



酷乐互娱

NEEQ : 839838

广东酷乐互娱科技股份有限公司

Guangdong Coole Interactive Entertainment Technology Corp., Ltd.



半年度报告

——2025——

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈同飏、主管会计工作负责人唐泽平及会计机构负责人（会计主管人员）陈沐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。

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	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	73
附件 II	融资情况	73

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	公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、酷乐互娱	指	广东酷乐互娱科技股份有限公司
有限公司、酷乐有限	指	东莞酷乐网络有限公司、广东酷乐网络有限公司，系酷乐互娱前身
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
公司章程、章程	指	广东酷乐互娱科技股份有限公司章程
证券法	指	中华人民共和国证券法
公司法	指	中华人民共和国公司法
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、技术总监、运营总监、市场总监、行政总监、财务总监、董事会秘书
三会	指	公司股东会、董事会、监事会
监事会	指	广东酷乐互娱科技股份有限公司监事会
董事会	指	广东酷乐互娱科技股份有限公司董事会
股东会	指	广东酷乐互娱科技股份有限公司股东会
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
乐酷传媒	指	东莞乐酷传媒有限公司
杰煜投资	指	东莞市杰煜投资管理企业（有限合伙）
策腾投资	指	东莞市策腾投资管理企业（有限合伙）
PC	指	个人计算机，是 Personal Computer 的缩写
APP	指	智能手机的第三方应用程序，是 Application 的缩写
SEO	指	搜索引擎优化，Search Engine Optimization 的简称，是一种利用搜索引擎的搜索规则来提高目的网站在有关搜索引擎内的排名的方式
粘性	指	通过易用性、通用性和实用性等特色，在用户使用后能让用户形成对相关产品的依赖性
粉丝经济学	指	庞大的“粉丝”人群蕴涵的经济能量
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东酷乐互娱科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Coole Interactive Entertainment Technology Corp., Ltd.		
法定代表人	陈罔飏	成立时间	2010 年 10 月 22 日
控股股东	控股股东为（陈罔飏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈罔飏、杨柳婷），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I64 互联网和相关服务-I642 互联网信息服务-I6429 互联网其他信息服务		
主要产品与服务项目	互联网项目运营		
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	酷乐互娱	证券代码	839838
挂牌时间	2016 年 11 月 18 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）	12,650,000
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	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	唐泽平	联系地址	广东省东莞市莞城丽峰路 23 号东田丽峰大厦写字楼 6 楼
电话	0769-21666150	电子邮箱	melody@cooole.com
传真	0769-21666150		
公司办公地址	广东省东莞市莞城丽峰路 23 号东田丽峰大厦写字楼 6 楼	邮政编码	523000
公司网址	www.cooole.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	91441900562628430X		
注册地址	广东省东莞市松山湖高新技术产业开发区工业西路 14 号 6 号楼 201 室		
注册资本（元）	12,650,000	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

公司是专注于互联网应用和技术开发的科技公司，属于互联网信息服务行业。公司的主营业务是泛娱乐文化相关产品的设计、开发与运营，公司通过自有互联网项目“星座屋”和“据说娱乐”为平台，为用户免费提供娱乐类资讯服务，通过公司技术研发中心，根据用户喜好进行网站设计，开发出基于用户体验为基础的娱乐平台，运营中心通过原创内容抢占资源，SEO 技术等运营手段提高公司网站知名度，积累用户群从而聚集流量获得用户，流量不断积累，形成了娱乐平台。获得流量后，通过智能化监测系统和精准的大数据分析系统，对用户进行分类，做智能化推送和技术导流，通过“内容-用户-消费”的三级发展模式，进而为客户有偿提供网络信息技术服务，以实现营收和利润。公司根据客户信息推广需求，在公司网站为客户发布网络信息推广，推广形式包括通栏、半通栏、矩形、图加推广等，并根据推广效果向客户收取服务费，实现营收。用户流量是互联网企业发展与生存的基础，酷乐互娱一直通过严抓内容输出，不断抢占流量入口，聚集流量资源，不断提升公司所占市场份额。公司未来将继续丰富信息平台产品，持续加大品牌推广力度，强化各项目内容输出，不断积累更多的用户，加大在娱乐行业的信息化服务布局，形成多层次丰富的利润增长点，发挥娱乐资讯平台的优势，整合上下游资源，将用户群体和商家进行精准匹配，为商家带来精准用户，为用户带来优质的产品和用户体验，为公司带来品牌宣传和上游议价能力，提升公司的营收与利润。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大的变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	406,877.29	961,046.78	-57.66%
毛利率%	-29.23%	37.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,976,203.85	-1,795,984.63	-10.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,983,262.43	-1,795,224.95	-10.47%
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）	-28.56%	-15.76%	-
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）	-28.66%	-15.76%	-
基本每股收益	-0.16	-0.14	-14.29%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,445,231.21	9,247,258.99	-19.49%
负债总计	2,287,125.50	2,110,928.46	8.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,930,732.88	7,906,936.73	-24.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.47	0.63	-25.40%
资产负债率%（母公司）	21.59%	18.34%	-
资产负债率%（合并）	30.71%	22.83%	-
流动比率	1.16	1.62	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-329,665.31	-73,961.15	-
应收账款周转率	0.42	0.34	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-19.49%	-7.09%	-
营业收入增长率%	-57.66%	-31.75%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	129,637.67	1.74%	459,302.98	4.97%	-71.78%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	22,689.71	0.30%	86,114.04	0.93%	-73.65%
其他应收款	2,338,289.37	31.41%	2,402,916.03	25.99%	-2.69%
无形资产	4,806,523.39	64.56%	5,666,116.93	61.27%	-15.17%
应付职工薪酬	2,215,829.52	29.76%	1,609,540.10	17.41%	37.67%

项目重大变动原因

1. 报告期末应付职工薪酬较上年期末增加 37.67%，主要是由于本期公司业务持续萎缩，公司存在未及时支付的薪酬导致；

（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	占营收	金额	占营收	

		入的比重%		入的比重%	
营业收入	406,877.29	-	961,046.78	-	-57.66%
营业成本	525,818.01	129.23%	600,380.92	62.47%	-12.42%
毛利率	-29.23%	-	37.53%	-	-
销售费用	209,476.49	51.48%	217,378.54	22.62%	-3.64%
营业利润	-1,978,049.46	-486.15%	-1,797,668.94	-187.05%	-
净利润	-1,978,244.82	-486.20%	-1,798,918.94	-187.18%	-
经营活动产生的现金流量净额	-329,665.31	-	-73,961.15	-	-
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%

项目重大变动原因

1. 报告期内营业收入较上期减少，主要原因是报告期内流量采购量和单价减少所导致；
2. 报告期内毛利率降低，主要原因是公司经营持续恶化，营业收入减少，营业成本持平所导致；

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
东莞乐酷传媒有限公司	子公司	传媒业务	1,000,000.00	1,325,813.11	1,322,250.65	37,191.36	-516,087.20
北京酷乐互娱影视文化传媒有限公司	子公司	娱乐业务	3,000,000.00	11,575.59	-5,026,271.76	-	-20,209.69
东莞市喜夜网络科技有限公司	参股公司	视频业务	3,333,300.00	16,732.75	-20,632.24	-	-8,875.43
东莞市潮声文化传播有限公司	参股公司	视频业务	600,000.00	-1,326,554.45	-52,134.52	-	-10,223.71

有限公司							
------	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

√ 适用 □ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
东莞市喜夜网络科技有限公司	无关联	拓展视频制作类业务需要
东莞市潮声文化传播有限公司	无关联	拓展影视制作类业务需要

(二) 理财产品投资情况

□ 适用 √ 不适用

(三) 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
业绩波动风险	截至报告期止，公司进入市场时间较短，规模相对偏小，相比于互联网行业公司来说总体规模有限。报告期内，公司主要产品有“星座屋”和“据说娱乐”网站，并且已由单一的 PC 版扩展到移动端 WAP 站、移动 APP 等多个版本，可以兼容移动端主流操作系统，但产品结构较为单一，抵御市场风险的能力较弱，业绩波动风险较大，公司产品线尚待丰富。公司成立初期就确立了通过内容-用户-消费的三级发展模式，经过近六年的发展，网站通过优质的内容、精美的设计和良好的用户体验，完成了前期数百万级别用户的积累。另外公司将加快通过 IP 孵化、内容制作、流量平台、内容营销到艺人经纪、影视宣发、电子商务等各个环节，打造酷乐互娱的“新文娱产业链”，将公司打造为综合性的泛娱乐文化公司，以保持公司业绩的稳定发展。
实际控制人控制不当的风险	报告期内，陈同飏、杨柳婷夫妇为公司的实际控制人。公司董事长陈同飏先生直接持有公司 26.38% 股权，并作为股东单位杰煜投资、策腾投资的有限合伙人间接持有公司 10.43% 的股权，系公司第一大股东，其配偶杨柳婷则直接持有公司 6.43% 股权并担任公司董事。陈同飏、杨柳婷夫妇有可能会通过董事会或通过行使股东表决权等方式影响公司的经营方针、财务政策及管理层人事任免等重大事项。虽然公司已建立了相对完善的法人治理结构，健全了各项规章制度。但如果制度不能得到严格执行，而实际控制人通过董事会或行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务、管理等进行不当控制，可能给公司和其

	他股东的利益带来风险。公司将严格执行公司制定的各项规章制度，保障各股东的利益不受实际控制人不当控制而产生损害。
客户集中风险	报告期内公司客户集中度较高，前五大客户收入占总收入比例为 92.24%。公司主营业务收入来自于网站推广与营销业务，该业务主要客户为百度、阿里妈妈等公司，若未来百度、阿里妈妈等平台环境发生变化，公司的业务也将受到较大的限制或挤压，可能对公司的主营业务收入产生不利的影响。公司在维持并深入与现有客户合作的同时，将积极开发新客户，加强与行业内其他优质客户的合作。另外公司正在着手围绕泛娱乐文化设计开发线上、线下相关产品，包括社交 APP、休闲游戏、实体衍生产品、主题电商销售平台等，将业务延伸至其他领域，拓展新的盈利模式，降低对网络营销客户的依赖关系。
用户流失风险	公司根据用户体验进行网站布局用色内容优化，通过精细化运营及推广，公司网站用户数量和用户访问数量快速增长，且具有较强的用户粘性。但如果公司不能持续保持网站的竞争优势，或者同行业公司通过增强核心竞争力，吸引更多用户资源，公司可能面临用户流失的风险，进而影响公司的盈利。公司正在着手设计开发线上、线下相关产品，包括社交 APP、休闲游戏、实体衍生产品、主题电商销售平台等，实现用户的沉淀与价值变现；公司将通过打造“新文娱产业链”，利用“新渠道”持续吸引用户，进一步稳定及增长用户数量、打造出文娱产业“新形态”、增强流量变现能力，实现“新变现”，从而降低用户流失风险。
网站内容侵权风险	公司现有主要产品为“星座屋”网站和“据说”网站，网站通过优质的内容、精美的设计和良好的用户体验吸引用户的关注度，但在运营网站的过程中，网站内容可能会引发姓名权、肖像权、名誉权、隐私权、著作权等侵权法律风险。如发生侵权事件，可能会引起行政处罚、诉讼、赔偿等相关事项，从而影响公司的正常运营。公司已制定相关规章制度，积极做好侵权法律风险的防范工作，如发生侵权事件，公司将及时处理侵权通知，积极与权利人协商解决方式，为减轻和免除侵权责任做好妥善的应对措施。
未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的风险	截至 2025 年 6 月 30 日，公司 2025 年半年度归属于母公司净利润为-1,976,203.85 元。截止至 2025 年 6 月 30 日，公司未弥补亏损-38,466,765.04 元，公司实收股本 12,650,000.00 元，未弥补亏损超过实收股本总额三分之一。
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	
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	
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. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

占用主体	占用性质	占用时间	占用金额	已归还金额	占用余额	单日最高占用余额	是否已被采取监管措施
控股股东	其他	2023年5月15日	3,200,000	660,000	2,540,000	2,600,000	否
合计	-	-	3,200,000	660,000	2,540,000	2,600,000	-

发生原因、整改情况及对公司的影响

公司与广东网络科技有限公司（以下简称“广东网游”）签订《房屋认购协议书》，预付给广东网游820万元购房款，双方协商后广东网游同意给本公司购房价格降价优惠320万元转给其他关联方陈同飏。经法院裁决，双方一致同意，网游公司退还500万元，余款320万元由陈同飏先生承担，购房合同终止。截止报告日止，陈同飏先生承担的320万元尚有254万元未归还形成非经营性资金占用。

（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
-	实际控制人或控股股东	其他承诺（延迟取得资质的承诺）	2016 年 10 月 31 日	-	正在履行中
-	董监高	其他承诺（关于规范和减少关联交易的承诺）	2016 年 10 月 31 日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	其他承诺（关于规范和减少关联交易的承诺）	2016 年 10 月 31 日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	限售承诺	2016 年 10 月 31 日	-	正在履行中
-	其他股东	限售承诺	2016 年 10 月 31 日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 10 月 31 日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2016 年 10 月 31 日	-	正在履行中
2025-001	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2025 年 1 月 3 日	2027 年 9 月 30 日	变更或豁免

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

2024 年 11 月 27 日，公司实际控制人陈同飏出具承诺，承诺其本人将于 2027 年 9 月 30 日前分批次归还占用的公司资金共计 320.00 万元，截至 2024 年 12 月 31 日，陈同飏正常履行承诺，完成了第一阶段 60 万元占用资金的归还；但 2025 年 1 月至 9 月，酷乐互娱共计收到实际控制人归还的占用资金 13 万元，陈同飏未能足额履行第二阶段 80 万元的占用资金还款。公司实际控制人陈同飏未能严格按照承诺期限履行占用公司资金的归还承诺，对公司资金占用余额仍有 247 万元，对公司经营资金及业务发展产生不利影响，损害公司及股东利益。

承诺变更事项经第三届董事会第六次会议审议通过，并已提交 2025 年第二次临时股东会审议。

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	6,050,000	47.83%	0	6,050,000	47.83%
	其中：控股股东、实际控制人	1,037,850	8.20%	0	1,037,850	8.20%
	董事、监事、高管	2,090,000	16.52%	0	2,090,000	16.52%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,600,000	52.17%	0	6,600,000	52.17%
	其中：控股股东、实际控制人	3,113,550	24.61%	0	3,113,550	24.61%
	董事、监事、高管	6,270,000	49.57%	0	6,270,000	49.57%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		12,650,000	—	0	12,650,000	—
普通股股东人数		11				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈同飏	3,337,400	0	3,337,400	26.3826%	2,503,050	834,350	0	0
2	厦门赛富股权投资合伙企业（有限合伙）	1,650,000	0	1,650,000	13.0435%	0	1,650,000	0	0
3	陈沐	1,628,000	0	1,628,000	12.8696%	1,221,000	407,000	0	0

4	周 育 坤	1,546,600	0	1,546,600	12.2261%	1,159,950	386,650	0	0
5	东 莞 市 杰 煜 投 资 管 理 企 业（有 限 合 伙）	1,100,000	0	1,100,000	8.6957%	0	1,100,000	0	0
6	东 莞 市 策 腾 投 资 管 理 企 业（有 限 合 伙）	880,000	0	880,000	6.9565%	0	880,000	0	0
7	杨 柳 婷	814,000	0	814,000	6.4348%	610,500	203,500	0	0
8	唐 泽 平	814,000	0	814,000	6.4348%	610,500	203,500	0	0
9	钟 浩 光	440,000	0	440,000	3.4783%	330,000	110,000	0	0
10	廖 继 全	220,000	0	220,000	1.7391%	165,000	55,000	0	0
11	陈 宏 城	220,000	0	220,000	1.7391%	0	220,000	0	0
合计		12,650,000	—	12,650,000	100%	6,600,000	6,050,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

陈同飏为东莞市杰煜投资管理企业（有限合伙）、东莞市策腾投资管理企业（有限合伙）的有限合伙人，和杨柳婷为夫妻关系；
唐泽平为东莞市杰煜投资管理企业（有限合伙）、东莞市策腾投资管理企业（有限合伙）的普通合伙人。
除此之外股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈同飏	董事长、总经理	男	1983年6月7日	2023年10月23日	2026年9月19日	3,337,400	0	3,337,400	26.3826%
陈同飏	董事	男	1983年6月	2023年9月20日	2026年9月19日	3,337,400	0	3,337,400	26.3826%
陈沐	董事	男	1984年12月11日	2023年9月20日	2026年9月19日	1,628,000	0	1,628,000	12.8696%
周育坤	董事	男	1985年3月14日	2023年9月20日	2026年9月19日	1,546,600	0	1,546,600	12.2261%
周育坤	技术总监	男	1985年3月	2023年10月23日	2026年9月19日	1,546,600	0	1,546,600	12.2261%
唐泽平	董事	男	1984年9月27日	2023年9月20日	2026年9月19日	814,000	0	814,000	6.4348%
唐泽平	董事会秘书、财务总监	男	1984年9月	2023年10月23日	2026年9月19日	814,000	0	814,000	6.4348%
廖继全	董事	男	1982年10月5日	2023年9月20日	2026年9月19日	220,000	0	220,000	1.7391%
廖继全	市场总监	男	1982年10月	2023年10月23日	2026年9月19日	220,000	0	220,000	1.7391%
谢苗	监事	女	1990年4月8日	2023年9月20日	2026年9月19日	0	0	0	0%

谢苗	监事会主席	女	1990年 4月	2023年 10月23日	2026年 9月19日	0	0	0	0%
叶芷秋	职工代表监事	女	1992年 10月24日	2023年8 月30日	2026年 9月19日	0	0	0	0%
李嘉源	监事	男	1992年 3月25日	2023年9 月20日	2026年 9月19日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董监高之间无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	9	9
技术人员	14	10
销售人员	5	5
行政人员	2	2
财务人员	3	2
员工总计	33	28

(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	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	129,637.67	459,302.98
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	六、2	22,689.71	86,114.04
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	六、3	2,338,289.37	2,402,916.03
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	六、4		400,554.16
流动资产合计		2,490,616.75	3,348,887.21
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、5	22,359.58	22,702.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、6	125731.49	209,552.57
无形资产	六、7	4,806,523.39	5,666,116.93
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		4,954,614.46	5,898,371.78
资产总计		7,445,231.21	9,247,258.99
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	六、8	69,058.54	71,890.54
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	六、9	2,215,829.52	1,609,540.10
应交税费	六、10	-378,054.16	1,968.91
其他应付款	六、11	249,446.70	211,721.40
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	六、12	130,844.90	171,732.69
其他流动负债			
流动负债合计		2,287,125.50	2,066,853.64
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			44,074.82
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			44,074.82
负债合计		2,287,125.50	2,110,928.46
所有者权益：			
股本	六、14	12,650,000.00	12,650,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、15	30,575,476.83	30,575,476.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、16	1,172,021.09	1,172,021.09
一般风险准备			
未分配利润	六、17	-38,466,765.04	-36,490,561.19
归属于母公司所有者权益合计		5,930,732.88	7,906,936.73
少数股东权益		-772,627.17	-770,606.20
所有者权益合计		5,158,105.71	7,136,330.53
负债和所有者权益总计		7,445,231.21	9,247,258.99

法定代表人：陈同飏

主管会计工作负责人：唐泽平

会计机构负责人：陈沐

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,171.26	360,695.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	22,689.71	86,114.04
应收款项融资			
预付款项			

其他应收款	十二、2	7,358,089.37	7,402,716.03
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			400,548.81
流动资产合计		7,389,950.34	8,250,074.02
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	3,700,000.00	3,700,000.00
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		14,696.59	15,039.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		125,731.49	209,552.57
无形资产		4,786,201.63	5,643,211.15
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		8,626,629.71	9,567,803.01
资产总计		16,016,580.05	17,817,877.03
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		65,868	68,700.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		2,215,829.52	1,609,540.10
应交税费		-378,473.43	1,915.73
其他应付款		1,423,946.70	1,371,421.40
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		130,844.90	171,732.69
其他流动负债			
流动负债合计		3,458,015.69	3,223,309.92
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			44,074.82
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			44,074.82
负债合计		3,458,015.69	3,267,384.74
所有者权益：			
股本		12,650,000.00	12,650,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,575,476.83	30,575,476.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,172,021.09	1,172,021.09
一般风险准备			
未分配利润		-31,838,933.56	-29,847,005.63
所有者权益合计		12,558,564.36	14,550,492.29
负债和所有者权益合计		16,016,580.05	17,817,877.03

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		406,877.29	961,046.78
其中：营业收入	六、18	406,877.29	961,046.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,391,993.73	2,750,253.10
其中：营业成本	六、18	525818.01	600,380.92
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	六、19	634.19	49.31
销售费用	六、20	209,476.49	217,378.54
管理费用	六、21	1393252.71	1,575,304.01
研发费用	六、22	256,710.00	347,965.00
财务费用	六、23	6102.33	9,175.32
其中：利息费用		3807.39	7,933.19
利息收入		12.74	70.82
加：其他收益	六、24	7,066.98	479.24
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）	六、25		-8,941.86
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）		-1,978,049.46	-1,797,668.94
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、26		1,250.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,978,049.46	-1,798,918.94
减：所得税费用	六、27	175.36	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,978,224.82	-1,798,918.94
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,978,224.82	-1,798,918.94
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)		-2,020.97	-2,934.31
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,976,203.85	-1,795,984.63
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		-1,978,224.82	-1,798,918.94
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,976,203.85	-1,795,984.63
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,020.97	-2,934.31
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	十三、2	-0.16	-0.14
(二) 稀释每股收益(元/股)	十三、2	-0.16	-0.14

法定代表人: 陈同飏

主管会计工作负责人: 唐泽平

会计机构负责人: 陈沐

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十二、4	369,685.93	887,252.71
减: 营业成本	十二、4	525,818.01	542,203.04
税金及附加		628.61	37.63

销售费用		209,476.49	217,378.54
管理费用		1,370,568.69	1,524,744.79
研发费用		256,710.00	347,965.00
财务费用		5,395.04	8,531.19
其中：利息费用		3,807.39	7,933.19
利息收入		9.03	30.43
加：其他收益		6,982.98	
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）			-8,941.86
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）		-1,991,927.93	-1,762,549.34
加：营业外收入			
减：营业外支出			1,250.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,991,927.93	-1,763,799.34
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,991,927.93	-1,763,799.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,991,927.93	-1,763,799.34
（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		-1,991,927.93	-1,763,799.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 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		492,858.85	836,183.24
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			84.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、28	28,324.41	135,518.18
经营活动现金流入小计		521,183.26	971,785.42
购买商品、接受劳务支付的现金		52,863.66	225,424.28
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		750,966.03	633,604.85
支付的各项税费		20,123.25	16,125.58
支付其他与经营活动有关的现金	六、28	26,895.63	170,591.86
经营活动现金流出小计		850,848.57	1,045,746.57
经营活动产生的现金流量净额	六、29	-329,665.31	-73,961.15
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			
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		-329,665.31	-73,961.15
加：期初现金及现金等价物余额		459,302.98	234,596.72
六、期末现金及现金等价物余额	六、29	129,637.67	160,635.57

法定代表人：陈同飏

主管会计工作负责人：唐泽平

会计机构负责人：陈沐

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 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		455,295.80	761,650.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		43,036.70	125,454.91
经营活动现金流入小计		498,332.50	887,105.37
购买商品、接受劳务支付的现金		52,863.66	221,924.28
支付给职工以及为职工支付的现金		750,966.03	633,604.85

支付的各项税费		20,117.42	12,718.86
支付其他与经营活动有关的现金		25,909.27	60,931.47
经营活动现金流出小计		849,856.38	929,179.46
经营活动产生的现金流量净额		-351,523.88	-42,074.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
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		-351,523.88	-42,074.09
加：期初现金及现金等价物余额		360,695.14	69,949.97
六、期末现金及现金等价物余额		9,171.26	27,875.88

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

无。

（二） 财务报表项目附注

广东酷乐互娱科技股份有限公司

2025年6月30日财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

1、公司概况、公司注册地、组织形式和总部地址

广东酷乐互娱科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系公司前身广东酷乐网络有限公司整体变更为股份有限公司，于 2016 年 3 月 22 日经东莞市工商局“粤莞核变通内字[2016]第 1600130262 号”核准通知书批准，由陈罔飏、陈沐、周育坤、杨柳婷、唐泽平、钟浩光、王嫵、廖继光、东莞市杰煜投资管理企业（有限合伙）、东莞市策腾投资管理企业（有限合伙）和厦门赛富股权投资合伙企业（有限合伙）等共同发起成立，统一社会信用代码为 91441900562628430X；法定代表人：陈罔飏；公司总股本为 1,265.00 万股。

总部注册地址：东莞市松山湖高新技术产业开发区工业西路 14 号 6 号楼 201 室

总部办公地址：东莞市莞城街道兴塘社区丽峰路 23 号东田丽峰大厦办公 601 号 B

公司类型：股份有限公司

2、业务性质及主要经营活动

公司是一家互联网技术服务公司，主要围绕公司的产品星座屋（www.xzw.com），进行互联网技术研发、网站运营、项目推广以及移动客户端应用开发等业务。

公司经营范围为：网络信息技术开发，计算机软件开发，网络设计策划，计算机数据处理，计算机系统设计与设计、制作、发布、代理国内外各类广告；计算机软件技术开发、技术推广、技术转让；增值电信业务经营；信息网络传播视听节目；市场营销策划；网络信息技术开发、推广服务；互联网信息平台的技术开发、技术转让、技术服务；成人非学历教育培训（不含职业技能培训）；旅游信息咨询；公关活动策划，视频制作（不含电影制片、电视剧制作）；商务信息咨询；文化信息咨询；文化艺术交流活动策划；摄影服务；营业性演出；演出经纪；企业营销策划；企业形象策划；票务服务；食品经营；批发、零售、网上销售：食用农产品、肉类、水果、食品添加剂、水产品、厨具、母婴日用品、计算机及其配件、计算机软硬件、通讯器材、电子产品、食品、宠物用品、电子元器件、皮革、饰品、五金交电、办公用品、工艺礼品（象牙及其制品除外）、化妆品、护肤品、家用电器、数码产品、家居用品、卫生用品、服装、鞋帽、玩具、箱包、金银制品、珠宝、图书、体育用品、日用品、家具、灯饰、五金及配件、广告材料、劳保用品、包装制品、初级农产品、鲜花、电器、建筑材料（不含危险化学品）、汽车用品；农产品加工服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

4、财务报告的批准报出

本财务报表于2025年10月31日经公司董事会批准报出。

5、本期合并财务报表范围及其变化情况

子公司名称	简称	上期是否合并财务报表	本期是否合并财务报表	变化原因
东莞乐酷传媒有限公司		是	是	
北京酷乐互娱影视文化传媒有限公司		是	是	

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-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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 2024 年度营业收入 154.95 万元，较上年下降 26.89%，净利润-439.06 万元，归属于母公司所有者的净利润-438.56万元；截止 2024 年末累计未分配利润为-3,649.06 万元，归属于母公司所有者的净资产790.69万元，经营及财务状况继续恶化。根据目前经营情况，本公司管理层拟积极采取下列改善措施予以应对：

（1）着眼于企业未来发展，重新制定发展方针，通过实施新的战略布局，以创作和运营为重点，从社会影响、宣传推广、内容运营等方面进行深度优化，深度挖掘公司域名的价值，实现公司原创内容的多元化收益。

（2）优化人员结构，保留核心骨干，控制人力成本，降低低效能成本开支。

（3）积极拓展销售渠道，在确保现有优质客户稳定的同时，积极开拓新的市场，扩展新的盈利模式，降低对网络营销客户的依赖关系，提高盈利能力。

公司认为通过采取相关措施，公司经营状况会得到改善，因此公司继续按照持续经营假设编制 2024 年度财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年6月30日的合并及母公司财务状况及2025年1-6月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货

币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

5、 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的上年年末。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的上年年末。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的上年年末。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原

持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 金融工具（不包括减值）

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。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计

入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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。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。

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。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。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理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（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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，虽然企业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。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的

控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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。

（4）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。

（5）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，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。

（6）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。

（7）权益工具

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

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

8、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项；应收取的除为员工代垫款以外的代垫性质的其他应收款、借出款项及类似

性质的其他应收款。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产、及除了单项评估信用风险的金融资产以外的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（应收账款账龄组合）	除已单项计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款。
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、质保金、备用金等其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期,其中：其他应收款的与外部的往来款，按照账龄估计坏账准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	与收入相关的应收款项的预期信用损失率（%）
----	-----------------------

1 年以内（含 1 年，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4 年以上	100

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

9、 存货

（1） 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

（2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法（或选择： 加权平均法、个别认定法）计价。

（3） 期末存货的计量

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，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。

（4） 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法；

③其他周转材料采用一次转销法。

10、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资

产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产的期末计量：根据公司的历史经验，公司合同资产的可收回风险主要是客户的信用风险，因此其可收回风险与公司同类业务的应收账款可收回风险高度类似，所以公司在资产负债表日采用与应收账款相同的方法预计其减值损失，计提减值准备并计入当期损益。

11、 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

12、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

13、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

14、 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

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

（2）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

资产类别	使用寿命（年）	依据	摊销方法
域名	10.00	预计使用年限	年限平均法
软件	10.00	预计使用年限	年限平均法

15、 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

16、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

17、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

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。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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

18、 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在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；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 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；(2) 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；(3) 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；(4) 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；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务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预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最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) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开

始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的服务合同主要是以星座屋网站开展的网络运营以及推广而产生的信息技术服务收入，本公司的主要客户为百度在线、阿里妈妈、北京搜狗等互联网企业。公司的收入确定方法有两种，一是存在结算单的收入确定，公司与客户以某种方式确定合作意向（或者是框架合同）后，提供相应的服务后，待与客户确定结算金额，出具结算单时确认收入；二是合同确定了服务的收入金额，公司按照提供服务的期间分期确认收入。

19、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于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，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，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

认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

21、 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

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：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；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。

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，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；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，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	租赁期，2-4 年	25—50

2）租赁负债

单项租赁年租金300万元以上且租期5年以上的，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；其余的，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额进行初始计量。

租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值或租赁付款额重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）租赁变更的会计处理

1）租赁变更作为一项单独租赁

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

2）租赁变更未作为一项单独租赁

①本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

22、 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法

核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

23、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现

金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

24、 公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

25、重要会计政策和会计估计的变更

（1）本会计政策变更

1) 执行企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号—租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定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，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号—租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司执行上述会计政策对合并资产负债表和合并利润表未产生影响。

2) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

本公司执行上述规定对合并资产负债表和合并利润表未产生影响。

3) 执行企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。

本公司执行上述会计政策对合并资产负债表和合并利润表未产生影响。

（2）本期无重要会计估计变更及会计差错更正。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管

理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注“四、18、收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让服务而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

本公司与客户之间的服务合同主要是以星座屋网站开展的网络运营以及推广而产生的信息技术服务收入，本公司的主要客户为百度在线、阿里妈妈、北京搜狗等互联网企业。公司的收入确定方法有两种，一是存在结算单的收入确定，公司与客户以某种方式确定合作意向（或者是框架合同）后，提供相应的服务后，待与客户确定结算金额，出具结算单时确认收入。这种情况，如果出现客户应出具结算单而故意不出具时，公司根据服务提供情况及往期可比服务的结算情况，估计收入金额并核算。同时据签订销售合同前对客户的信用评价、及随时评估客户的信用状况与交易中的反应，来估计因向客户转让服务而有权取得的对价的可收回性，但由于受可获取信息的限制，这种判断总是存在一定的偏差而出现难以收回销售收入的情况。

对于合同确定了服务的收入金额，公司按照提供服务的期间分期确认收入的情况，公司主要据合同约定的收款权利确认应收账款，一般是在应收账款覆盖的服务期间按月平均确认收入。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（8）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利

益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（10）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司由相关业务部门会同财务部门负责为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。公司负责估价的部门与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。财务负责人每年向本公司董事会呈报估价部门的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中相关部分披露。

五、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	按提供服务的收入	6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%

2、税收优惠

母公司、东莞乐酷传媒有限公司和北京酷乐互娱影视文化传媒有限公司符合小型微利企业税收优惠条件，依据国家税务总局公告 2023 年第 12 号规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

本期公司及子公司均产生了可抵扣亏损，享受企业企业所得税税收优惠额为0元。

六、 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）除非如无特殊说明，本附注中本期指2025年1-6月，上期、上年指2024年1-6月，本期期末、期末指2025年6月30日，上年年末、上期期末指2024年12月31日，本期期初、期初指2025年1月1日。

1、货币资金

（1）明细

项目	本期期末	上年年末
库存现金	90,043.64	90,043.64
银行存款	39,594.03	369,218.80
其他货币资金		40.54
合计	129,637.67	459,302.98

(2) 受限情况

截至期末公司无抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

2、应收账款

(1) 账龄

账龄	本期期末	上年年末
1 年以内	27,222.03	90,646.36
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至以上		
小计	27,222.03	90,646.36
减：预期信用损失准备	4,532.32	4,532.32
合计	22,689.71	86,114.04

(2) 应收账款分类计提信用损失准备

类别	本期期末			
	账面余额		信用损失准备	账面价值
	金额	比例(%)		
按单项计提信用损失准备				
按信用风险特征组合计提信用损失准备	27,222.03	100.00	4,532.32	22,689.71
其中：按账龄组合计提信用损失准备	27,222.03	100.00	4,532.32	22,689.71
合计	27,222.03	100.00	4,532.32	22,689.71

(续)

类别	上年年末			
	账面余额		信用损失准备	账面价值
	金额	比例(%)		
按单项计提信用损失准备				

类别	上年年末			
	账面余额		信用损失准备	账面价值
按信用风险特征组合计提信用损失准备	90,646.36	100.00	4,532.32	86,114.04
其中：按账龄组合计提信用损失准备	90,646.36	100.00	4,532.32	86,114.04
合计	90,646.36	100.00	4,532.32	86,114.04

组合中，按账龄组合计提信用损失准备的应收账款：

账龄	本期期末		
	账面余额	信用损失准备	账面价值
1 年以内	27,222.03	4,532.32	22,689.71
合计	27,222.03	4,532.32	22,689.71

(2) 本期计提、收回或转回的信用损失准备情况

项目	上年年末	本期计提或转回	核销坏账	本期收回	本期期末
应收账款信用损失准备	4,532.32				4,532.32

公司报告期内无已全额计提信用损失准备、或计提信用损失准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回、或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(3) 本期未核销应收账款。

(4) 前五名客户欠款情况

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 27,222.03 元，占应收账款期末余额的比例为 100.00%，对应的信用损失准备期末余额为 4,532.32 元。

(5) 公司本期无金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 公司本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	2,338,289.37	2,402,916.03
合计	2,338,289.37	2,402,916.03

3.1 其他应收款

(1) 账龄

账龄	本期期末	上年年末
1 年以内	12,939.37	17,566.03
1-2 年	2,540,000.00	2,600,000.00
2-3 年		

账龄	本期期末	上年年末
3-4 年	50,000.00	50,000.00
4 年以上	45,350.00	45,350.00
小计	2,648,289.37	2,712,916.03
减：信用损失准备	310,000.00	310,000.00
合计	2,338,289.37	2,402,916.03

(2)款项性质

款项性质	本期期末	上年年末
员工代扣代缴款项	12,939.37	13,381.39
往来款项及其他	2,590,000.00	3,250,000.00
押金及保证金	45,350.00	45,350.00
小计	2,648,289.37	3,308,731.39
减：信用损失准备	310,000.00	210,000.00
合计	2,338,289.37	3,098,731.39

(3) 其他应收款信用损失准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减	整个存续期预期信用损失（已发生信用减	
期初余额	310,000.00			310,000.00
期初余额在本期：				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	310,000.00			310,000.00

(4) 本期计提、收回或转回的信用损失准备情况

项目	上年年末	本期计提或转回	核销坏账	本期收回	本期期末
其他应收款信用损失准备	310,000.00				310,000.00

合计	210,000.00				310,000.00
----	------------	--	--	--	------------

(5) 本期未核销其他应收款。

(6) 按欠款方归集的本期期末前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	本期期末	账龄	占期末余额的比例	信用损失准备
陈同飏	往来款	2,540,000.00	1-2 年	95.91%	260,000.00
灿烂星光（北京）影视文化传媒有限公司	往来款	50,000.00	3-4 年	1.89%	50,000.00
钟瑞燕	押金	25,350.00	4 年以上	0.96%	
北京空间变换科技有限公司（抖音）	押金	20,000.00	4 年以上	0.76%	
员工代收代缴款项	代收代付款	12,939.37	1 年以内	0.49%	
合计		2,648,289.37		100.00%	310,000.00

说明：广东省东莞市第一人民法院民事判决书【(2022)粤 1971 民初 14269 号】判决：本公司与广东网络科技有限公司（以下简称“广东网游”）于 2015 年 7 月 24 日签订了《房屋认购协议书》并累计支付给广东网游 820 万元；双方协商后广东网游同意给本公司购房价格降价优惠 320 万元，并将优惠价款 320 元转给本公司法人陈同飏。由于上述房产买卖纠纷，广东网游对本公司提起诉讼，本公司反诉，2023 年 4 月 14 日，法院判决购房协议无效，广东网游返还实际收到的 500 万元购房款，2023 年广东网游返还 500 万元购房款，由此形成 2023 年末其他应收款陈同飏余额 320 万元，陈同飏已出具该款项的还款承诺书，并于 2024 年兑现了 2024 年的还款承诺 60 万元，2025 年 1-6 月归还了 6 万元。

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

4、固定资产

项目	本期期末	上年年末
固定资产	22,359.58	22,702.28
合计	22,359.58	22,702.28

4.1 固定资产

项目	办公设备	合计
一、账面原值		
1、上年年末	447,923.24	447,923.24
2、本期增加金额		
（1）购置		
3、本期减少金额		

项目	办公设备	合计
4、本期期末	447,923.24	447,923.24
二、累计折旧		
1、上年年末	425,220.96	425,220.96
2、本期增加金额	342.70	342.70
（1）计提	342.70	342.70
3、本期减少金额		
4、本期期末	425,563.66	425,563.66
三、减值准备		
1、上年年末		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、本期期末		
四、账面价值		
1、本期期末账面价值	22,359.58	22,359.58
2、上年年末账面价值	22,702.28	22,702.28

5、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末	823,931.14	823,931.14
2、本期增加金额		
（1）购置		
3、本期减少金额		
4、本期期末	823,931.14	823,931.14
二、累计折旧		
1、上年年末	614,378.57	614,378.57
2、本期增加金额	83,821.08	83,821.08
（1）计提	83,821.08	83,821.08
3、本期减少金额		
4、本期期末	698,199.65	698,199.65

项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
1、上年年末		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、本期期末		
四、账面价值		
1、本期期末账面价值	125,731.49	125,731.49
2、上年年末账面价值	209,552.57	209,552.57

6、无形资产

项目	域名	软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末	17,097,735.84	102,134.70	17,199,870.54
2、本期增加			
(1) 新增租赁			
3、本期减少			
4、本期期末	17,097,735.84	102,134.70	17,199,870.54
二、累计摊销			
1、上年年末	11,462,307.97	71,445.64	11,533,753.61
2、本期增加	854,886.78	4,706.76	859,593.54
(1) 计提	854,886.78	4,706.76	859,593.54
3、本期减少			
4、本期期末	12,317,194.75	76,152.40	12,393,347.15
三、减值准备			
1、上年年末			
2、本期增加			
3、本期减少			
4、本期期末			
四、账面价值			
1、本期期末账面价值	4,780,541.09	25,982.30	4,806,523.39

项目	域名	软件	合计
2、上年年末账面价值	5,635,427.87	30,689.06	5,666,116.93

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

7、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	本期期末	上年年末
应付用品及服务款	69,058.54	71,890.54
合计	69,058.54	71,890.54

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

8、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬

项目	上年年末	本期增加	本期减少	本期期末
一、短期薪酬	1,609,540.10	1,190,193.56	583,904.14	2,215,829.52
二、离职后福利-设定提存计划		89,356.81	89,356.81	
合计	1,609,540.10	1,279,550.37	673,260.95	2,215,829.52

(2) 短期薪酬

项目	上年年末	本期增加	本期减少	本期期末
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,609,540.10	1,142,763.33	536,473.91	2,215,829.52
二、职工福利费				
三、社会保险费		33,830.23	33,830.23	
其中：医疗及生育保险费		31,821.31	31,821.31	
工伤保险费		2,008.92	2,008.92	
四、住房公积金		13,600.00	13,600.00	
合计	1,609,540.10	1,190,193.56	583,904.14	2,215,829.52

(3) 设定提存计划

项目	上年年末	本期增加	本期减少	本期期末
1、基本养老保险		85,077.81	85,077.81	
2、失业保险费		4,279.00	4,279.00	
合计		89,356.81	89,356.81	

9、应交税费

项目	本期期末	上年年末
增值税	-378,679.48	
印花税	577.97	5.83
个人所得税	47.35	1,963.08
合计	-378,054.16	1,968.91

10、其他应付款

项目	本期期末	上年年末
其他应付款	249,446.70	211,721.40
合计	249,446.70	211,721.40

10.1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	本期期末	上年年末
员工代扣代缴款	2,733.55	2,733.55
应付服务费等	208,987.85	208,987.85
合计	211,721.40	211,721.40

(2) 公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

11、一年内到期的非流动负债

项目	本期期末	上年年末
一年内到期的租赁负债	130,844.90	164,652.64
合计	130,844.90	164,652.64

12、租赁负债

剩余租赁年限	本期期末	上年年末
1年以内	133,155.00	177,540.00
1-2年		44,385.00
2-3年		
租赁付款额总额小计	133,155.00	221,925.00
减：未确认融资费用	2,310.10	6,117.49
租赁付款额现值小计	130,844.90	215,807.51
减：一年内到期的租赁负债	130,844.90	171,732.69
合计		44,074.82

13、股本

项目	上年年末	本次变动增减（+、-）					本期期末
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,650,000.00					12,650,000.00	12,650,000.00

14、资本公积

项目	上年年末	本期增加	本期减少	本期期末
股本溢价	30,575,476.83			30,575,476.83
合计	30,575,476.83			30,575,476.83

15、盈余公积

项目	上年年末	本期增加	本期减少	本期期末
法定盈余公积	1,172,021.09			1,172,021.09
合计	1,172,021.09			1,172,021.09

公司按未分配利润的 10%计提法定盈余公积。

16、未分配利润

项目	本期	上期
调整前归属于母公司所有者的上期末未分配利润	-36,490,561.19	-32,104,952.57
调整后归属于母公司所有者的期初未分配利润	-36,490,561.19	-32,104,952.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,976,203.85	-4,385,608.62
归属于母公司所有者的本期末未分配利润	-38,466,765.04	-36,490,561.19

17、营业收入和营业成本**（1）明细情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	406,877.29	525,818.01	961,046.78	600,380.92
合计	406,877.29	525,818.01	961,046.78	600,380.92

（2）合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
分类 1：按商品类型分类	
其中：信息技术服务	406,877.29
分类 1 合计	406,877.29

合同分类	本期金额
分类 2：按商品转让的时间分类	
其中：在某一时段内提供	406,877.29
分类 2 合计	406,877.29

18、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	634.19	49.31
合计	634.19	49.31

19、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	209,476.49	185,800.00
办公费		31,578.54
合计	209,476.49	217,378.54

20、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	415,282.61	346,900.00
无形资产摊销	859,593.54	854,886.78
折旧费	84,163.78	84,232.44
办公费	33,901.74	9,920.21
中介费		128,301.89
业务招待费		
其他	311.04	149,852.69
合计	1,393,252.71	1,575,304.01

21、研发费用

(1) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	256,710.00	347,965.00
自行开发无形资产的摊销		

(2) 研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	256,710.00	347,965.00
合计	256,710.00	347,965.00

22、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	3,807.39	7,933.19
减：利息收入	12.74	70.82
手续费服务费等	2,307.68	1,312.95
合计	6,102.33	9,175.32

23、其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税税收优惠		395.24	与收益相关
个税手续费返还	84.00	84.00	与收益相关
其他政府补助	6,982.98		与收益相关
合计	7,066.98	479.24	

24、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到政府补助	7,066.98	479.24
财务费用—利息收入	12.74	70.82
收到往来款	20,000.00	134,968.12
其他收款	1,244.69	
合计	28,324.41	135,518.18

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
现金支出管理费用等费用	24,587.95	161,345.72
非融资性财务费用	2,307.68	9,246.14
营业外支出		
合计	26,895.63	170,591.86

25、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	-1,978,224.82	-4,390,570.19
加：信用减值损失		100,241.58
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	342.70	822.72
使用权资产折旧	83,821.08	167,642.16
无形资产摊销	859,593.54	1,719,187.08
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）		
财务费用（收益以“－”号填列）	3,807.39	12,887.36
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	493,805.15	3,167,982.44
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	207,189.65	-553,473.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-329,665.31	224,719.52
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：		
现金的本期期末	129,637.67	459,302.98
减：现金的上年年末	459,302.98	234,583.46
加：现金等价物的本期期末		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的上年年末		
现金及现金等价物净增加额	-329,665.31	224,719.52

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期期末	上年年末
一、现金	129,637.67	459,302.98
其中：库存现金	90,043.64	90,043.64
可随时用于支付的银行存款	39,594.03	369,259.34
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	129,637.67	459,302.98

26、本期末公司无外币货币性项目、无境外经营实体。

七、合并范围的变更

1、本期无新增纳入合并范围的公司。

2、本期无退出合并范围的公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册资本	主要业务	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京酷乐互娱影视文化传媒有限公司	北京朝阳区	300 万元	文化传媒	90.00		新设
东莞乐酷传媒有限公司	广东东莞市	100 万元	网络信息技术开发	100.00		新设

九、关联方及关联交易

1、公司实际控制人情况

姓名	性质、公司任职	实际控制人对本公司的持股比例	实际控制人对本公司的表决权比例
陈同飏	自然人、董事长、总经理	26.38%	26.38%

2、子公司情况

公司的子公司详见本附注“八、1”。

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
陈沐	董事
周育坤	董事
廖继全	董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
唐泽平	董事 财务负责人、 董事会 秘书、 行政总监
谢苗	监事会主席、职工代表监事
叶芷秋	职工代表监事
李嘉源	监事
周育坤	技术总监
廖继全	市场总监
广东网游网络科技有限公司	股东及董事钟浩光控股的企业

4、关联方交易事项

(1) 经常性关联交易

本期无经常性关联交易。

(2) 偶发性关联交易

本期无偶发性关联交易。

(3) 关联方往来余额

项目	本期期末	上年年末
其他应收款：		
陈同飏	2,540,000.00	2,600,000.00
小计	2,540,000.00	2,600,000.00
减：预计信用损失准备	260,000.00	260,000.00
账面价值	2,280,000.00	2,340,000.00

十、承诺及或有事项

1、截至资产负债表日公司无需要披露的重要承诺事项。

2、截至资产负债表日公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况：

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税优惠有补助	与日常经营相关	6,982.98	其他收益	与收益相关
税收手续费等税收补助	与日常经营相关	84.00	其他收益	与收益相关
合计		7,066.98		

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 账龄

账龄	本期期末余额	上年年末余额
1 年以内	27,222.03	90,646.36
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至以上		
小计	27,222.03	90,646.36
减：预期信用损失准备	4,532.32	4,532.32
合计	22,689.71	86,114.04

(2) 应收账款分类计提信用损失准备

类别	本期期末			
	账面余额		信用损失准备	账面价值
	金额	比例(%)		
按单项计提信用损失准备				
按信用风险特征组合计提信用损失准备	27,222.03	100.00	4,532.32	22,689.71
其中：按账龄组合计提信用损失准备	27,222.03	100.00	4,532.32	22,689.71
合计	27,222.03	100.00	4,532.32	22,689.71

(续)

类别	上年年末			
	账面余额		信用损失准备	账面价值
	金额	比例(%)		
按单项计提信用损失准备				
按信用风险特征组合计提信用损失准备	90,646.36	100.00	4,532.32	86,114.04
其中：按账龄组合计提信用损失准备	90,646.36	100.00	4,532.32	86,114.04
合计	90,646.36	100.00	4,532.32	86,114.04

组合中，按账龄组合计提信用损失准备的应收账款：

账龄	本期期末		
	应收账款	信用损失准备	净值
1 年以内	27,222.03	4,532.32	22,689.71
合计	27,222.03	4,532.32	22,689.71

(2) 本期计提、收回或转回的信用损失准备情况

项目	上年年末	本期计提或转回	核销坏账	本期收回	本期期末
应收账款信用损失准备	4,532.32				4,532.32

公司报告期内无已全额计提信用损失准备、或计提信用损失准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回、或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(3) 本期未核销应收账款。**(4) 前五名客户欠款情况**

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 27,222.03 元，占应收账款期末余额的比例为 100.00%，对应的信用损失准备期末余额为 4,532.32 元。

(5) 公司本期无金融资产转移而终止确认的应收账款。**(6) 公司本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。****2、其他应收款**

项目	本期期末	上年年末
其他应收款	7,358,089.37	7,402,716.03
合计	7,358,089.37	7,402,716.03

2.1 其他应收款**(1) 账龄**

账龄	本期期末	上年年末
1 年以内	12,939.37	107,566.03
1-2 年	2,655,000.00	2,605,000.00
2-3 年	60,000.00	60,000.00
3-4 年	40,000.00	40,000.00
4 年以上	4,850,150.00	4,850,150.00
小计	7,618,089.37	7,662,716.03
减：信用损失准备	260,000.00	260,000.00
合计	7,358,089.37	7,402,716.03

(2) 款项性质

款项性质	本期期末余额	上年年末余额
押金及保证金	45,350.00	45,350.00
代扣代缴款项	12,939.37	17,566.03
往来款项及其他	2,540,000.00	2,600,000.00

款项性质	本期期末余额	上年年末余额
合并范围内关联方款项	5,019,800.00	4,999,800.00
小计	7,618,089.37	7,662,716.03
减：信用损失准备	260,000.00	260,000.00
合计	7,358,089.37	7,402,716.03

(3) 其他应收款信用损失准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失（未发生信用减	第三阶段 整个存续期预期信用 损失（已发生信用减	合计
期初余额	260,000.00			260,000.00
期初余额在本期：				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	260,000.00			260,000.00

(4) 本期计提、收回或转回的信用损失准备情况

项目	上年年末	本期计提或转回	核销坏账	本期收回	本期期末
其他应收款信用损失准备	260,000.00				260,000.00
合计	260,000.00				260,000.00

(5) 本期未核销其他应收款。

(6) 按欠款方归集的本期末前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	本期期末	账龄	占期末余额的 比例	信用损失准备
北京酷乐互娱影视文化传媒有限公司	合并范围内往来	5,019,800.00	各账龄段均有	65.90%	
陈同飏	往来款	2,540,000.00	1-2 年	33.34%	260,000.00
钟瑞燕	押金	25,350.00	4 年以上	0.33%	
北京空间变换科技有限公司（抖音）	押金	20,000.00	4 年以上	0.26%	
员工代收代缴款项	代收代付款	12,939.37	1 年以内	0.17%	

单位名称	款项性质	本期期末	账龄	占期末余额的比例	信用损失准备
合计		7,618,089.37		100.00%	260,000.00

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	本期期末			上年年末		
	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	3,700,000.00		3,700,000.00	3,700,000.00		3,700,000.00
合计	3,700,000.00		3,700,000.00	3,700,000.00		3,700,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末	本期增加	本期减少	本期期末	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东莞乐酷传媒有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京酷乐互娱影视文化传媒有限公司	2,700,000.00			2,700,000.00		
合计	3,700,000.00			3,700,000.00		

4、营业收入、营业成本

(1) 明细情况

项目	本期余额		上期余额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	369,685.93	525,818.01	1,402,990.81	1,231,377.80
合计	369,685.93	525,818.01	1,402,990.81	1,231,377.80

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
分类 1：按商品类型分类	
其中：技术服务收入	369,685.93
分类 1 合计	369,685.93
分类 2：按商品转让的时间分类	
其中：销售商品及服务（在某一时段内转让）	369,685.93
分类 2 合计	369,685.93

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2023 年修订）》的规定，公司非经常性损益如下：

项目	本期金额	说明
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	7,066.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
小计	7,066.98	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	8.40	
合计	7,058.58	

2、每股收益和净资产收益率

按照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 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

项目	加权平均净资产收益率	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-28.56%	-0.16	-0.16
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-28.66%	-0.16	-0.16

广东酷乐互娱科技股份有限公司
2025 年 10 月 31 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
1.计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,066.98
2.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
非经常性损益合计	7,066.98
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	8.40
非经常性损益净额	7,058.58

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