554.62	25,677,978.81
负债和所有者权益总计		91,595,594.14	83,222,769.47

法定代表人：杨若 主管会计工作负责人：杨若 会计机构负责人：李青

（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
流动资产：			
货币资金		9,126,428.05	5,210,675.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	39,946,674.25	29,283,834.81
应收款项融资			
预付款项		25,578,119.55	22,242,414.32

其他应收款	十二、2	526,478.57	1,042,450.00
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		611,460.22	
流动资产合计		75,789,160.64	57,779,374.91
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	4,530,000.00	4,530,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,831,352.18	4,655,452.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,311,594.26	2,311,594.26
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			
递延所得税资产		2,174,056.10	1,315,171.89
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,847,002.54	12,812,219.01
资产总计		88,636,163.18	70,591,593.92
流动负债：			
短期借款		44,469,698.63	25,544,720.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,165,231.30	4,378,768.70
预收款项			
合同负债		557,810.72	498,045.28
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		495,758.11	450,991.78
应交税费		1,819,898.47	1,538,741.25
其他应付款		945,485.00	3,760,125.07
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		1,573,920.00	1,162,523.72
其他流动负债		29,882.72	29,882.72
流动负债合计		57,057,684.95	37,363,798.52
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			1,509,606.86
长期应付款			3,109,635.07
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			4,619,241.93
负债合计		57,057,684.95	41,983,040.45
所有者权益：			
股本		11,800,000.00	11,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,100,816.44	1,100,816.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,161,029.30	2,161,029.30
一般风险准备			
未分配利润		16,516,632.49	13,546,707.73
所有者权益合计		31,578,478.23	28,608,553.47
负债和所有者权益合计		88,636,163.18	70,591,593.92

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		68,412,983.92	72,020,542.97
其中：营业收入	五、22	68,412,983.92	72,020,542.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		64,698,881.54	68,628,242.00
其中：营业成本	五、22	200,854.49	605,457.53
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、23	16,158.01	14,025.73
销售费用	五、24	57,916,230.20	62,730,186.26
管理费用	五、25	2,685,039.70	1,926,222.99
研发费用	五、26	2,805,489.60	2,508,180.33
财务费用	五、27	1,075,109.54	844,169.16
其中：利息费用		1,072,065.81	842,564.16
利息收入		986.63	924.01
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、28	48,541.50	26,120.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,762,643.88	3,418,421.60
加：营业外收入	五、29	3,377.59	236,735.58
减：营业外支出	五、30	119,399.31	1,807.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,646,622.16	3,653,349.75
减：所得税费用	五、31	290,046.36	306,508.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,356,575.80	3,346,841.02

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）		3,356,575.80	3,346,841.02
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）		3,356,575.80	3,346,841.02
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		3,356,575.80	3,346,841.02
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		3,356,575.80	3,346,841.02
（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）		0.28	0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28	0.28

法定代表人：杨若

主管会计工作负责人：杨若

会计机构负责人：李青

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十二、4	58,652,853.55	62,670,543.91

减：营业成本	十二、4	200,854.49	605,457.53
税金及附加		12,858.89	8,690.06
销售费用		49,925,947.09	54,954,795.69
管理费用		1,868,668.42	1,706,376.76
研发费用		2,198,321.84	2,325,380.33
财务费用		933,522.02	727,520.17
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-426,613.99	26,120.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,086,066.81	2,368,444.00
加：营业外收入		3,257.26	223,718.43
减：营业外支出		119,399.31	1,120.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,969,924.76	2,591,041.95
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,969,924.76	2,591,041.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,969,924.76	2,591,041.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,969,924.76	2,591,041.95
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.25	0.22
（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
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		84,235,029.43	94,827,037.12
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、32	482,748.66	237,659.59
经营活动现金流入小计		84,717,778.09	95,064,696.71
购买商品、接受劳务支付的现金		91,940,772.19	88,279,353.74
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		872,376.98	842,564.16
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,614,242.62	2,432,827.91
支付的各项税费		874,705.01	777,275.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	2,072,637.68	1,465,627.55
经营活动现金流出小计		99,374,734.48	93,797,649.33
经营活动产生的现金流量净额		-14,656,956.39	1,267,047.38
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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		35,200,000.00	21,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		35,200,000.00	21,800,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	20,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		872,376.98	847,958.79
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		15,872,376.98	21,647,958.79
筹资活动产生的现金流量净额		19,327,623.02	152,041.21
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		4,670,666.63	1,419,088.59
加：期初现金及现金等价物余额		5,980,294.09	1,695,147.59
六、期末现金及现金等价物余额		10,650,960.72	3,114,236.18

法定代表人：杨若

主管会计工作负责人：杨若

会计机构负责人：李青

（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
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		77,780,138.47	85,577,470.91
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		482,748.66	1,344,017.51
经营活动现金流入小计		78,262,887.13	86,921,488.42
购买商品、接受劳务支付的现金		75,459,172.19	78,985,820.85
支付给职工以及为职工支付的现金		2,842,005.2	1,826,604.95
支付的各项税费		733,679.84	523,601.63
支付其他与经营活动有关的现金		1,980,925.82	4,298,379.79
经营活动现金流出小计		81,015,783.05	85,634,407.22
经营活动产生的现金流量净额		-2,752,895.92	1,287,081.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,400,000.00	11,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,400,000.00	11,800,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		731,351.81	729,076.21
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,731,351.81	11,529,076.21
筹资活动产生的现金流量净额		6,668,648.19	270,923.79
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		3,915,752.27	1,558,004.99
加：期初现金及现金等价物余额		5,210,675.78	1,353,344.94
六、期末现金及现金等价物余额		9,126,428.05	2,911,349.93

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

新设立全资子公司杭州境缘文化传播有限公司，成立时间2024年7月12日

(二) 财务报表项目附注

杭州掌动科技股份有限公司

2024 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司基本情况

公司名称：杭州掌动科技股份有限公司（以下简称“本公司”）

法定代表人：杨若

最终控制人：杨若

注册资本：人民币 1,180 万元

注册地址：杭州市滨江区滨盛路 1777 号萧宏大厦 19 楼 A 区

营业执照：91330108070959321G

经营期限：2013 年 06 月 14 日至长期

经营范围：技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让：网络游戏软件、手机软件、手机游戏、电子产品、计算机软硬件；服务：利用信息网络经营游戏产品（含网络游戏虚拟货币发行）；销售：电子产品；其他无需报经审批的一切合法项目。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司及子公司主要经营范围：移动终端游戏产品的研发及运营。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 08 月 22 日批准报出。

2、 纳入合并范围的子公司

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、9 金融工具；三、15 存货；三、30 收入；三、33 租赁”。

1、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 06 月 30 日的财务状况、2024 年半年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、 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。

3、 营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。正常营业周期通常短于一年。

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占相应应收款项坏账准备金额的 10%以上
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回占当期坏账准备收回或转回的 10%以上
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项余额 10%以上
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额 10%以上
账龄超过 1 年的重要应付账款及其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付款项占应付款项余额 10%以上
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如被合并方在合并日的

净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司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本公司所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2） 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7、 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，抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。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所有者权益项目下以“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，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4） 合并取得子公司会计处理

对于本公司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时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（5） 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（6） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

（7） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

8、 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1） 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计

处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与

方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（2） 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、17、长期股权投资”。

9、 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。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等本公司。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综

合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资等本公司。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具：

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行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。

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

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

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

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其

他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4） 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融

资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5） 金融负债的终止确认

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

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

（6） 金融资产和金融负债的抵销

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

（7） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（8） 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违

约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

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

A 应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

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

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	应收外部客户的款项
应收账款组合2	应收关联方

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	合并报表范围内关联方欠款、押金、保证金、备用金等
其他应收款组合4	其他单位款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资组合3—应收账款	应收一般经销商款项

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司②具有较低的信用风险

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。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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。

⑤预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10 金融工具。

12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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三、10 金融工具。

13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14、其他应收款

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三、10 金融工具。

15、存货

（1） 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司

（2） 发出存货的计价方法

- ①取得存货时，按实际成本计价。
- ②存货领用或发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

（3） 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，终端产品按单个存货项目计提；非终端产品按照存货类型组合计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

终端产品以不同机型估计售价为基础确定可变现净值；非终端产品以历史损失情况与业务风险为基础，考虑不同类型存货呆滞过时风险及未来市场需求、产品迭代变更及项目变更风险，结合库龄按存货

类型分别估计可变现净值经验数据来确定相关存货的可变现净值。

归类为流动资产的合同履约成本列示于存货。

（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

本公司的低值易耗品和包装物购入时采用一次转销法摊销。

16、合同资产

本公司将拥有的、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列示，将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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

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

17、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（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。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当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。

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

- 1) 本公司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，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司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。

18、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，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，其初始投资成本应当按照《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，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

（3）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的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：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，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4） 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：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。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当本公司持有被投资单位 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：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

（5） 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6） 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

19、固定资产

（1） 固定资产确认条件

本公司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：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2） 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：电子设备、办公设备等；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	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

（3） 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4） 固定资产处置

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

20、在建工程

（1） 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2） 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司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：

- ①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；
- ②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；
- ③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；
- ④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。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3） 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

21、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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：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。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：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期间。

资本化金额计算：①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；②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；③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。

22、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

本公司的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）本公司作为承租人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。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

23、无形资产

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。

（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，分别为：①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。②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：

类别	使用寿命	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
软件	5年	软件使用年限	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，或使用期限不确定等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：①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；②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，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

24、长期资产减值

本公司对长期股权投资、固定资产、在建工程、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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

25、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。

26、合同负债

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

27、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤等。本公司在职工提供服务的会计期间，

将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2） 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（3） 辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

28、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。本公司的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（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司应当按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

29、预计负债

（1） 预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是本公司

司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2） 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

30、收入

（1） 一般政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2） 关于游戏生命周期的说明

游戏生命周期长短不一，因目前以研发精品游戏为主，对于数据不太理想的游戏产品，研发部门也会根据数据及时做优化调整，公司研发部分对各款认为有市场价值的产品持续的进行优化升级推出新版本。而玩家生命周期相对较短，因游戏产品本身玩法深度比较浅，故需要不停去推广导量新玩家进来。

（3） 本公司游戏业务收入确认的具体方法

自主运营：指公司独立运营，推广游戏产品。玩家的充值或者使用虚拟货币购买道具的金额，按照最终玩家直接消费的金额确定。公司将虚拟游戏道具分为消耗型道具和永久性道具，对不同的道具类型采用不同的收入确认方法，对于一次性消耗型道具，于游戏道具消耗时确认为收入；对于有限期间使用的道具，在玩家有权使用该项道具的期间内按直线法摊销确认收入；对于有限次数使用的道具，按分摊使用次数在玩家使用该道具时确认；对于永久型道具，按照付费用户的用户生命周期进行分摊。

联合运营：游戏用户通过联营平台的充值渠道或第三方支付渠道购买游戏中的游戏币，游戏运营商对游戏产品所获得的收款按合同约定在扣除不超过占收入额约定比例的渠道成本后的净收益定期与公司进行分成结算，根据结算单对账后，公司经双方核对确认，按照对账分成收入确认营业收入。

代理运营：公司与授权运营商签订合作运营网络游戏协议，由公司为其提供游戏版本和约定的后续服务，对一次性收取的版权金于协议约定的受益期间内按直线法摊销确认营业收入；对授权运营商将其在运营游戏中取得的收入按协议约定的比例分成给公司部分，在双方核对数据确认无误后，公司确认营业收入。

技术服务收入：本公司的技术服务收入为按时点履行的履约义务。合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，公司已根据合同约定提供了相应服务，客户完成验收，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠地计量时，确认营业收入。

（4） 与本公司确定及分摊交易价格相关的具体会计政策

① 单独售价

对于包含两项或多项履约义务的合同，在合同开始日，本公司按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

② 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③ 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

④ 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司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确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，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，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

⑤ 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

⑥ 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照附注三、29 进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估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服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

31、政府补助

（1）政府补助类型

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），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①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，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②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。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

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，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司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) 本公司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。本公司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。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体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。

33、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

A、租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

B、使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

a、租赁负债的初始计量金额；

b、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；

c、本公司发生的初始直接费用；

d、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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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。

C、租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- a、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- b、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- c、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

租赁期开始日后，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产：

a、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

b、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本公司按照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。

D、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

E、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

（2） 本公司作为出租人

A、租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

B、租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

C、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

D、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

（3） 售后租回交易

A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“10、金融工具”。

B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2） 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“10、金融工具”。

34、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期公司重要会计政策未发生变更

(2) 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物及劳务	6.00%
城市维护建设税	应交流转税	7.00%
教育费附加	应交流转税	3.00%
地方教育费附加	应交流转税	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

纳税主体名称	所得税税率
杭州掌动科技股份有限公司	15%
杭州游栖科技有限公司	20%

2、 税收优惠及批文

(1) 公司 2022 年 12 月 24 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局核发的编号为：GR202333004487 高新技术企业证书，证书有效期 3 年，2022-2024 年企业所得税税率为 15%。

(2) 子公司杭州游栖科技有限公司符合小微企业的税收优惠政策的相关规定，根据财政部税务总局公告 2023 年第 6 号规定，2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税;根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号规定，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业应纳税所得税超过 100 万元单不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 06 月 30 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	10,450,550.77	5,979,884.14
其他货币资金	200,409.95	200,409.95
合 计	10,650,960.72	6,180,294.09
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

其他货币资金明细：

项 目	期末余额	期初余额
北京汇元网科技股份有限公司		
支付宝（中国）网络技术有限公司	360.19	360.19
银联商务股份有限公司	49.76	49.76
银行定期存单	200,000.00	200,000.00
合 计	200,409.95	200,409.95

其中，子公司杭州游栖科技有限公司，杭州联合农村商业银行股份有限公司吴山支行 200,000.00 元存单存款为贷款提供质押，使用受限。

2、 应收账款

（1） 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	47,470,688.47	100	4,559,115.93	9.60	42,911,572.54
其中：	47,470,688.47	100	4,559,115.93	9.60	42,911,572.54
账龄组合					
关联方组合					
合 计	47,470,688.47	100	4,559,115.93	9.60	42,911,572.54

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	43,956,103.47	100.00	4,607,657.43	10.48	39,348,446.04
其中：					

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账龄组合	43,956,103.47	100.00	4,607,657.43	10.48	39,348,446.04
关联方组合					
合 计	43,956,103.47	—	4,607,657.43	—	39,348,446.04

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	37,482,242.24	1,874,112.11	5.00	29,482,242.24	1,474,112.11	5.00
1-2 年	8,114,936.01	811,493.60	10.00	12,600,351.01	1,260,035.10	10.00
2-3 年			30.00			30.00
3-4 年			100.00			100.00
4-5 年	1,395,510.22	1,395,510.22	100.00	1,395,510.22	1,395,510.22	100.00
5 年以上	478,000.00	478,000.00	100.00	478,000.00	478,000.00	100.00
合 计	47,470,688.47	4,559,115.93		43,956,103.47	4,607,657.43	

(2) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,607,657.43		48,541.50			4,559,115.93
合 计	4,607,657.43		48,541.50			4,559,115.93

(3) 本年实际核销的应收账款情况：无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户（一）	13,208,447.16	27.82	660,422.36
客户（二）	10,259,992.00	21.61	512,999.60
客户（三）	6,044,691.75	12.73	302,234.59
客户（四）	4,050,064.00	8.53	202,503.20
客户（五）	3,114,740.00	6.56	155,737.00
合计	36,677,934.91	77.26	1,833,896.75

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	27,331,630.02	95.64	25,087,237.40	93.57
1 至 2 年	1,200,361.35	4.20	1,677,228.30	6.26

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年	21,523.48	0.08	21,523.48	0.08
3 年以上	24,604.70	0.09	24,604.70	0.09
合 计	28,578,119.55	100.00	26,810,593.88	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
供应商 (一)	8,518,788.23	29.81
供应商 (二)	7,519,580.00	26.31
供应商 (三)	5,371,617.00	18.80
供应商 (四)	2,243,000.00	7.85
供应商 (五)	1,350,628.30	4.73
合 计	25,003,613.53	87.49

4、其他应收款

(1) 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	496,478.57	1,018,160.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年	30,000.00	30,000.00
5 年以上		
小 计	526,478.57	1,048,160.00
减：坏账准备		
合 计	526,478.57	1,048,160.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	510,000.00	1,031,160.00
代扣代缴款	16,478.57	17,000.00
小 计	526,478.57	1,048,160.00
减：坏账准备		
合 计	526,478.57	1,048,160.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
仲利国际贸易 (上海) 有限公司	设备保证金	480,000.00	91.17	

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
杭州萧宏建设集团有限公司	房租押金	30,000.00	5.70	
代扣代缴社保公积金	代扣代缴款	16,478.57	3.13	
合 计	—	526,478.57	100.00	

5、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴税款及增值税留抵税金	611,460.22	611,460.22
合 计	611,460.22	611,460.22

6、固定资产

（1）固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	7,665,759.51	68,659.15	7,734,418.66
2. 本年增加金额			
（1）购置			
3. 本年减少金额			
（1）处置或报废			
4. 期末余额	7,665,759.51	68,659.15	7,734,418.66
二、累计折旧			
1. 期初余额	2,930,835.10	65,418.68	2,996,253.78
2. 本期增加金额	906,812.70		906,812.70
（1）计提	906,812.70		906,812.70
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 年期余额	3,837,647.80	65,418.68	3,903,066.48
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
（1）计提			
3. 本期减少金额			
（1）处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,828,111.71	3,240.47	3,831,352.18
2. 期初账面价值	4,734,924.41	3,240.47	4,738,164.88

7、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	2,521,739.19	2,521,739.19
2.本期增加金额		
(1) 新增		
3.本期减少金额		
(1) 其他		
4.期末余额	2,521,739.19	2,521,739.19
二、使用权资产累计折旧		
1.期初余额	210,144.93	210,144.93
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 其他		
4.期末余额	210,144.93	210,144.93
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 其他		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,311,594.26	2,311,594.26
2.期初账面价值	2,311,594.26	2,311,594.26

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	1,213,247.83	1,213,247.83
2.本期增加金额		
(1) 新增		
3.本期减少金额		
(1) 其他		
4.期末余额	1,213,247.83	1,213,247.83
二、累计摊销		

项目	软件	合计
1.期初余额	1,213,247.83	1,213,247.83
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 其他		
4.期末余额	1,213,247.83	1,213,247.83
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 其他		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值		

9、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明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	4,607,657.43	722,708.75	4,607,657.43	722,708.75
可抵扣亏损	8,386,205.10	1,441,091.68	8,386,205.10	1,441,091.68
新租赁准则会税差异	2,582,493.20	387,373.98	2,582,493.20	387,373.98
合 计	15,576,355.73	2,551,174.41	15,576,355.73	2,551,174.41

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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
新租赁准则会税差异	2,514,122.07	377,118.31	2,514,122.07	377,118.31
合 计	2,514,122.07	377,118.31	2,514,122.07	377,118.31

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	377,118.31	2,174,056.10	377,118.31	2,174,056.10

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税负债	377,118.31		377,118.31	

(4) 期末未确认的递延所得税资产资产或负债

项 目	期末余额		期初余额	
	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
可抵扣亏损				
合 计				

10、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
担保借款	24,300,000.00	22,800,000.00
信用借款	18,700,000.00	
抵押借款		
质押借款	7,880,000.00	7,880,000.00
应付利息	69,698.63	51,240.28
合 计	50,949,698.63	30,731,240.28

(2) 担保借款期末余额明细列示

借款银行	期末余额	借款开始日期	借款到期日	担保人
杭州联合银行吴山支行	4,800,000.00	2024/6/11	2025/6/10	杭州市融资担保集团有限公司
江苏银行滨江小微企业专营支行	2,000,000.00	2023/8/23	2024/8/20	杨若、周昕
江苏银行滨江小微企业专营支行	3,800,000.00	2023/8/23	2024/8/20	杨若、周昕
江苏银行滨江小微企业专营支行	2,200,000.00	2024/1/24	2025/1/23	杨若、周昕
江苏银行滨江小微企业专营支行	2,000,000.00	2023/10/31	2024/10/26	杨若、周昕、杭州高新融资担保有限公司
浙江杭州余杭农村商业银行钱塘支行	1,000,000.00	2024/3/26	2025/3/25	杨若、周昕
浙江杭州余杭农村商业银行钱塘支行	3,500,000.00	2024/4/3	2025/4/2	杨若、周昕、杭州市临平区融资担保有限公司
中国银行杭州城西科创支行	5,000,000.00	2024/2/4	2025/2/1	杨若
合 计	24,300,000.00			

(3) 质押借款期末余额明细列示

借款银行	期末余额	借款开始日期	借款到期日	担保人
杭州联合银行吴山支行	3,700,000.00	2023-9-4	2024-9-3	专利权
杭州联合银行吴山支行	2,000,000.00	2023-9-4	2024-9-3	专利权
杭州联合银行吴山支行	2,000,000.00	2023-11-7	2024-11-6	专利权
杭州联合农村商业银行	180,000.00	2022-9-22	2025-9-20	20 万 3 年存单
合 计	7,880,000.00			

(4)

信用借款期末余额明细列示

借款银行	期末余额	借款开始日期	借款到期日	担保人
中国工商银行杭州云栖支行	1,800,000.00	2024/1/23	2024/7/10	
中国邮政储蓄银行杭州分行	3,000,000.00	2024/2/5	2025/2/4	
浙江萧山农村商业银行靖江支行	3,900,000.00	2024/5/15	2024/11/14	
上海浦东发展银行杭州和睦支行	10,000,000.00	2024/6/27	2025/6/27	
合 计	18,700,000.00			

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付推广费	7,046,531.41	17,337,768.70
合 计	7,046,531.41	17,337,768.70

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

12、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	587,693.44	527,928.00
减：计入其他流动负债	29,882.72	29,882.72
合 计	557,810.72	498,045.28

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	519,235.18	3,317,805.77	3,369,343.96	467,696.99
二、离职后福利-设定提存计划	29,886.53	0.00	0.00	29,886.53
三、辞退福利				
合 计	549,121.71	3,317,805.77	3,369,343.96	497,583.52

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	492,296.21	2,971,160.71	3,026,572.44	436,884.48
2、职工福利费				0.00
3、社会保险费	19,992.97	308,740.06	297,320.52	31,412.51
其中：医疗保险费	19,580.83	125,007.82	111,924.96	32,663.69
工伤保险费	412.14	2,586.70	848.82	2,150.02
生育保险费				0.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	6,946.00	37,905.00	45,451.00	-600.00
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	519,235.18	3,317,805.77	3,369,343.96	467,696.99

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	28,855.96			28,855.96
2、失业保险费	1,030.57			1,030.57
3、企业年金缴费				
合 计	29,886.53			29,886.53

14、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,798,939.29	1,525,057.74
城市维护建设税	12,592.58	2,657.24
教育费附加	5,396.82	1,138.82
地方教育费附加	3,597.88	759.21
印花税	7,713.47	5,122.06
企业所得税		
个人所得税	9,736.41	4,006.18
合 计	1,837,976.44	1,538,741.25

15、其他应付款

按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
报销款	67,636.08	8,218.94
关联方往来		1,070,006.13
代收代付款		
合 计	67,636.08	1,078,225.07

16、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债（附注六、18）		813,606.58
1年内到期的长期应付款（附注六、19）	1,573,920.00	348,917.14
合 计	1,573,920.00	1,162,523.72

17、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	29,882.72	29,882.72
合 计	29,882.72	29,882.72

18、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,800,000.00						11,800,000.00

19、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,100,816.44			1,100,816.44
合 计	1,100,816.44			1,100,816.44

20、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,162,168.02	335,657.58		2,497,825.60
合 计	2,162,168.02	335,657.58		2,497,825.60

21、未分配利润

项 目	本 期	上 年
调整前上年年末未分配利润	10,614,994.36	5,602,631.84
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	10,614,994.36	5,602,631.84
加：本年归属于杭州掌动科技股份有限公司股东的净利润	3,356,575.8	5,570,505.66
减：提取法定盈余公积	335,657.58	558,143.15
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	13,635,912.58	10,614,994.35

22、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	68,412,983.92	200,854.49	72,020,542.97	605,457.53
其他业务	-	-		
合 计	68,412,983.92	200,854.49	72,020,542.97	605,457.53

（1）主营业务收入按主要产品类别分类

项 目	本期收入发生额	本期成本发生额
游戏运营收入	49,417,890.56	56,775,636.83
技术服务费	10,035,235.85	9,325,671.70
信息推广收入	8,959,857.51	5,919,234.43
合计	68,412,983.92	72,020,542.97

23、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,953.62	6,970.57
教育费附加	2,474.39	2,845.76
地方教育费附加	1,649.60	2,146.94
印花税	6,080.40	2,062.46
合 计	16,158.01	14,025.73

24、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
信息推广费	57,329,391.48	62,207,500.79
职工薪酬	364,124.80	368,079.68
社保费用	156,832.08	94,301.88
其他	65,881.84	60,303.91
合计	57,916,230.20	62,730,186.26

25、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销费	73,809.52	114.66
中介服务费	380,006.00	303,848.61
职工薪酬	1,405,646.20	777,934.87
租赁及物业	454,490.18	477,564.10
办公费	31,993.39	58,001.35
交通差旅费	25,786.65	18,226.95
税费	92,071.33	47,559.89
职工福利费	23,509.88	64,860.60
社保费用	173,044.48	178,111.96
其他	24,682.07	
合计	2,685,039.70	1,926,222.99

26、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,706,430.10	1,963,904.32
折旧摊销费	921,034.68	447,341.57
社保费用	177,844.82	96,934.44
租赁及物业		
其他	180.00	-

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	2,805,489.60	2,508,180.33

27、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
借款利息	1,072,065.81	842,564.16
减：利息收入	986.63	924.01
利息支出净额	1,071,079.18	841,640.15
手续费	4,030.36	2,529.01
合 计	1,075,109.54	844,169.16

28、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	48,541.50	26,120.63
其他应收款坏账损失		
合 计	48,541.50	26,120.63

29、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	3,377.21	236,020.08	3,377.21
其他	0.38	715.5	0.38
合 计	3,377.59	236,735.58	3,377.59

30、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
支付通道验证费		1807.43	
税收滞纳金、罚金、罚款	119,399.31		119,399.31
合 计	119,399.31	1807.43	119,399.31

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		-9,616.91
递延所得税费用	290,046.36	316,125.64
合 计	290,046.36	306,508.73

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	3,646,622.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	546,993.32

项 目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-263,014.65
研发费用加计扣除对所得税的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	6,067.69
所得税费用	290,046.36

32、现金流量表项目

(924) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收到政府补助款	3,377.21	236,020.08
收到利息收入	986.63	924.01
往来款	478384.44	
其他	0.38	715.50
合 计	482,748.66	237,659.59

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
期间费用	2,068,607.31	1,463,098.54
银行手续费	4030.36	2,529.01
保证金		
其他		
合 计	2,072,637.67	1,465,627.55

(3) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,356,575.80	3,348,377.34
加：资产减值准备		
信用减值损失	48,541.50	26120.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	906,812.70	447,456.23
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）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		

项 目	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“－”号填列）	1,075,109.54	844,169.16
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		1,187,092.45
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-6,752,758.64	
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-13,291,237.29	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,656,956.39	1,267,047.38
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
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	10,650,960.72	3,114,236.18
减：现金的年初余额	5,980,294.09	1,695,147.59
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,670,666.63	1,419,088.59

（4）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
① 现金	10,450,960.72	5,980,294.09
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	10,450,550.77	5,979,884.14
可随时用于支付的其他货币资金	409.95	409.95
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
② 期末现金及现金等价物余额	10,450,960.72	5,980,294.09
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

33、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末数	受限制的原因
货币资金-其他货币资金	200,000.00	银行借款质押
合 计	200,000.00	

六、 金融工具风险管理

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、一年内到期的非流动资产、其他流

动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）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。

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施

信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(2) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

(3) 流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本计提经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
杭州游栖科技有限公司	浙江-杭州	浙江-杭州	游戏开发	100.00		投资设立

八、 关联方及关联交易

1、 本公司的控股股东情况

名称	与本集团关系	直接拥有本集团股份比例	直接拥有本集团表决权比例	出资方式
杨若	实际控制人	38.63% [注]	38.63% [注]	货币出资

关于本集团实际控制人情况的说明：

股东杨若直接持有公司 432.2567 万股股份，占公司股份总数的 36.63%；股东张英俊直接持有公司 68.44 万股股份，占公司股份总数的 5.80%；股东陈安娜直接持有公司 183.2304 万股，占公司股份总数的 15.53%；杨若、张英俊、陈安娜三人签订了一致行动人协议，三人合计持有公司 683.928 万股，占公司股份总数的 57.96%。根据《一致行动协议》，若各方在公司经营管理等事项上就某些问题无法达成一致，应当以杨若的意见为准，协议各方应当按照杨若意见执行。自公司创立以来，杨若对公司重大问题的决策能产生重大影响，对公司可以实现控制，能够实际支配公司行为，因此杨若为公司的实际控制人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陈安娜	持有公司 5%以上股份的股东，公司监事会主席
张英俊	持有公司 5%以上股份的股东，公司董事
曹郁	公司原董事
吴烨锋	公司董事
朱韶华	公司原董事
顾娟	公司董事
李青	公司财务负责人、董事会秘书
张小米	公司监事
胡浩	公司职工监事
黎巍	公司副总经理、董事
浙江华策影视股份有限公司	公司实际控制人控制的其他企业、持有公司股份未达 5%的公司股东
浙江联合中小企业股权投资基金管理有限公司-联合基金 1 号新三板基金	持有公司 5%以上股份的股东
杭州市高科技投资有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
杭州高科技融资担保有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
杭州君合创业投资合伙企业（有限合伙）	公司股东杭州市高科技投资有限公司全资子公司
杭州掌动投资管理合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东
杭州趣藏数字科技有限公司	法定代表人关联
浦江迈润医药科技有限公司	持有公司 5%以上股份的股东持股的其他企业
杭州亨石佰策投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东持股的其他企业
浙江康源医疗器械有限公司	持有公司 5%以上股份的股东任职的其他企业
杭州曼陀罗科技有限责任公司	持有公司 5%以上股份的股东持股的其他企业
杭州青黎企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	公司高级管理人员控制的其他企业

4、 关联交易情况

（1） 关联担保情况

①本公司作为担保方：无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨若、周昕	1,100,000.00	2023-8-8	2024-2-7	是
杨若、周昕	1,100,000.00	2023-8-8	2024-2-7	是
杨若	3,000,000.00	2023-6-19	2024-6-19	是
杨若、周昕	1,000,000.00	2023-3-28	2026-3-27	是
杨若、周昕	4,000,000.00	2023-3-28	2024-3-27	是
杨若、周昕	2,000,000.00	2022-8-23	2024-8-20	否
杨若、周昕	3,800,000.00	2022-8-23	2024-8-20	否
杨若、周昕	2,000,000.00	2023-10-31	2024-10-26	否
杨若、周昕	2,200,000.00	2024-1-24	2025-1-23	否
杨若、周昕	1,000,000.00	2024-3-26	2025-3-25	否
杨若、周昕	3,500,000.00	2024-4-3	2025-4-2	否
杨若	5,000,000.00	2024-2-4	2025-2-1	否

5、 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
李青	0.00	1,070,006.13
杨若	0.00	530.00

九、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至报告基准日，本公司不存在需要披露的重大对外承诺事项。

2、 或有事项

截至报告基准日，本公司不存在应披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至财务报表及附注批准报出日止，本公司新设立全资子公司：杭州境缘文化传播有限公司，成立时间：2024年7月12日。

十一、 其他重要事项

截至报告基准日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	44,349,742.90	100	4,403,068.65	9.93	39,946,674.25
其中：	44,349,742.90	100	4,403,068.65	9.93	39,946,674.25
账龄组合					
关联方组合					
合 计	44,349,742.90	100	4,403,068.65	9.93	39,946,674.25

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,260,289.47	100.00	3,976,454.66	11.96	29,283,834.81
其中：					
账龄组合	33,260,289.47	100.00	3,976,454.66	11.96	29,283,834.81
关联方组合					
合 计	33,260,289.47	—	3,976,454.66	—	29,283,834.81

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	34,361,296.67	1,718,064.83	5.00	20,714,669.64	1,035,733.48	5.00
1-2年	8,114,936.01	811,493.60	10.00	10,672,109.61	1,067,210.96	10.00
2-3年			30.00			30.00
3-4年			100.00			100.00
4-5年	1,395,510.22	1,395,510.22	100.00	1,395,510.22	1,395,510.22	100.00
5年以上	478,000.00	478,000.00	100.00	478,000.00	478,000.00	100.00
合 计	44,349,742.90	4,403,068.65		33,260,289.47	3,976,454.66	

（2） 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,976,454.66	426,613.99		0.00		4,403,068.65
合 计	3,976,454.66	426,613.99		0.00		4,403,068.65

（3） 本年实际核销的应收账款情况：无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款金额合计为 36677934.91 元，占比 82.70，坏

账准备金额合计为 1833896.75 元

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
客户（一）	13,208,447.16	29.78	660,422.36
客户（二）	10,259,992.00	23.13	512,999.60
客户（三）	6,044,691.75	13.63	302,234.59
客户（四）	4,050,064.00	9.13	202,503.20
客户（五）	3,114,740.00	7.02	155,737.00
合计	36,677,934.91	82.70	1,833,896.75

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	496,478.57	1,012,450.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年	30,000.00	30,000.00
5 年以上		
小 计	526,478.57	1,042,450.00
减：坏账准备		
合 计	526,478.57	1,042,450.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	510,000.00	1,031,160.00
代扣代缴款	16,478.57	11,290.00
小 计	526,478.57	1,042,450.00
减：坏账准备		
合 计	526,478.57	1,042,450.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期 末余额合计数的 比例（%）	坏账准备 期末余额
仲利国际贸易（上海）有限公司	设备保证金	480,000.00	91.17	
杭州萧宏建设集团有限公司	房租押金	30,000.00	5.70	
代扣代缴社保公积金	代扣代缴款	16,478.57	3.13	
合 计	—	526,478.57	100.00	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,530,000.00		4,530,000.00	4,530,000.00		4,530,000.00
合 计	4,530,000.00		4,530,000.00	4,530,000.00		4,530,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备 期末余额
杭州游栖科技有限公司	4,530,000.00			4,530,000.00	
合 计	4,530,000.00			4,530,000.00	

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,652,853.55	200,854.49	62,670,543.91	605,457.53
其他业务	-	-	-	-
合 计	58,652,853.55	200,854.49	62,670,543.91	605,457.53

十三、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,377.21	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	金额	说明
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-119,398.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-116,021.72	
减：所得税影响额	-17403.26	
少数股东权益影响额		
合计	-98,618.46	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.27	0.28	0.28
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.63	0.29	0.29

杭州掌动科技股份有限公司

二〇二四年八月二十六日

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
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,377.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-119,398.93
非经常性损益合计	-116,021.72
减：所得税影响数	-17,403.26
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-98,618.46

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