



掌众科技
ZHANGZHONG TECHNOLOGY

掌众科技

NEEQ: 430217

深圳掌众智能科技股份有限公司

Shenzhen Zhangzhong Intelligent Technology Co., Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人袁春先生、主管会计工作负责人王智敏女士及会计机构负责人（会计主管人员）王智敏女士保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

公司基于对本公司客户及供应商的在签订合同时的保密约定，申请豁免披露销售金额前五名客户名称、采购金额前五名供应商名称、应收账款期末余额前五名客户、其他应收前五名客户、应付账款期末余额前五名供应商、预付账款期末余额前五名供应商。

目 录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	33
第七节	财务会计报告	37
附件	会计信息调整及差异情况	123

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	深圳掌众智能科技股份有限公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目	指	释义
掌众科技、本公司、公司、股份公司	指	深圳掌众智能科技有限公司
掌纵文化	指	上海掌纵文化传媒股份有限公司，公司曾用名
申石软件	指	上海申石软件科技股份有限公司，公司曾用名
掌众信息	指	深圳市掌众信息技术有限公司，公司子公司
掌众网络	指	深圳掌众网络服务有限公司
前海视界	指	深圳前海视界科技有限公司
艺特珑信息	指	深圳艺特珑信息科技有限公司
灵岫科技	指	灵岫科技（深圳）有限公司
会盒科技	指	深圳会盒科技有限公司
前海视界	指	深圳前海视界科技有限公司
万联证券	指	万联证券股份有限公司
主办券商、开源证券		开源证券股份有限公司
元（万元）	指	人民币元（万元）
《公司章程》	指	《深圳掌众智能科技有限公司公司章程》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《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》
永拓	指	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
股东大会	指	深圳掌众智能科技有限公司股东大会
董事会	指	深圳掌众智能科技有限公司董事会
监事会	指	深圳掌众智能科技有限公司监事会
4A 公司	指	传统广告公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
程序化购买	指	通过广告技术平台，自动地执行广告资源购买的流程。程序化购买的实现通常依赖于 DSP 和 Ad Exchange，并通过实时竞价和非实时竞价两种交易方式完成购买。
实时竞价	指	是 DSP、广告交易平台等在网络广告投放中采用的主要售卖方式，在极短的时间内通过对目标受众竞价的方式获得该次广告展现。
DSP	指	英文全称“Demand Side Platform”，直译为（广告）需求方平台，为广告主提供跨平台、跨媒介的广告投放平台，通过数据整合、分析实现基于受众的精准投放，并且实时监控不断优化，与 Ad Exchange 进行对接。
SSP	指	英文全称“Supply Side Platform”，直译为供应方

		平台,为媒体的广告流量进行全方位分析和管理的平台,与DSP相对应,是媒体优化自身收益的工具。
DMP	指	英文全称“Data Management Platform”,直译为数据管理平台,通过将各种来源的数据进行规范化、标签化管理,为DSP等提供数据支持,能使DSP获得更好的投放效果。
广告主	指	为推销商品或者提供服务,自行或委托他人涉及、制作、发布广告的法人、其他经济组织或者个人。
巨量千川	指	巨量引擎旗下的电商广告平台,为商家和创作者们提供抖音电商一体化营销方案。巨量千川是抖音新推出的智能营销平台,整合了DOU+、鲁班、feed等多种电商广告能力,既能站外引流,又能内部导流。
APP	指	Application,智能手机的第三方应用程序。
CPT	指	Cost Per Time,按时间计费。这种计费方式很原始、很粗糙,但也很省心。在互联网发展初期,新闻门户网站的首页多采用这种计费模式。
CPC	指	Cost Per Click,以每点击一次计费。这样的方法加上点击率限制可以加强作弊的难度,而且是宣传的最优方式。搜索广告等依据效果付费的广告形式,一般采用这种定价模式。
CPM	指	Cost Per Mille,指的是广告投放过程中,听到或者看到某广告的每一人平均分担到多少广告成本。其计算公式为:千人成本=(广告费用/到达人数)×1000。
CPA	指	Cost Per Action,计价方式是指按广告投放实际效果,即根据每个访问者对网络广告所采取的行动收费的定价模式。对于用户行动有特别的定义,包括形成一次交易、获得一个注册用户、或者对网络广告的一次点击等。
CPS	指	Cost Per Sales,以实际销售产品数量来计算广告费用,需要精准的流量才能带来转化。
CPD	指	Cost Per Download,按下载完成收费,是广告合作的一种常见方式,根据实际下载量收费,成本可量化、可控制。
ROI	指	Return on Investment,是指广告投放效果回报与投放成本比。
OCPM	指	OCPM是一种广告出价模式,按照广告千次曝光来进行计费的,是广告系统经过预估点击率和转化率的分析后,向最有可能发生转化的用户展示广告,保证转化成本尽可能或者低于广告主的目标出价。
安赐互联陆号	指	珠海安赐互联陆号股权投资基金企业(有限合伙)
奥瑞佳	指	山西奥瑞佳企业管理咨询有限公司
安赐文创叁号	指	珠海安赐文创叁号股权投资基金企业(有限合伙)
佳云科技	指	广东佳兆业佳云科技股份有限公司
广发乾和	指	广发乾和投资有限公司

掌众共创	指	深圳掌众共创合伙企业（有限合伙）
掌众回购专户	指	深圳掌众智能科技股份有限公司回购专用证券账户

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳掌众智能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Zhangzhong Intelligent Technology Co., Ltd.		
法定代表人	袁春	成立时间	2006年1月17日
控股股东	控股股东为袁春	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为袁春，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-I649 其他互联网服务-I6490 其他互联网服务		
主要产品与服务项目	公司主营业务为移动数字营销服务业务，按服务类型划分具体包括移动广告程序化交易业务及移动整合营销业务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	掌众科技	证券代码	430217
挂牌时间	2013年5月17日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	138,456,831
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址			
联系方式			
董事会秘书姓名	张婷玉	联系地址	深圳市前海深港合作区南山街道兴海大道 3040 号前海世贸金融中心二期 4601
电话	0755-33300083	电子邮箱	dongmi@chinamobiad.com
传真			
公司办公地址	深圳市前海深港合作区南山街道兴海大道 3040 号前海世贸金融中心二期 4601	邮政编码	518000
公司网址	www.chinamobiad.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	9131000078189996XG		
注册地址	广东省深圳市前海合作区南山街道兴海大道 3040 号前海世茂金融中心二期 4601-1		
注册资本（元）	138,456,831.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司处于“互联网和相关服务（I64）”行业，主营业务为移动数字营销服务业务，按服务类型划分具体为移动整合营销业务。

(一) 采购模式

公司采购的内容主要为广告流量资源。公司的采购部与运营中心、技术中心等业务部门沟通，根据公司业务发展需要确定相关产品或服务的采购需求，并由管理人员、财务部负责价格审核与制定。公司主要采购移动互联网端的广告流量资源，具体可分为头部媒体流量资源与中长尾流量资源。

1、头部媒体流量资源：头部媒体流量资源的广告受众覆盖面广，报告期内公司采购的头部媒体资源包括但不限于今日头条、微信小程序、广点通等信息流广告流量资源。公司会与头部媒体资源的提供者或其代理商签订年度合作协议，一般采取预充值的方式，接入其提供的广告投放平台后按照实际投放策略采买流量资源，并通过核对实际消耗的计费模式进行结算；

2、其他：为实现广告主的最佳投放效果，公司也会制定多元的移动广告投放策略，通过多种类型的媒体公司合作，扩大广告主的广告受众。投放完毕后，按事先约定的广告效果指标计费。

(二) 销售和服务模式

1、广告主类型：对于移动广告业务，公司现阶段的主要目标客户为有通过移动媒体获取有效用户的广告主，如小说 APP、兴趣教育表单，电商产品直播售卖等，同时亦服务有按天，按展现量购买的品牌广告主。公司通过代理移动广告平台，向广告主提供移动广告推广服务。

2、广告主获取方式：公司通过走访和口碑传播等方式与广告主进行接洽并提供相关资质文件、策略方案、投放运营方案以及投放效果报表等资料。

3、销售流程：协商达成合作意向后，广告主一般会与公司签订为期 1 至 2 年的年度合作协议。年度合作协议通常不针对具体的营销活动或计划，不涉及具体的合同金额，而是与广告主就服务的方式、双方权利义务、支付平台广告费用等方式等条款进行原则性约定，起到明确双方合作关系及基本权利义务的作用。在广告投放运营过程中主要采用实时竞价的方式进行广告资源匹配，由平台对广告产生的费用进行扣减（即广告费消耗）。协议期满，广告主基于对公司广告服务质量的认可经与公司就合同部分核心条款协商后续约。

4、服务内容：移动广告业务通过公司代理的移动广告平台对接广告流量资源。在广告运营环节中，公司可实时监测展示量、点击量、下载成功量、安装成功量与打开量等数据，并对数据进行多维度的分析，形成数据报表，使得广告主可结合投放效果对投放策略进行持续性多维度优化。公司会对广告主阶段性效果进行总结，为下次广告投放的开展提供数据分析支撑及策略优化支持。

(三) 盈利模式

公司的盈利主要来源于提供移动数字营销服务，包括但不限于为广告主内容增值服务溢价、履行各自业务合同约定的权利和义务和结算条件后收取对应的服务费、媒体端和客户端的政策差。

报告期内，公司商业模式无重大变化。

(二) 行业情况

目前，随着 5G、物联网、人工智能等技术的应用推广，逐渐形成了一批舆论引导能力强的新型主流媒体矩阵集群。广告营销行业已经进入深度融合、多元发展、不断升级的新阶段。在全渠道营销时

代，网络直播、短视频等可视化营销的运用越来越广泛，广告营销行业的技术应用，在经过了前期的摸索后，已逐渐形成独有的发展路径。一方面，市场上迭代迅速的新兴技术，为广告营销企业的技术创新提供了丰富的基础资源，广告营销企业可以在其基础上进行后续开发，从而实现业务赋能、效率提升。另一方面，人工智能技术的兴起、AIGC生产模式的成熟，营销企业正在不断适应技术变化、沉淀技术能力，更好地通过技术，驱动营销业务的优化升级。

数字化深度渗透人们的生活，用户触网规模及使用时长逐年增加。截至2023年6月，移动互联网月活用户达到12.13亿，用户规模增长稳定，维持在2%-2.5%之间，月人均单日使用时长达到7.2小时，同比增长7.7%。在用户群体方面，银发人群作为移动互联网重要增量来源，其对线上社交、电商、视频等主流场景的渗透仍在深入。同时以00后为代表的年轻群体率先带动线下旅游、文娱等潮玩活动复苏，在电影演出、火车服务、益智休闲、在线旅游等领域，月度活跃规模同比增长268.2%、77.9%、76.6%、49.4%。随着5G通信和手机终端性能的提升，内容、社交视频化趋势已成主流形态，用户使用总时长占比中短视频稳居第一达到28%，成为用户线上时间的主要聚集地。电商应用的发展培养了用户线上购物习惯，也为短视频拓展购物场景降低了市场教育成本；拥有流量基础及多元视频内容生态的短视频平台积极向多领域拓展，对多种商业服务场景进行信息展示及传播形式的升级，以实现平台多维商业发展。此外，智能手机的普及带领用户转换了互联网使用习惯，互联网生态正经历着从PC时代到移动时代再到多屏时代的转变。家庭大屏互联网化步伐持续加快，OTT端开辟流量第二增长曲线，各互联网平台加码布局，通过多屏联动给予用户新鲜使用体验。

(三) 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	811,354,690.40	668,123,616.01	21.44%
毛利率%	1.02%	1.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,234,879.94	-2,759,144.75	-488.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,777,195.25	-5,478,250.13	-261.01%
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）	-8.27%	-1.31%	-
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）	-10.07%	-2.60%	-
基本每股收益	-0.12	-0.02	-500.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	219,422,664.74	238,130,846.30	-7.86%
负债总计	33,314,935.07	33,620,339.46	-0.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	186,107,729.67	204,510,506.84	-9.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.34	1.48	-9.46%

资产负债率%（母公司）	10.93%	4.51%	-
资产负债率%（合并）	15.18%	14.12%	-
流动比率	4.71	4.73	-
利息保障倍数	-53.57	-3.19	-
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	-1,022,572.47	-6,185,547.26	83.47%
应收账款周转率	16.80	16.27	-
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%	-7.86%	-5.69%	-
营业收入增长率%	21.44%	78.25%	-
净利润增长率%	-488.40%	-86.77%	-

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	61,232,317.19	27.91%	50,125,264.00	21.05%	22.16%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	50,735,978.13	23.12%	41,017,337.85	17.22%	23.69%
预付款项	32,684,311.28	14.90%	55,887,181.31	23.47%	-41.52%
其他应收款	329,135.93	0.15%	1,226,635.50	0.52%	-73.17%
其他流动资产	11,885,533.15	5.42%	10,811,307.15	4.54%	9.94%
长期股权投资	3,141,050.79	1.43%	18,097,191.11	7.60%	-82.64%
其他权益工具投资	1,977,198.38	0.90%	1,895,095.61	0.80%	4.33%
固定资产	57,437,139.89	26.18%	59,070,833.77	24.81%	-2.77%
短期借款	10,420,000.00	4.75%	0.00	-	100.00%
应付账款	3,530,938.47	1.61%	3,972,280.00	1.67%	-11.11%
合同负债	13,881,278.72	6.33%	24,850,862.14	10.44%	-44.14%
应付职工薪酬	1,019,872.83	0.46%	1,716,597.76	0.72%	-40.59%
应交税费	597,934.83	0.27%	688,231.09	0.29%	-13.12%
其他应付款	301,889.79	0.14%	361,886.79	0.15%	-16.58%
其他流动负债	3,563,020.43	1.62%	2,030,481.68	0.85%	75.48%

项目重大变动原因：

- 1、报告期末，预付账款金额为 32,684,311.28 元，较本年期初下降了 23,202,870.03 元，降幅为 41.52%，主要原因为报告期内公司加强对资金的管理，合理规划资金，公司预充值款项下降。
- 2、报告期末，其他应收账款金额为 329,135.93 元，较本年期初减少了 897,499.57 元，降幅为 73.17%，主要原因为本期收回了股权处置款和部分保证金。
- 3、报告期末，长期股权投资金额为 3,141,050.79 元，较本年期初减少了 14,956,140.32 元，降幅为 82.64%，主要原因为公司本期计提了对外投资联营企业的减值准备 14,859,884.27 元。
- 4、报告期末，短期借款金额为 10,420,000.00 元，较本年期初增加了 10,420,000.00 元，增幅为 100.00%，主要原因为报告期内公司新增了 10,420,000.00 元银行借款。
- 5、报告期末，合同负债金额为 13,881,278.72 元，较本年期初减少了 10,969,583.42 元，降幅是 44.14%，主要原因为报告期内移动整合营销-标准化业务客户的预充值金额有所减少。
- 6、报告期末，应付职工薪酬的金额为 1,019,872.83 元，较本年期初减少了 696,724.93 元，降幅为 40.59%，主要原因为报告期内降低了人工成本，导致应付职工薪酬较上年有所降低。
- 7、报告期末，其他流动负债的金额为 3,563,020.43 元，较本年期初增加了 1,532,538.75 元，增幅为 75.48%，主要原因为报告期内收入规模增长，相应的其他流动负债—待转销项税额增长。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	811,354,690.40	-	668,123,616.01	-	21.44%
营业成本	803,105,755.61	98.98%	659,520,858.13	98.71%	21.77%
毛利率%	1.02%	-	1.29%	-	-
销售费用	6,617,423.77	0.82%	5,157,621.75	0.77%	28.30%
管理费用	6,987,597.23	0.86%	7,420,722.80	1.11%	-5.84%
研发费用	1,291,749.77	0.16%	3,170,318.08	0.47%	-59.25%
财务费用	106,456.66	0.01%	505,261.19	0.08%	-78.93%
信用减值损失	414,576.81	0.05%	-419,424.84	-0.06%	198.84%
资产减值损失	-14,859,884.27	-1.83%	-	-	-100.00%
其他收益	4,380,482.15	0.54%	6,098,693.14	0.91%	-28.17%
投资收益	2,176,842.85	0.27%	382,531.87	0.06%	469.06%
资产处置收益	-	-	-91,860.20	-0.01%	100.00%
营业利润	-15,556,750.32	-1.92%	-2,066,830.78	-0.31%	-652.69%
营业外收入	2.15	0.00%	2.68	0.00%	-19.78%

营业外支出	97,537.22	0.01%	151,571.91	0.02%	-35.65%
净利润	-16,234,879.94	-2.00%	-2,759,144.75	-0.41%	-488.40%
税金及附加	914,475.22	0.11%	385,604.81	0.06%	137.15%
所得税费用	580,594.55	0.07%	540,744.74	0.08%	7.37%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，研发费用的金额为 1,291,749.77 元，较上年同期减少了 59.25%，主要原因为公司本年新增研发项目于 2023 年下半年开始立项，本年度研发投入减少。
- 2、报告期内，财务费用的金额为 106,456.66 元，较上年同期增长了 78.93%，主要原因是公司本期利息费用下降，同时定期存款产品的利息收入增加。
- 3、报告期内，信用减值损失金额为 414,576.81 元，较上年同期增加了 198.84%，主要原因为公司随着营业收入的增长，企业的应收账款余额随之增加，报告期内按照应收账款账龄计提了相应的坏账准备。
- 4、报告期内，投资收益的金额为 2,176,842.85 元，较上年同期增加了 469.06%，主要原因为公司本年对外投资联营企业所计提的投资损益和理财收益金额有所增加。
- 5、报告期内，税金及附加的金额为 914,475.22 元，较上年同增长了 137.15%，主要原因是本期营业收入规模增长，相应的合同印花税增加。
- 6、报告期内，营业外支出的金额为 97,537.22 元，较上年较少了 54,034.69 元，降幅为 35.65%，主要原因是本期减少了捐赠支出和增加了固定资产报废处置金额。
- 7、报告期内，营业利润的金额为-15,556,750.32 元，较上年同期下降了 652.69%；净利润的金额为-16,234,879.94 元，较上年同期下降了 488.40%，主要原因为公司根据目前的市场环境，计提了对外投资联营企业的减值准备 14,859,884.27 元，导致本年利润大幅下降。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	811,354,690.40	668,123,616.01	21.44%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	803,105,755.61	659,520,858.13	21.77%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期	营业成本比上年同	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	-----------	----------	------------

				增减%	期 增减%	百分比
移动整合营销—标准化服务	811,354,690.40	803,105,755.61	1.02%	21.44%	21.77%	-20.93%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入构成为移动整合营销-标准化服务，因公司与各个头部流量媒体之间保持着稳定的合作关系，并积极开拓新的优质流量渠道，报告期内移动整合营销-标准化业务较上年同期有所上升，增幅为 21.44%。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 QZ	241,034,290.77	29.71%	否
2	客户 YY	67,736,894.85	8.35%	否
3	客户 YD	50,795,079.47	6.26%	否
4	客户 YB	49,862,544.15	6.15%	否
5	客户 JZ	37,327,642.50	4.60%	否
合计		446,756,451.74	55.06%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 HJ	688,688,309.14	85.75%	否
2	供应商 SJ	19,518,867.93	2.43%	否
3	供应商 BJ	18,962,264.15	2.36%	否
4	供应商 HB	16,013,471.26	1.99%	否
5	供应商 ZP	7,319,341.57	0.91%	否
合计		750,502,254.05	93.45%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,022,572.47	-6,185,547.26	83.47%
投资活动产生的现金流量净额	4,248,098.90	1,119,210.78	279.56%
筹资活动产生的现金流量净额	7,881,526.76	-20,280,542.85	138.86%

现金流量分析:

- 1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-1,022,572.47元，较上年同增长了83.47%，主要原因为报告期内公司加强了预付媒体供应商的预充值款管理，公司经营活动现金流逐步向好发展。
- 2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为4,248,098.90元，较上年同增长了279.56%，主要原因为报告期内公司收回股权处置款1,975,000.00元和处置对外投资公司灵岫科技（深圳）有限公司获得收益990,004.00元，所以公司本期投资活动产生的现金流量净额有所增加。
- 3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为7,881,526.76元，较上年同期减少138.86%，主要原因为报告期内公司新增了银行借款1,0420,000.00元，并且较上期减少了银行还款14,900,000.00元，所以公司本期筹资活动产生的现金流量金额较上期有所增加。

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
掌众信息	控股子公司	移动数字营销服务	20,000,000.00	155,099,037.52	154,667,868.88	8,619,724.75	- 15,570,262.30
掌众网络	控股子公司	移动数字营销服务	10,000,000.00	113,787,994.56	40,428,257.09	801,335,705.39	1,799,024.51
前海视界	控股子公司	移动数字营销服务	5,000,000.00	57,452,338.04	-8,892,587.74	0.00	-2,476,568.07

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
深圳紫阅科技有限公司	设立	报告期内无合并经营情况，无

		直接影响
深圳紫诗科技有限公司	设立	报告期内无合并经营情况，无直接影响
深圳紫生科技有限公司	设立	报告期内无合并经营情况，无直接影响
深圳亿达传媒有限公司	注销	报告期内无合并经营情况，无直接影响
深圳龙川科技有限公司	注销	报告期内无合并经营情况，无直接影响
深圳市掌众传媒有限公司	注销	报告期内无合并经营情况，无直接影响

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	1,291,749.77	3,170,318.08
研发支出占营业收入的比例%	0.16%	0.47%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	2	15
研发人员合计	2	15
研发人员占员工总量的比例%	4.35%	31.91%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	4	3
公司拥有的发明专利数量	4	3

(四) 研发项目情况

掌众 AIGC 广告文案辅助创意系统的项目主要内容涵盖了多个关键技术和技术创新点，其技术创新点主要体现在以下几个方面：

- 1.自适应生成算法：利用深度学习模型，系统能根据不断收集的反馈自我优化，提高文案和创意的相关性及创新性。
- 2.多语言和文化适应性：采用高级 NLP 技术支持多语言内容生成，确保广告内容在不同文化和语境中都能保持高效传达。
- 3.实时反馈和迭代机制：集成客户反馈，实时调整广告策略和内容，确保广告投放的最大效果。
- 4.跨平台内容同步生成：一键生成适应各种社交平台和媒体格式的广告内容，从而提高广告覆盖率和影响力。

掌众 AIGC 广告图片辅助设计系统涉及多项关键技术，其技术创新点主要体现在以下几个方面：

1.图像识别与处理：

AIGC 系统需要具备先进的图像识别技术，能够识别广告图片中的各种元素，如产品、人物、背景等，并进行精准的分析 and 处理。技术创新点可能包括基于深度学习的图像识别算法、图像分割技术等，以提高识别精度和效率。

2.自然语言处理：

AIGC 系统需要能够理解用户输入的广告需求和指令，因此需要具备自然语言处理技术。这包括文本分析、语义理解、情感分析等方面的技术，以确保系统能够准确地理解用户的意图，并据此生成相应的广告内容。

3.生成对抗网络（GAN）：

生成对抗网络是一种用于生成新颖内容的深度学习模型，可用于生成逼真的图像和文本。在 AIGC 系统中，GAN 技术可以用于生成符合广告要求的图片，包括产品展示、场景描绘等，为用户提供更丰富和吸引人的广告素材。

4.自动化设计与优化算法：

AIGC 系统需要具备自动化设计和优化算法，能够根据用户需求和广告目标自动生成广告图片。这可能涉及到基于规则的算法、遗传算法、优化算法等，以确保生成的广告内容能够最大程度地符合用户的期望和要求。

5.增强学习与个性化推荐：

AIGC 系统可以利用增强学习技术，根据用户的反馈和广告效果不断优化自身的设计能力。此外，还可以借助个性化推荐算法，根据用户的历史行为和偏好，为用户提供个性化的广告设计，从而提升广告的点击率和转化率。

6.实时数据分析与反馈：

AIGC 系统需要具备实时数据分析和反馈能力，能够根据广告效果和市场变化实时调整广告设计策略。这可能涉及到大数据处理、实时流数据分析等技术，以确保系统能够及时响应市场变化，保持广告内容的有效性和吸引力。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

掌众科技主营业务收入为互联网移动整合营销业务，提供移动数字营销服务的增值服务，根据客户实际消耗流量确认收入，2023 年度掌众科技营业收入 811,354,690.40 元，2022 年度营业收入 668,123,616.01 元，增加了 143,231,074.39 元，增加比例为 21.44%，由于营业收入是掌众科技的关键业绩指标之一，我们将掌众科技收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对掌众科技收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）选取样本检查销售合同，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）获取公司销售明细，对记录的收入交易按重要性选取样本，核对销售合同、结算单、系统数据、发票、销售回款单据等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策，确认收入的真实性；
- （4）对重大客户实施函证程序，函证客户应收账款余额，同时函证重大客户的本年交易金额；
- （5）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，确认收入完整性；
- （6）结合期后回款分析性程序，对收入进一步佐证。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司根据国家财税法律法规依法纳税；依法保障员工的合法权益，给员工创造一个良好的工作氛围；诚信经营，与客户、供应商形成良好的合作关系。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 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
市场竞争风险	公司所属互联网营销行业存在轻资产、竞争充分、集中度较低等特点,若未来市场竞争进一步加剧,可能对公司的盈利能力产生影响。为顺应行业发展趋势,公司积极进行业务调整优化,专注发展互联网营销行业中具备高成长性的若干细分领域,积极提升技术、服务与团队能力,努力加强经营优势加固经营壁垒,增强公司的抗风险能力。
人才管理风险	移动互联网行业最核心的竞争优势是人力资源优势,优秀人才的专业能力及丰富经验是企业竞争取胜的关键。移动互联网行业是一项系统性工作,在资源获取、方案策划、程序设计、后期监测等方面都需要高水平专业人才。移动互联网的高速发展及较好前景,使得资本大规模进入及专业人员需求急速上升,核心人才独立运作趋势明显。原有互联网人才不能完全满足移动互联网的新需求,且核心人才流动性较大,持续稳定的人才保障是公司保持持续快速发展的关键。
法规政策风险	宏观纲领层面,移动营销行业虽然有国家发展改革委员会及全国人民代表大会发布鼓励产业发展的纲领性指导文件、工信部及工商总局等国家部门的依法管辖和规范治理、广告协会和民间产业联盟的沟通和自律自治,但仍不全面。2018年10月26日,全国人民代表大会对广告法进行修正。根据修正后《广告法》规定:“广告经营者、广告发布者依据法律、行政法规查验有关证明文件,核对广告内容。对内容不符或者证明文件不全的广告,广告经营者不得提供设计、制作、代理服务,广告发布者不得发布”。微观实践层面,行业标准逐步完善,如民间背景的行业组织已发布或正制定多部行业规范。但因移动营销属于相对新兴的细分产业,且技术迭代更新很快,虽然政策和标准体系已经初具雏形,但仍有待进一步细化、更新和完善。
技术升级风险	公司主要从事移动数字营销业务,业务对技术平台有较大的依赖性,虽然在广告平台、程序化交易、大数据分析方面公司具备完善的研发团队及自有知识产权,具备一定的技术领先性。但移动互联网行业技术升级和产品更新换代速度较快,商业模式持续创新,公司面临一定的技术升级风险。
重大供应商依赖风险	公司供应商集中度逐年提升主要由于国内互联网资源的市场结构呈现马太效应,符合行业变动趋势。由于互联网行业特征,头部流量的采购较为集中,符合行业总体发展趋势。由于近年头部媒体平台的流量热度提升,受广告主客户所青睐随公司向其采购媒体流量的金额逐渐增长,在一定程度上产生对第一大供应商的依赖,系行业原因所造成。
重大客户依赖风险	公司前五大客户销售额收入占主营业务收入比例较高,因此,公

	<p>司在一定程度上存在重大客户依赖风险。如果现客户的财务状况恶化或者主要客户流失,将对公司盈利能力产生不利影响。公司未来发展过程中将逐步开发新的客户,加大对公司资源的投入,将显著降低单一客户重大依赖风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,172,897.39	1.17%
作为被告/被申请人	0.00	0.00%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	2,172,897.39	1.17%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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) 经股东大会审议通过的收购、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

临时公告索引	类型	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
2023-023	对外投资	深圳紫阅科技有限公司	100,000.00 元	否	否
2023-023	对外投资	深圳紫诗科技有限公司	100,000.00 元	否	否
2023-023	对外投资	深圳紫生科技有限公司	100,000.00 元	否	否
2023-021	出售资产	灵岫科技（深圳）有限公司	33,964,714.00 元		

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：

公司投资设立三家全资子公司，创新业务模式，拓展公司业务领域，进一步提升公司的核心竞争力和盈利能力，最终实现公司的持续稳定发展。公司出售灵岫股权回收资金对公司战略和未来发展具有积极意义。上述投资与出售资产事项不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

(四) 股份回购情况

公司于 2022 年 7 月 11 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 (www. neeq. com. cn) 披露《掌众科技：股份回购方案公告》（公告编号：2022-027），根据方案规定，确定本次回购股份的价格不高于每股 2.33 元，拟回购资金总额不少于 10,000,000 元，不超过 20,000,000 元，同时根据拟回购资金总额及拟回购价格上限测算预计回购股份数量区间 4,291,846 股~8,583,690 股。截至 2023 年 7 月 7 日，公司通过回购股份专用证券账户，以竞价转让方式累计回购股份数量 5,112,215 股，占公司目前总股本的 3.69%，占拟回购数量上限 8,583,690 股的 59.56%，公司本次回购股份价格最高价为 1.8 元/股，最低价为 1.1 元/股，交易均价 1.39 元/股，公司本次回购使用资金总额为 7,097,341.65 元（不含印花税、佣金等交易费用），占拟回购资金总额上限的 35.49%。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2020年6月16日	2020年12月30日	自愿限售	限售承诺	自2020年6月16日起至完成股票公开发行并进入精选层之日,或股票公开发行并在精选挂牌事项终止之日止。	变更或豁免
董监高	2020年6月16日	2020年12月30日	自愿限售	限售承诺	自2020年6月16日起至完成股票公开发行并进入精选层之日,或股票公开发行并在精选挂牌事项终止之日止。	变更或豁免
其他股东	2020年6月16日	2020年12月30日	自愿限售	限售承诺	自2020年6月16日起至完成股票公开发行并进入精选层之日,或股票公开发行并在精选挂牌事项终止之日止。	变更或豁免
实际控制人或控股股东	2017年12月7日	2019年12月20日	发行	回购承诺	详见承诺事项详情	变更或豁免

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

承诺事项详细情况:

1. 自愿限售承诺

①原承诺约定: 发行人控股股东、实际控制人袁春先生, 董事汪嫦女士, 直接持有10%以上股份的股东珠海安赐互联陆号股权投资基金企业(有限合伙)、珠海安赐文创叁号股权投资基金企业(有限合伙)、珠海安赐互联股权并购投资基金企业(有限合伙)承诺自2020年6月16日起至完成股票公开发行并进入精选层之日,或股票公开发行并在精选挂牌事项终止之日止自愿限售股份合计32,949,362股, 占总股本23.8%。

②终止承诺约定: 公司于2020年12月17日召开了2020年第六次临时股东大会审议通过了《关于终止向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌的申请议案》, 并与万联证券股份有限公司签订了终止辅导协议, 双方一致同意终止向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌的辅导备案申

请。在不违反全国中小企业股份转让系统关于股票限售的规定前提下，本次股票公开发行并在精选层挂牌事项终止的，相关股东可以申请解除自愿限售。

2. 回购承诺

①原承诺约定：公司实际控制人及控股股东袁春先生在 2017 年 12 月 7 日股票发行中承诺 2017 年及 2018 年的净利润分别为 7000 万元及 9100 万元（“承诺净利润”），若公司不达当年承诺净利润的 70%或公司 2021 年 12 月 31 日前没有完成上市（为协议目的，“上市”指公司股票在上海或深圳证券交易所公开交易，下同）或者被上市公司并购重组。本次股票发行的认购方广发乾和投资有限公司以及福鼎市鸿盈景祥股权投资合伙企业（有限合伙）有权要求袁春回购认购方所持有的全部或部分公司股权（以下简称 34 “回售股权”），袁春具有按协议约定的回购价格受让该等回售股权的义务。

②变更承诺约定：公司实际控制人及控股股东袁春先生在 2019 年 11 月 7 日分别与广发乾和投资有限公司、福鼎市鸿盈景祥股权投资合伙企业（有限合伙）签订了《关于深圳掌众智能科技股份有限公司定向发行股票协议之补充协议》，根据协议中相关约定，各方同意并确认《认股协议》第五条关于“股权回购”的相关内容自公司向中国证监会递交正式 IPO 申报材料（以上市申请文件签署日为准）之日即刻终止。

③终止承诺约定：公司于 2019 年 12 月 20 日向中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）提交了首次公开发行股票并在创业板上市的申请，中国证监会于 2019 年 12 月 27 日受理了申请材料并下发《中国证监会行政许可申请受理单》，公司首次公开发行股票并在创业板上市的申请已被中国证监会受理，关于袁春先生回购承诺事项于 2019 年 12 月 20 日时终止。

(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
深圳前海视界科技有限公司房产建筑物	房产建筑	抵押	57,358,713.18	26.14%	向中国工商银行股份有限公司前海分行申请人民币 1042 万元贷款抵押用
总计	-	-	57,358,713.18	26.14%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述抵押事项为子公司向银行申请授信，有助于公司与子公司业务发展，改善现金流，符合公司和全体股东的利益，对公司的财务状况和经营成果无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	82,248,698	59.40%	13,891,000	96,139,698	69.44%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,480,693	9.74%	0	13,480,693	9.74%	
	董事、监事、高管	625,017	0.45%	0	625,017	0.45%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	56,208,133	40.60%	- 13,891,000	42,317,133	30.56%	
	其中：控股股东、实际控制人	40,442,081	29.21%	0	40,442,081	29.21%	
	董事、监事、高管	1,875,052	1.35%	0	1,875,052	1.35%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		138,456,831	-	0	138,456,831	-	
普通股股东人数							200

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	袁春	53,922,774	0	53,922,774	38.9455%	40,442,821	13,480,693	0	0
2	汪嫦	13,891,000	- 1,924,049	11,966,951	8.6431%	0	11,966,951	0	0
3	安赐 互联 陆号	8,630,787	0	8,630,787	6.2336%	0	8,630,787	0	0
4	奥瑞 佳	5,620,666	0	5,620,666	4.0595%	0	5,620,666	0	5,620,666
5	安赐 文创 叁号	5,616,432	0	5,616,432	4.0564%	0	5,616,432	0	0
6	回 购	3,530,960	1,581,255	5,112,215	3.6923%	0	5,112,215	0	0

	专户								
7	佳云科技	4,589,428	0	4,589,428	3.3147%	0	4,589,428	0	0
8	广发乾和	3,708,791	0	3,708,791	2.6787%	0	3,708,791	0	0
9	掌众共创	3,530,960	0	3,530,960	2.5502%	0	3,530,960	0	0
10	李维	3,000,000	0	3,000,000	2.1667%	0	3,000,000	0	0
合计		106,041,798	-342,794	105,699,004	76.34%	40,442,821	65,256,923		5,620,666

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东安赐互联陆号与安赐文创叁号为一致行动人。掌众共创为公司员工持股平台，深圳掌纵实业发展有限公司为该持股平台的执行事务合伙人，深圳掌纵实业发展有限公司为公司董事长袁春先生、原董事汪嫦女士全资持有的有限责任公司。除此之外，公司前十名股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为公司董事长袁春先生，报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 宏观政策

近年来，我国数字经济蓬勃发展。习近平同志指出，党的十八大以来，党中央高度重视发展数字经济，实施网络强国战略和国家大数据战略，拓展网络经济空间，支持基于互联网的各类创新，推动互联网、大数据、人工智能和实体经济深度融合，建设数字中国、智慧社会，推进数字产业化和产业数字化，打造具有国际竞争力的数字产业集群，我国数字经济发展较快、成就显著。

2023年互联网广告市场在监管方面，主流价值将导向内容与用户个性化内容有效平衡；在产业方面，数字经济将构筑健康发展新引擎；在市场方面，“乡村振兴”战略的加速实施为互联网广告市场带来新的增长机遇。伴随经济发展进入新时期，我国的互联网发展也迈入新阶段。当前，互联网在促进我国产业结构优化升级，推动数字经济蓬勃发展，在全面构建数字社会等方面发挥了重要作用。

二、 制度修订

1994年10月27日第八届全国人民代表大会常务委员会第十次会议通过，2015年4月24日第十二届全国人民代表大会常务委员会第十四次会议修订，根据2018年10月26日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议《关于修改〈中华人民共和国广告法〉等十五部法律的决定》第一次修正，根据2021年4月29日第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十八次会议《关于修改〈中华人民共和国广告法〉等八部法律的决定》第二次修正。报告期内，相关法律未做更新。

三、 资质情况

截至报告期末，公司（包含其控股子公司）已取得如下资质证书：

公司名称	资质名称	编号	有效期
掌众信息	增值电信业务经营许可证	粤 B2-20193394	2024年7月24日
	企业境外投资证书	境外投资证 N4403201900223 号	长期
	信用系统安全等级保护备案证明	440319-50383-00001	长期
掌众网络	增值电信业务经营许可证	B2-20180395	2023年2月5日
爱告技术	增值电信业务经营许可证	B2-20180749	2023年2月7日

众源信息	增值电信业务经营许可证	B2-20194908	2024年9月17日
------	-------------	-------------	------------

四、重要知识产权的变动情况

报告期内，公司新增知识产权情况如下：		
1. 专利		
专利名称	专利号	授权时间
一种广告展示方法及系统	ZL201911045518.6	2023年11月28日
2. 软件著作权		
软著名称	软著登记号	授权时间
基于大数据的智能广告系统 V1.0	2023SR0215144	2023年2月9日
投放广告的效果评测系统 V1.0	2023SR0215145	2023年2月9日

五、研发情况

(一) 研发模式

报告期内，公司主要研发方式为自主研发。由公司研发部根据公司业务发展，承担研发任务。主要围绕大数据营销建模平台、基于深度分析的用户数据中台系统、多媒体素材管理平台等领域，通过数据挖掘、算法分析不断优化投放系统，提高广告投放的精准触达能力。

(二) 合作研发或外包研发

适用 不适用

六、个人信息保护

适用 不适用

公司在经营活动中涉及收集、使用个人信息。用户使用公司互联网信息服务前，公司通过《用户使用协议》《隐私权政策》等向用户明示使用个人信息的目的、方式及范围，获得用户同意后，方能向用户提供互联网信息服务。公司收集、使用个人信息主要用于用户唯一身份识别、优惠信息推送以及返利支付，为经营活动所必须。针对收集的个人信息，公司作为机密信息由专门的数据库单独存储，并建立了严格的访问权限，即针对不同级别或工作职责的员工被分配不同级别的系统及数据访问权限，同时针对用户的个人信息，如手机号、邮箱、银行卡等信息作隐藏部分字段的脱敏处理，防止用户信息泄露以及未经授权的使用或向第三方提供。公司其他经营活动主要为广告投放业务，涉及用户

个人信息之外的其他用户数据，主要通过自主收集方式获取，自主收集数据比例为 100%，不存在外购数据的情形。公司自主收集的用户数据主要为设备 ID 及 IP 地址、设备浏览器或操作系统、APP 列表等，此类用户数据主要为与设备关联的特定数据，并不积累或存储个人信息（如用户姓名、身份证号码等），与设备实际用户的真实个人无关。公司经营活动中使用的个人信息及数据，依据不同业务需求建立各自的数据库，分别存放在中华人民共和国境内北京机房、公司本部。

七、 网络安全

适用 不适用

八、 处罚及纠纷

适用 不适用

九、 移动互联网应用程序业务分析

适用 不适用

十、 第三方支付

适用 不适用

十一、 虚拟货币业务分析

适用 不适用

十二、 网络游戏业务分析

适用 不适用

十三、 互联网视听业务分析

适用 不适用

十四、 电子商务平台业务分析

适用 不适用

十五、 互联网营销（广告）业务分析

适用 不适用

（一） 业务模式

公司主要业务为互联网广告代理服务和广告效果营销服务。

公司业务主要依托移动互联网头部媒体资源，开展广告代理业务和针对广告主要求效果开展效果营销服务，按照媒体广告位曝光量收费和广告主收取服务费两种方式结算。

(二) 计费模式

公司的效果营销业务主要的计费模式为：CPC、CPM、CPS、OCPM。

(三) 限制类广告

公司提供互联网广告营销服务前，首先遵照国家法律法规、监管政策对广告主进行资质审核。普适性审查要求广告主提供营业执照、法定代表人身份证明、行业资质等证明文件。针对特殊行业的广告投放，公司将按照监管要求及媒体投放政策进一步审查广告主资质：如教育培训行业，针对不同的教育类型或培训类型，核查广告主相关的办学资质、许可证明、营业执照等，教学辅助工具类的还需核查《增值电信业务经营许可证》；如小说短剧类别，投放需要的资质，文网文，电信增值许可证、广播电视制作经营许可证等；如金融服务行业，银行、保险类广告主，主要核查金融机构、保险业务许可证。教育培训行业，针对不同的教育类型或培训类型，核查广告主相关的办学资质、许可证明、营业执照的经营范围。网络服务行业，如游戏类，主要核查广告主《文化网络经营许可证》、游戏版权证书、网络游戏出版物号（ISBN）核发单等。其次，针对资质合格的广告主，公司对其广告投放遵照《广告法》要求审核素材及投放内容及落地页审核。普适性审查要求广告内容不得违反《广告法》禁止性规定，不得有虚假、误导广告等。针对特殊行业的广告投放，如金融类广告，使用自身官网投放的，审核 ICP 备案信息、域名注册与广告公司名称一致性；落地页务必添加广告主名称；广告内容添加必要的风险提示语等。网络游戏行业，不得发布不利于未成年人身心健康的游戏广告；投放下载链接合规，落地页须标明出版服务单位、审批文号、网络游戏出版物号（ISBN）；不得推广涉黄、涉赌游戏内容等。

十六、 电商代运营业务分析

适用 不适用

十七、 自媒体运营业务分析

适用 不适用

十八、 其他平台业务分析

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
袁春	董事长	男	1972年3月	2022年3月4日	2025年3月3日	53,922,774	0	53,922,774	38.9455%
苏运荣	董事	男	1978年5月	2022年3月4日	2025年3月3日	2,500,069	0	2,500,069	1.8057%
苏运荣	总经理	男	1978年5月	2022年12月30日	2025年3月3日	2,500,069	0	2,500,069	1.8057%
张瑞广	董事	男	1983年7月	2022年3月4日	2025年3月3日	0	0	0	0%
张传军	董事	男	1971年7月	2022年3月4日	2025年3月3日	0	0	0	0%
张婷玉	董事	女	1989年5月	2022年10月10日	2025年3月3日	0	0	0	0%
张婷玉	董事会秘书	女	1989年5月	2022年3月4日	2025年3月3日	0	0	0	0%
范文丽	职工监事	女	1989年10月	2022年2月17日	2025年2月16日	0	0	0	0%
范文丽	监事会主席	女	1989年10月	2022年3月4日	2025年2月16日	0	0	0	0%
白萍	监事	女	1977年10月	2022年3月4日	2025年3月3日	0	0	0	0%
陈晓燕	监事	女	1980年2月	2022年3月4日	2025年3月3日	0	0	0	0%
王智敏	财务负责人	女	1988年11月	2022年3月4日	2025年3月3日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长袁春先生为公司控股股东、实际控制人，其余董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属或其他关联关系，与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	8	0	1	7
财务人员	4	1	2	3
销售人员	32	23	33	22
技术人员	2	14	1	15
员工总计	46	38	37	47

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	13	15
专科	30	29
专科以下	3	3
员工总计	46	47

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

公司依据国家和地方相关法律法规，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险以及住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。公司根据业务发展和部门情况，及时梳理和完善职级及有竞争力的薪酬体系；建立晋升机制，制定清晰的晋升标准，为员工提供长远的职业生涯发展规划。制定合理的绩效管理制度，考核结果直接应用于薪酬调整、奖金发放、职位晋升等。通过薪资、奖金、福利等方式，建立一个立体的、公平的、有激励性的收入分配体系，共同分享公司的发展成果，高度激发员工的创造性和主动性。

2、培训计划

公司十分重视人才发展和组织建设，相信人才是第一生产力。搭建内部兼职讲师团队，从新员工培训、专业技能培训、领导力培训三个模块开展培训工作。

(1) 新员工培训，分为每周、每季度两个版本，帮助员工了解公司企业文化、发展史、主营业务及相关制度，支持其更好的融入团队，并尽快胜任岗位要求；

(2) 技能培训，每月有定期的大咖培训，各业务骨干分享专业知识、技能，提高全员工作效率，保证工作结果，更好的服务于客户；

(3) 领导力培训，根据管理经验和管理能力制定并执行培训计划，发现公司实际问题和外部市场机遇，通过项目制的方式开展行动学习。

3、公司需承担的离退休职工人数

报告期内，公司不存在为离退休职工承担费用的情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照相关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立现代企业制度，健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大决策均按照规定程序进行。

报告期内，公司相关机构和人员依法运作，未出现违法违规现象，能够切实履行应尽的责任和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控

股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

董事会对公司治理机制的执行情况讨论认为，公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量、有效地识别和控制经营管理中的重大风险，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2023 年度共 2 次股东大会提供网络投票。

1.2022 年年度股东大会通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 0 人，持有表决权的股份总数 0 股，占公司表决权股份总数的 0%。

2.2023 年第一次临时股东大会，通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 0 人，持有表决权的股份总数 0 股，占公司表决权股份总数的 0%。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	永证审字（2024）第 146068 号			
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	姚家福 2 年	张驰远 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	17 万元			

审计报告正文：

审 计 报 告

永证审字（2024）第 146068 号

深圳掌众智能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳掌众智能科技股份有限公司（以下简称“掌众科技”）合并及母公司财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2023 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

掌众科技主营业务收入为互联网移动整合营销业务，提供移动数字营销服务的增值服务，根据客户实际消耗流量确认收入，2023 年度掌众科技营业收入 811,354,690.40 元，2022 年度营业收入 668,123,616.01 元，增加了 143,231,074.39 元，增加比例为 21.44%，由于营业收入是掌众科技的关键业绩指标之一，我们将掌众科技收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对掌众科技收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）选取样本检查销售合同，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）获取公司销售明细，对记录的收入交易按重要性选取样本，核对销售合同、结算单、系统数据、发票、销售回款单据等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策，确认收入的真实性；
- （4）对重大客户实施函证程序，函证客户应收账款余额，同时函证重大客户的本年交易金额；
- （5）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，确认收入完整性；
- （6）结合期后回款分析性程序，对收入进一步佐证。

四、其他信息

掌众科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，掌众科技管理层负责评估掌众科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非掌众科技管理层计划清算掌众科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督掌众科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价掌众科技管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对掌众科技管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对掌众科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致掌众科技不能持续经营。

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

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

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

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	61,232,317.19	50,125,264.00
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	50,735,978.13	41,017,337.85
应收款项融资			
预付款项	五、3	32,684,311.28	55,887,181.31
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	329,135.93	1,226,635.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	11,885,533.15	10,811,307.15
流动资产合计		156,867,275.68	159,067,725.81
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	五、6	3,141,050.79	18,097,191.11
其他权益工具投资	五、7	1,977,198.38	1,895,095.61
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	57,437,139.89	59,070,833.77

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		62,555,389.06	79,063,120.49
资产总计		219,422,664.74	238,130,846.30
流动负债：			
短期借款	五、9	10,420,000.00	
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、10	3,530,938.47	3,972,280.00
预收款项			
合同负债	五、11	13,881,278.72	24,850,862.14
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、12	1,019,872.83	1,716,597.76
应交税费	五、13	597,934.83	688,231.09
其他应付款	五、14	301,889.79	361,886.79
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、15	3,563,020.43	2,030,481.68
流动负债合计		33,314,935.07	33,620,339.46
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		33,314,935.07	33,620,339.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、16	138,456,831.00	138,456,831.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	-70,855,286.94	-70,855,286.94
减：库存股	五、18	7,097,341.65	4,847,341.65
其他综合收益	五、19	-22,801.62	
专项储备			
盈余公积	五、20	5,779,568.43	5,779,568.43
一般风险准备			
未分配利润	五、21	119,846,760.45	135,976,736.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		186,107,729.67	204,510,506.84
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		186,107,729.67	204,510,506.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计		219,422,664.74	238,130,846.30

法定代表人：袁春 主管会计工作负责人：王智敏女士 会计机构负责人：王智敏女士

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		29,232,776.10	94,027.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十一、1	29,033,870.57	26,833,870.57

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		26,040.00	840.00
流动资产合计		58,292,686.67	26,928,738.04
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	十一、2	429,090,982.00	429,090,982.00
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		429,090,982.00	429,090,982.00
资产总计		487,383,668.67	456,019,720.04
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		53,250,427.36	20,580,000.00
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		53,250,427.36	20,580,000.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		53,250,427.36	20,580,000.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本		138,456,831.00	138,456,831.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		305,718,287.85	305,718,287.85
减：库存股		7,097,341.65	4,847,341.65
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,672,964.24	3,672,964.24
一般风险准备			
未分配利润		-6,617,500.13	-7,561,021.40
所有者权益（或股东权益）合计		434,133,241.31	435,439,720.04
负债和所有者权益（或股东权益）合计		487,383,668.67	456,019,720.04

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		811,354,690.40	668,123,616.01
其中：营业收入	五、22	811,354,690.40	668,123,616.01

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		819,023,458.26	676,160,386.76
其中：营业成本	五、22	803,105,755.61	659,520,858.13
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	914,475.22	385,604.81
销售费用	五、24	6,617,423.77	5,157,621.75
管理费用	五、25	6,987,597.23	7,420,722.80
研发费用	五、26	1,291,749.77	3,170,318.08
财务费用	五、27	106,456.66	505,261.19
其中：利息费用		286,875.74	529,912.05
利息收入		216,217.98	64,687.83
加：其他收益	五、28	4,380,482.15	6,098,693.14
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	2,176,842.85	382,531.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	414,576.81	-419,424.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-14,859,884.27	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32		-91,860.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,556,750.32	-2,066,830.78
加：营业外收入	五、33	2.15	2.68
减：营业外支出	五、34	97,537.22	151,571.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,654,285.39	-2,218,400.01
减：所得税费用	五、35	580,594.55	540,744.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,234,879.94	-2,759,144.75
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）		-16,234,879.94	-2,759,144.75
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）		-16,234,879.94	-2,759,144.75
六、其他综合收益的税后净额		-22,801.62	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-22,801.62	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-22,801.62	-
（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		-22,801.62	
（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		-16,257,681.56	-2,759,144.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,257,681.56	-2,759,144.75
（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）		-0.12	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.12	-0.02

法定代表人：袁春

主管会计工作负责人：王智敏女士

会计机构负责人：王智敏女士

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		33,469.71	
销售费用			
管理费用		600,798.36	240,948.46
研发费用			
财务费用		-56,863.60	-8,804.62

其中：利息费用			
利息收入		60,278.70	14,127.07
加：其他收益			327.31
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、3	1,520,925.74	581,152.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-150,667.74
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）		943,521.27	198,667.87
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		943,521.27	198,667.87
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		943,521.27	198,667.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		943,521.27	198,667.87
（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		943,521.27	198,667.87
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		841,264,472.93	716,997,035.61
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			4,430,660.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	3,837,404.08	2,735,536.92
经营活动现金流入小计		845,101,877.01	724,163,232.96
购买商品、接受劳务支付的现金		830,138,862.22	715,846,897.77
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		10,055,750.53	11,767,773.02
支付的各项税费		1,574,974.84	292,935.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	4,354,861.89	2,441,174.26
经营活动现金流出小计		846,124,449.48	730,348,780.22
经营活动产生的现金流量净额	五、37	-1,022,572.47	-6,185,547.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		34,949,700.00	3,775,000.00
取得投资收益收到的现金		1,283,084.90	1,394,799.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-11,504.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		990,014.00	
收到其他与投资活动有关的现金	五、36	370,800,000.00	757,020,000.00
投资活动现金流入小计		408,022,798.90	762,178,295.43

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			39,084.65
投资支付的现金		32,974,700.00	4,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、36	370,800,000.00	757,020,000.00
投资活动现金流出小计		403,774,700.00	761,059,084.65
投资活动产生的现金流量净额		4,248,098.90	1,119,210.78
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		20,000,000.00	
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		20,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		9,580,000.00	14,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		286,875.74	529,912.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、36	2,251,597.50	4,850,630.80
筹资活动现金流出小计		12,118,473.24	20,280,542.85
筹资活动产生的现金流量净额		7,881,526.76	-20,280,542.85
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	五、37	11,107,053.19	-25,346,879.33
加：期初现金及现金等价物余额	五、37	50,125,264.00	75,472,143.33
六、期末现金及现金等价物余额	五、37	61,232,317.19	50,125,264.00

法定代表人：袁春

主管会计工作负责人：王智敏女士

会计机构负责人：王智敏女士

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			539,960.34
收到其他与经营活动有关的现金		32,730,706.06	16,348,657.08
经营活动现金流入小计		32,730,706.06	16,888,617.42
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		33,469.71	
支付其他与经营活动有关的现金		2,827,815.96	57,371,908.04
经营活动现金流出小计		2,861,285.67	57,371,908.04
经营活动产生的现金流量净额		29,869,420.39	-40,483,290.62

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		32,974,700.00	2,500,000.00
取得投资收益收到的现金		530,911.74	587,197.31
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		990,014.00	
收到其他与投资活动有关的现金		126,000,000.00	346,240,000.00
投资活动现金流入小计		160,495,625.74	349,327,197.31
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		32,974,700.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		126,000,000.00	346,240,000.00
投资活动现金流出小计		158,974,700.00	346,240,000.00
投资活动产生的现金流量净额		1,520,925.74	3,087,197.31
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		2,251,597.50	4,850,630.80
筹资活动现金流出小计		2,251,597.50	4,850,630.80
筹资活动产生的现金流量净额		-2,251,597.50	-4,850,630.80
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		29,138,748.63	-42,246,724.11
加：期初现金及现金等价物余额		94,027.47	42,340,751.58
六、期末现金及现金等价物余额		29,232,776.10	94,027.47

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减：库存股	其他综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	138,456,831.00	-	-	-	- 70,855,286.94	4,847,341.65	-	-	5,779,568.43	-	135,976,736.00	-	204,510,506.84
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下 企业合并													
其他													
二、本年期初余额	138,456,831.00	-	-	-	- 70,855,286.94	4,847,341.65	-	-	5,779,568.43	-	135,976,736.00	-	204,510,506.84
三、本期增减变动 金额(减少以“-” 号填列)	-	-	-	-	-	2,250,000.00	- 22,801.62	-	-	-	-16,129,975.55	-	-18,402,777.17
(一) 综合收益总							-				-16,234,879.94		-16,257,681.56

额							22,801.62						
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	2,250,000.00	-	-	-	-	-	-	-2,250,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他						2,250,000.00							-2,250,000.00
(三)利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转											104,904.39		104,904.39
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													

4. 设定受益计划 变动额结转留存 收益												
5. 其他综合收益 结转留存收益												
6. 其他										104,904.39		104,904.39
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	138,456,831.00	-	-	-	-	7,097,341.65	-	-	5,779,568.43	-	119,846,760.45	186,107,729.67
					70,855,286.94		22,801.62					

项目	2022 年											少数 股 东 权 益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减：库存股	其他综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	138,456,831.00	-	-	-	-	-	95,441.73	-	5,779,568.43		138,834,739.97		212,311,294.19
加：会计政策变更													

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	138,456,831.00	-	-	-	-	70,855,286.94	-	95,441.73	-	5,779,568.43	-	138,834,739.97	212,311,294.19
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	4,847,341.65	-	95,441.73	-	-	-	-2,858,003.97	-7,800,787.35
(一)综合收益总额												-2,759,144.75	-2,759,144.75
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	4,847,341.65	-	-	-	-	-	-	-4,847,341.65
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他						4,847,341.65							-4,847,341.65
(三)利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													

(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	95,441.73	-	-	-	-98,859.22	-194,300.95
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他								95,441.73	-			-98,859.22	-194,300.95
(五)专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	138,456,831.00	-	-	-	70,855,286.94	4,847,341.65	-	-	5,779,568.43	-	135,976,736.00	204,510,506.84	

法定代表人：袁春

主管会计工作负责人：王智敏女士

会计机构负责人：王智敏女士

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	138,456,831.00	-	-	-	305,718,287.85	4,847,341.65	-	-	3,672,964.24	-	- 7,561,021.40	435,439,720.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	138,456,831.00	-	-	-	305,718,287.85	4,847,341.65	-	-	3,672,964.24	-	- 7,561,021.40	435,439,720.04
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	2,250,000.00	-	-	-	-	943,521.27	-1,306,478.73
(一) 综合收益总额											943,521.27	943,521.27
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	2,250,000.00	-	-	-	-	-	-2,250,000.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他					2,250,000.00							-2,250,000.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	138,456,831.00	-	-	-	305,718,287.85	7,097,341.65	-	-	3,672,964.24	-	-	434,133,241.31
											6,617,500.13	

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	138,456,831.00	-	-	-	305,718,287.85	-	2,671.25	-	3,672,964.24	-	- 7,765,734.44	440,085,019.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	138,456,831.00	-	-	-	305,718,287.85	-	2,671.25	-	3,672,964.24	-	- 7,765,734.44	440,085,019.90
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	4,847,341.65	- 2,671.25	-	-	-	204,713.04	-4,645,299.86
(一) 综合收益总额											198,667.87	198,667.87
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	4,847,341.65	-	-	-	-	-	-4,847,341.65
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他						4,847,341.65						-4,847,341.65
(三) 利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转						-				6,045.17		3,373.92
1.资本公积转增资本（或股本）						2,671.25						
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益						-				6,045.17		3,373.92
6.其他						2,671.25						
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	138,456,831.00	-	-	-	305,718,287.85	4,847,341.65	-	-	3,672,964.24	-	7,561,021.40	435,439,720.04

深圳掌众智能科技股份有限公司

财务报表附注

截止2023年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司的发行上市及股本等基本情况

深圳掌众智能科技股份有限公司（原名：上海申石软件科技股份有限公司，以下简称公司或本公司）系由上海咸太宁通讯科技有限公司、许青、沙毅、任高锋、周建仁、陈云窗出资设立，于2006年1月17日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为9131000078189996XG的营业执照，注册资本138,456,831.00元，股份总数138,456,831股（每股面值1元），其中限售股份数量为42,317,133股，无限售条件的流通股份数量为96,139,698股。公司股票已于2013年5月17日在全国中小企业股权转让系统挂牌。

本公司所属行业为互联网和相关服务业，主要提供移动数字营销服务。

2、公司注册地、总部地址

公司名称：深圳掌众智能科技股份有限公司。

公司注册地：深圳市前海深港合作区南山街道兴海大道3040号前海世茂金融中心二期4601-1。

公司总部地址：深圳市前海深港合作区南山街道兴海大道3040号前海世茂金融中心二期4601-1。

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品：互联网和相关服务业，主要提供移动数字营销服务。

一般经营项目是：计算机软硬件、通讯设备、手机软件、多媒体技术开发、电子产品的技术开发与技术咨询及销售；网络技术开发、数据库技术开发；经营电子商务及平台建设；广告代理、从事广告业务（法律、行政法规规定应进行广告经营审批登记的，另行办理审批登记后方可经营）；在网上从事商贸活动（根

据法律行政法规、国务院决定等规定需要审批的，依法取得相关审批文件后方可经营）。

许可经营项目是：信息服务业务。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

(1) 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司（深圳前海视界科技有限公司、深圳会盒科技有限公司、深圳市掌众信息技术有限公司）和孙公司（深圳众源信息技术有限公司、深圳爱告技术有限公司、深圳亿达传媒有限公司、深圳龙川科技有限公司、深圳掌众网络服务有限公司、深圳市掌众传媒有限公司、全球掌众有限公司）。

(2) 本期合并财务报表范围变化情况

本期注销了子公司深圳亿达传媒有限公司、深圳龙川科技有限公司、深圳市掌众传媒有限公司。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2024年4月24日经公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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、 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

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

2、 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。

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 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。

6、 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年初余额。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年初余额。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年初余额。

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。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其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：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负

债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号——或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

8、 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。

9、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、 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。

11、 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

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

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等。

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，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 (账龄组合)	除已单独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)	日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

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
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	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	50	50
5年以上	100	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。

12、 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。

13、 长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准

则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以

抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14、 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及建筑物、运输工具、电子设备及其他。

（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年限、残值率、年折旧率列示如下：

资产类别	折旧方法	使用寿命（年）	预计净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
运输工具	年限平均法	10	5-10	9-9.5
电子设备及其他	年限平均法	5	5-10	18-19

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

15、 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。

16、 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。

17、 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：

类别	摊销年限
软件	10.00

18、 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

19、 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。

20、 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。

21、 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。

22、 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。

(5) 移动广告程序化交易业务：本公司依托自有移动广告平台提供广告投放服务，营业收入基于广告实际投放量及约定的执行效果，按照合同约定的计算方式经与客户核对后确认收入。移动整合营销业务：本公司采买移动媒体资源提供广告投放服务，营业收入基于客户约定的执行效果，按照合同约定的计算方式经与客户核对后确认收入。

23、 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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

24、 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。

25、 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、26。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。

发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

26、 使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

本公司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，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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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，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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、28。

27、 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。

28、 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、合同资产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

29、 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该

变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

30、 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。

31、 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1)企业会计准则变化引起的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	

2.重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、 税项

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%
城市建设维护税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	61,232,317.19	50,125,246.22
其他货币资金		17.78
合计	61,232,317.19	50,125,264.00
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	53,406,292.77	100.00	2,670,314.64	5.00	50,735,978.13
其中：账龄组合	53,406,292.77	100.00	2,670,314.64	5.00	50,735,978.13
合计	53,406,292.77	/	2,670,314.64	/	50,735,978.13

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,202,332.39	100.00	2,184,994.54	5.06	41,017,337.85
其中：账龄组合	43,202,332.39	100.00	2,184,994.54	5.06	41,017,337.85
合计	43,202,332.39	/	2,184,994.54	/	41,017,337.85

(2) 应收账款账龄披露

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	53,406,292.77	2,670,314.64	5.00	43,064,042.93	2,153,202.15	5.00
1-2年(含2年)			10.00	48,472.27	4,847.23	10.00
2-3年(含3年)			30.00	89,817.19	26,945.16	30.00

合计	53,406,292.77	2,670,314.64	/	43,202,332.39	2,184,994.54	/
----	---------------	--------------	---	---------------	--------------	---

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
广州市米玩信息科技有限公司	53,463.97

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 51,518,751.13 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 96.47%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,575,937.56 元。

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 (含 1 年)	32,684,311.28	98.03	53,649,114.91	96.00
1 年以上	643,066.40	1.97	2,238,066.40	4.00
合计	32,684,311.28	/	55,887,181.31	/

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 32,044,887.26 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 98.04%。

4、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	329,135.93	1,226,635.50
合计	329,135.93	1,226,635.50

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	20,000.00	5.09	20,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	372,948.16	94.91	43,812.23	11.75	329,135.93
其中：账龄组合	372,948.16	94.91	43,812.23	11.75	329,135.93
合计	392,948.16	/	63,812.23	/	329,135.93

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,243,808.61	100.00	1,017,173.11	45.33	1,226,635.50
其中：账龄组合	2,243,808.61	100.00	1,017,173.11	45.33	1,226,635.50
合计	2,243,808.61	/	1,017,173.11	/	1,226,635.50

(2) 其他应收款账龄组合披露

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	228,137.44	11,406.87	5.00	203,397.89	10,169.89	5.00
1-2年(含2年)	100,000.00	10,000.00	10.00	600.00	60.00	10.00
2-3年(含3年)			30.00	64,810.72	19,443.22	30.00

3-4年(含4年)	44,810.72	22,405.36	50.00	1,975,000.00	987,500.00	50.00
合计	372,948.16	43,812.23	/	2,243,808.61	1,017,173.11	/

(3) 其他应收款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
押金保证金	324,810.72	194,810.72
股权处置款		1,975,000.00
其他	68,137.44	73,997.89
合计	392,948.16	2,243,808.61

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为321,810.72元，占其他应收款年末余额合计数的比例为81.90%。

5、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	11,885,533.15	10,773,807.62
企业所得税		37,499.53
合计	11,885,533.15	10,811,307.15

6、 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
深圳艺特珑信息科技有限公司	12,615,307.91			295,515.42	

深圳会盒电子商务有限公司	196,219.76				-1,364.78
深圳泷鼎科技有限公司	2,632,811.72				-184,799.96
深圳市像素人科技有限公司	2,652,851.72				-205,606.73
小计	18,097,191.11				-96,256.05
合计	18,097,191.11				-96,256.05

续上表

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
深圳艺特珑信息科技有限公司			12,652,521.09		258,302.24	12,652,521.09
深圳会盒电子商务有限公司			107,361.08		87,493.90	107,361.08
深圳泷鼎科技有限公司			2,100,002.10		348,009.66	2,100,002.10
深圳市像素人科技有限公司					2,447,244.99	
小计			14,859,884.27		3,141,050.79	14,859,884.27
合计			14,859,884.27		3,141,050.79	14,859,884.27

7、其他权益工具投资

(1) 按项目列示情况

项目	期末余额
上海班图网络科技有限公司	1,977,198.38
合计	1,977,198.38

(2) 其他权益工具投资情况

项目	股利收入	累计利得	累计损失	其它综合收益转入留存收益的金额	其它综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因

上海班图网络科技有限公司		22,801.62		投资准备长期持有,但对被投资方达不到控制也不能施加重大影响
合计		22,801.62		

8、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	57,437,139.89	59,070,833.77
固定资产清理		
合计	57,437,139.89	59,070,833.77

8.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	63,380,510.47	474,059.81	2,451,781.77	66,306,352.05
2.本期增加金额		0.01		0.01
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 内部重分类		0.01		0.01
3.本期减少金额			1,950,743.07	1,950,743.07
(1) 处置或报废			1,950,743.06	1,950,743.06
(2) 政府补助冲减				
(3) 内部重分类			0.01	0.01
4.期末余额	63,380,510.47	474,059.82	501,038.70	64,355,608.99

二、累计折旧				
1.期初余额	4,515,861.37	450,356.82	2,269,300.09	7,235,518.28
2.本期增加金额	1,505,935.92	0.01	30,220.74	1,536,156.67
(1) 计提	1,505,935.92		30,220.74	1,536,156.66
(2) 内部重分类		0.01		
3.本期减少金额			1,853,205.85	1,853,205.85
(1) 处置或报废			1,853,205.84	1,853,205.84
(2) 内部重分类			0.01	0.01
4.期末余额	6,021,797.29	450,356.83	446,314.98	6,918,469.10
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	57,358,713.18	23,702.99	54,723.72	57,437,139.89
2.期初账面价值	58,864,649.10	23,702.99	182,481.68	59,070,833.77

9、 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,420,000.00	
合计	10,420,000.00	

10、 应付账款

项目	期末余额	期初余额
移动数字营销款	3,530,938.47	3,972,280.00
合计	3,530,938.47	3,972,280.00

11、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
信息服务费	13,881,278.72	24,850,862.14
合计	13,881,278.72	24,850,862.14

12、 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	1,716,597.76	8,391,012.53	9,087,737.46	1,019,872.83
二、离职后福利-设定提存计划		805,275.12	805,275.12	
三、辞退福利		152,000.00	152,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,716,597.76	9,348,287.65	10,045,012.58	1,019,872.83

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,716,597.76	7,587,900.93	8,284,625.86	1,019,872.83
二、职工福利费		244,973.36	244,973.36	
三、社会保险费		260,343.64	260,343.64	
其中：医疗保险费		223,772.92	223,772.92	
工伤保险费		7,753.44	7,753.44	
生育保险费		28,817.28	28,817.28	
四、住房公积金		292,214.60	292,214.60	
五、工会经费和职工教育经费		5,580.00	5,580.00	

六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,716,597.76	8,391,012.53	9,087,737.46	1,019,872.83

(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		796,750.80	796,750.80	
2、失业保险费		8,524.32	8,524.32	
合计		805,275.12	805,275.12	

(4) 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
因解除劳动关系给予的补偿		152,000.00	152,000.00	
合计		152,000.00	152,000.00	

13、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
所得税费用	580,594.55	540,744.74
增值税		54.56
代扣代缴个人所得税	17,340.00	28,077.95
印花税		119,347.29
城建税	0.16	3.82
教育费附加（含地方）	0.12	2.73
合计	597,934.83	688,231.09

14、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	301,889.79	361,886.79

合计	301,889.79	361,886.79
----	------------	------------

14.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付未付费用	301,889.79	361,886.79
合计	301,889.79	361,886.79

15、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,563,020.43	2,030,481.68
合计	3,563,020.43	2,030,481.68

16、 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	138,456,831.00						138,456,831.00

17、 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	-70,855,286.94			-70,855,286.94
合计	-70,855,286.94			-70,855,286.94

18、 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实施股权激励	4,847,341.65	2,250,000.00		7,097,341.65
合计	4,847,341.65	2,250,000.00		7,097,341.65

19、 其他综合收益

项目	期初余额 (1)	本期发生额					期末余额 (3) = (1) + (2)
		本期所得 税前发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减： 所得 税费用	税后归属于 母公司 (2)	税后归属 于少数股 东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益							
1.其他权益工具投资 公允价值变动					-22,801.62		- 22,801.62
合计					-22,801.62		- 22,801.62

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	5,779,568.43			5,779,568.43
合计	5,779,568.43			5,779,568.43

21、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	135,976,736.00	138,834,739.97
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	135,976,736.00	138,834,739.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,234,879.94	-2,759,144.75
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
一般风险准备		

应付普通股股利		
其他综合收益变动	-104,904.39	98,859.22
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	119,846,760.45	135,976,736.00

22、 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	811,354,690.40	803,105,755.61	668,123,616.01	659,520,858.13
合计	811,354,690.40	803,105,755.61	668,123,616.01	659,520,858.13

23、 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	24.44	11.65
教育费附加（含地方）	17.47	8.33
印花税	381,397.96	384,633.37
房产税	532,654.77	
土地使用税	380.58	951.46
合计	914,475.22	385,604.81

24、 销售费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬及福利	4,676,589.24	4,915,439.09
招待费	32,538.52	127,375.73
折旧与摊销	1,418.89	6,937.77
办公费	57,316.00	28,829.18

差旅费及会务费	29,442.56	54,404.32
其他	849.10	125.00
专业服务费	20,000.00	635.00
技术服务费	1,041.00	
市内交通费	3,379.00	2,427.05
中介费	44,472.09	21,448.61
广告费	1,750,377.37	
合计	6,617,423.77	5,157,621.75

25、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及福利	3,337,411.44	3,686,589.80
离职补偿	48,000.00	201,500.00
差旅费及会务费	53,501.38	57,217.17
招待费	400,610.04	141,002.32
中介及服务费	858,032.35	805,295.02
办公费	426,958.76	129,778.96
折旧与摊销	1,534,737.77	1,905,568.42
租赁及物管费	306,501.90	337,599.56
其他	21,843.59	156,171.55
合计	6,987,597.23	7,420,722.80

26、 研发费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬及福利	1,291,749.77	3,069,093.08
直接研发投入		49,503.96
租赁及物管费		27,506.61
折旧及摊销费		17,306.21

办公及差旅费		6,908.22
合计	1,291,749.77	3,170,318.08

27、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	286,875.74	529,912.05
减：利息收入	216,217.98	64,687.83
股票回购手续费	1,597.50	3,289.15
银行手续费	34,201.40	36,747.82
合计	106,456.66	505,261.19

28、 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
进项税额加计扣除金额	2,261,421.37	3,918,875.63	与收益相关
软件、互联网企业稳增长奖励	1,420,000.00	1,588,900.00	与收益相关
深圳市南山区文化广电旅游体育局文化产业“四上”在库企业营收增长奖励	210,000.00		与收益相关
2023年小微企业银行贷款担保费资助项目资金	200,000.00		与收益相关
深圳市南山区科技创新局知识产权质押融资支持	168,000.00		与收益相关
深圳市科技创新委员会 2023年高新技术企业培育资助第三批第1次深科技创新资	100,000.00		与收益相关
稳岗补贴	11,500.00	17,276.64	与收益相关
个税返还手续费	9,560.78	14,615.87	与收益相关
国家高新技术企业项目补助资金		400,000.00	与收益相关
企业研究开发资助		129,100.00	与收益相关

一次性留工培训补助		27,525.00	与收益相关
数字证书费用返还		2,400.00	与收益相关
合计	4,380,482.15	6,098,693.14	/

29、 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-96,256.05	-1,006,222.81
处置长期股权投资产生的投资收益	990,014.00	
理财产品收益	1,283,084.90	1,388,754.68
合计	2,176,842.85	382,531.87

30、 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	414,576.81	-419,424.84
合计	414,576.81	-419,424.84

31、 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
长期股权投资减值损失	-14,859,884.27	
合计	-14,859,884.27	

32、 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		-91,860.20
合计	-	-91,860.20

33、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2.15	2.68	2.15
合计	2.15	2.68	2.15

34、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出		150,000.00	
资产报废处置支出	97,537.22	1,438.90	97,537.22
罚款支出		133.01	
合计	97,537.22	151,571.91	97,537.22

35、 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	580,594.55	540,744.74
递延所得税费用		
合计	580,594.55	540,744.74

36、 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
收到的银行存款利息	216,217.98	64,687.83
政府补助	2,119,060.78	2,179,817.51
押金保证金及其他往来款	1,502,125.32	491,031.58
合计	3,837,404.08	2,735,536.92

(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
支付销售费用、管理费用等	4,006,863.66	1,641,283.29
押金保证金、往来款及其他	313,796.83	763,143.15

财务费用手续费	34,201.40	36,747.82
合计	4,354,861.89	2,441,174.26

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收回	370,800,000.00	757,020,000.00
合计	370,800,000.00	757,020,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资	370,800,000.00	757,020,000.00
合计	370,800,000.00	757,020,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
实施股权激励	2,250,000.00	4,850,630.80
手续费	1,597.50	
合计	2,251,597.50	4,850,630.80

37、 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	-16,234,879.94	-2,759,144.75
加: 资产减值准备	14,445,307.46	419,424.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,536,156.66	1,910,203.93
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)		91,860.20
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	97,537.22	1,438.90

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	288,473.24	533,201.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,176,842.85	-382,531.87
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）	11,707,080.13	-14,210,404.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,685,404.39	8,210,404.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,022,572.47	-6,185,547.26
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	61,232,317.19	50,125,264.00
减：现金的期初余额	50,125,264.00	75,472,143.33
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,107,053.19	-25,346,879.33

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	61,232,317.19	50,125,264.00
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	61,232,317.19	50,125,246.22
可随时用于支付的其他货币资金		17.78
可用于支付的存放中央银行款		

项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	61,232,317.19	50,125,264.00
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

38、 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 深圳众源信息技术有限公司与中国工商银行股份有限公司前海分行于2023年7月19日签署编号为0400000922-2023年（前海）字01012号《网贷通循环借款合同》，贷款金额1000.00万元整，贷款期限1年（借款期间：2023年8月25日至2024年8月24日），利率3.15%。截止2023年12月31日贷款余额42.00万元整。

深圳前海视界科技有限公司为深圳众源信息技术有限公司提供抵押，《最高额抵押合同》编号为0400000922-2023年前海（抵）字0046号。

抵押物信息如下：

所有人	类别	名称	不动产权证书编号	面积 (m²)
深圳前海视界科技有限公司	房屋建筑物	深圳市南山区十九单元3街坊前海世茂金融中心二期4601	粤（2020）深圳市不动产权第0196583号	746.62

(2) 深圳掌众网络服务有限公司与中国工商银行股份有限公司前海分行于2023年4月12日签署编号为0400000922-2023年（前海）字00425号《网贷通循环借款合同》，贷款金额1000.00万元整，贷款期限1年（借款期间：2023年4月13日至2024年4月12日），利率3.45%。截止2023年12月31日贷款余额1000.00万元整。

深圳前海视界科技有限公司为深圳掌众网络服务有限公司提供抵押，《最高

额抵押合同》编号为 0400000922-2023 年前海（抵）字 0025 号。

抵押物信息如下：

所有人	类别	名称	不动产权证书编号	面积（㎡）
深圳前海视界 科技有限公司	房屋 建筑物	深圳市南山区十九单 元 3 街坊前海世茂金 融中心二期 4601	粤（2020）深圳市 不动产权第 0196583 号	746.62

六、合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2、 同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

3、 反向购买

本期未发生反向购买。

4、 处置子公司

本期注销了子公司深圳亿达传媒有限公司、深圳龙川科技有限公司、深圳市掌众传媒有限公司。

5、 其他原因的合并范围变动

无。

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

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	
深圳前海视界科技 有限公司	深圳	深圳	移动数字营销	100.00		设立
深圳会盒科技 有限公司	深圳	深圳	移动数字营销	100.00		设立
深圳市掌众信息技 术有限公司	深圳	深圳	移动数字营销	100.00		反向购买
深圳市掌众传媒	深圳	深圳	移动数字营销		100.00	同一控制下

有限公司						合并
深圳掌众网络服务有限公司	深圳	深圳	移动数字营销		100.00	同一控制下合并
深圳爱告技术有限公司	深圳	深圳	移动数字营销		100.00	设立
深圳亿达传媒有限公司	深圳	深圳	移动数字营销		100.00	设立
深圳龙川科技有限公司	深圳	深圳	移动数字营销		100.00	设立
全球掌众有限公司	香港	香港	移动数字营销		100.00	设立
深圳众源信息技术有限公司	深圳	深圳	移动数字营销		100.00	设立

2、 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳艺特珑信息科技有限公司	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务	15.00		权益法核算
深圳会盒电子商务有限公司	深圳市	深圳市	零售业	20.00		权益法核算
深圳泷鼎科技有限公司	深圳市	深圳市	互联网和相关服务	30.00		权益法核算
深圳市像素人科技有限公司	深圳市	深圳市	商务服务业	20.00		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
	深圳艺特珑信息科技有限公司	深圳艺特珑信息科技有限公司
流动资产	5,678,803.51	6,435,281.84
非流动资产	53,562.11	65,243.87
资产合计	5,732,365.62	6,500,525.71
流动负债	4,010,350.70	6,748,613.60
非流动负债		
负债合计	4,010,350.70	6,748,613.60

少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,722,014.92	-248,087.89
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	4,509,935.20	1,594,509.79
净利润	1,970,102.81	-3,034,151.88
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,970,102.81	-3,034,151.88
本年度收到的来自合营企业的股利		

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
联营企业:		
投资账面价值合计	2,882,748.55	5,481,883.20
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-1,650,858.86	-2,417,312.65
--其他综合收益		
--综合收益总额	-1,650,858.86	-2,417,312.65

八、 关联方及关联交易

1、本企业的控股股东情况

自然人名称	关联关系	身份证号码	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)

袁春	控股股东、实际控制人	35262219720302XXXX	38.9455	38.9455
----	------------	--------------------	---------	---------

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七。

4. 其他关联方

关联方名称	关联关系
袁春	董事
苏运荣	董事
张瑞广	董事
张传军	董事
张婷玉	董事
范文丽	监事会主席
白萍	监事
陈晓燕	监事
汪嫦	持有公司 5%以上股份的股东
珠海安赐互联陆号股权投资基金企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

(3) 关联租赁情况

本期无关联租赁情况。

(4) 关联担保情况

本期无关联担保情况。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员报酬	238.90	251.51

6、关联方应收应付款项

本期无关联方应收应付情况。

九、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

资产负债表日不存在的对外重要承诺、性质、金额。

2、 或有事项

(1) 资产负债表日不存在的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

无重要的资产负债表日后事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	29,033,870.57	26,833,870.57
合计	29,033,870.57	26,833,870.57

1.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额		账面
	账面余额	坏账准备	

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	价值
单项计提坏账准备的其他应收款(关联方组合)	29,033,870.57	100.00			29,033,870.57
其中：关联方组合	29,033,870.57	100.00			29,033,870.57
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
合计	29,033,870.57	/		/	29,033,870.57

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款(关联方组合)	26,833,870.57	100.00			26,833,870.57
其中：关联方组合	26,833,870.57	100.00			26,833,870.57
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
合计	26,833,870.57	/		/	26,833,870.57

(2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	
深圳前海视界科技有限公司	28,542,061.38			合并范围内关联方
深圳会盒科技有限公司	491,809.19			合并范围内关联方
合计	29,033,870.57		/	/

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来款	29,033,870.57	26,833,870.57

合计	29,033,870.57	26,833,870.57
----	---------------	---------------

(4) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳前海视界科技有限公司	往来款	28,542,061.38	1-4 年	98.31	
深圳会盒科技有限公司	往来款	491,809.19	2-4 年	1.69	
合计	/	29,033,870.57	/	100.00	

2、长期股权投资

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	429,090,982.00		429,090,982.00	429,090,982.00		429,090,982.00
合计	429,090,982.00		429,090,982.00	429,090,982.00		429,090,982.00

(1) 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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市掌众信息技术有限公司	424,090,982.00			424,090,982.00		
深圳前海视界科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	429,090,982.00			429,090,982.00		

3、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	530,911.74	581,152.14
处置长期股权投资产生的投资收益	990,014.00	
合计	1,520,925.74	581,152.14

十二、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-97,537.22	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,119,060.78	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,176,842.85	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-152,000.00	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	504,053.25	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,542,315.31	

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	-8.27	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.07	-0.15	-0.15

深圳掌众智能科技股份有限公司
2024年4月24日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

- | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1、本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。 |
| 2、本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理” |

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-97,537.22
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）	2,119,060.78
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-152,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,176,842.85
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2.15
非经常性损益合计	4,046,368.56
减：所得税影响数	504,053.25
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,542,315.31

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用