

福建豌豆尖尖网络技术有限公司

审计报告

大华审字[2023]0017144号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。  
报告编码：京23PXQBUSCP



# 福建豌豆尖尖网络技术有限公司

## 审计报告及财务报表

(截至 2023 年 3 月 31 日止及前两个年度)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-7
	母公司资产负债表	8-9
	母公司利润表	10
	母公司现金流量表	11
	母公司股东权益变动表	12-14
	财务报表附注	1-72



## 审计报告

大华审字[2023]0017144号

福建豌豆尖尖网络技术有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了福建豌豆尖尖网络技术有限公司（以下简称“豌豆尖尖”）财务报表，包括2023年3月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年1-3月、2022年度、2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了豌豆尖尖2023年3月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年1-3月、2022年度、2021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，我们独立于豌豆尖尖，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 2023 年 1-3 月、2022 年度、2021 年度期间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。

我们在审计中识别出的关键审计事项为收入的确认。

#### 1. 事项描述

关键审计事项适用的会计期间：2023 年 1-3 月、2022 年度、2021 年度。豌豆尖尖与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四（十七）及附注六注释 19。豌豆尖尖 2023 年 1-3 月营业总收入为 37,499,378.32 元，2022 年度营业总收入为 185,897,352.21 元，2021 年度营业总收入为 113,964,228.59 元。由于营业收入是豌豆尖尖的关键业绩指标，对财务报表具有重要性，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

在 2023 年 1-3 月、2022 年度、2021 年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内控制度，测试并评价内部控制设计和执行的有效性；

（2）我们通过对管理层的访谈，检查了销售合同的主要条款，评价各销售模式收入确认政策的适当性；

（3）对收入和成本执行分析性程序，包括按照业务类别对各年度、各月度的收入、成本、毛利率波动进行分析，判断收入和毛利率变动的合理性；



(4) 执行细节测试，通过抽样方式检查了收入确认相关的支持性文件：包括销售合同、结算单据、销售发票、销售回款记录等；

(5) 结合对应收账款的审计，选择主要客户函证交易额和应收账款的期末余额，核实收入和应收账款是否准确；对报告期内重要客户进行现场走访，询问并核实销售收入的真实性及数据的准确性；

(6) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至各类销售模式下收入确认的支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的会计期间确认。

基于获取的审计证据，我们认为豌豆尖尖管理层对收入确认的账务处理、列报与披露是适当的。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

豌豆尖尖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，豌豆尖尖管理层负责评估豌豆尖尖的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算豌豆尖尖、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督豌豆尖尖的财务报告过程。

#### 五、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，就可能对豌豆尖尖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告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豌豆尖尖不能持续经营。

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. 就豌豆尖尖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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：



敖都吉雅



李甜甜

二〇二三年五月三十日



# 合并资产负债表

编制单位：福建豌豆尖尖网络技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	47,836,283.30	9,856,634.96	19,196,551.63
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释2	100,115,414.80	148,568,389.93	23,148,767.60
应收款项融资				
预付款项	注释3	1,337,273.24	1,797,535.05	1,782,912.47
其他应收款	注释4	50,568,979.65	11,272,140.97	124,907,631.37
存货	注释5	2,661,502.21	2,397,834.04	
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	注释6	140,000,000.00	140,000,000.00	
<b>流动资产合计</b>		<b>342,519,453.20</b>	<b>313,892,534.95</b>	<b>169,035,863.07</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
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	注释7	416,205.22	489,791.23	684,214.34
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释8		363,408.36	1,817,041.79
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释9	1,572,938.85	1,140,230.57	565,198.73
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,989,144.07</b>	<b>1,993,430.16</b>	<b>3,066,454.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>344,508,597.27</b>	<b>315,885,965.11</b>	<b>172,102,317.93</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘杰

主管会计工作负责人：

周芬

会计机构负责人：

周芬





## 合并资产负债表（续）

编制单位：福建豌豆尖网络技术股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

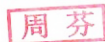
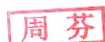
负债和股东权益	附注六	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释10		453,658.78	53,603.33
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬	注释11	2,653,799.96	3,222,760.72	4,419,580.87
应交税费	注释12	102,747,715.53	94,376,264.63	53,280,967.38
其他应付款	注释13	2,889,208.54	2,024,224.22	42,504.99
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释14		413,193.88	1,605,662.02
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>108,290,724.03</b>	<b>100,490,102.23</b>	<b>59,402,318.59</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	注释15			413,193.89
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			90,852.09	454,260.45
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>			<b>90,852.09</b>	<b>867,454.34</b>
<b>负债合计</b>		<b>108,290,724.03</b>	<b>100,580,954.32</b>	<b>60,269,772.93</b>
<b>所有者权益：</b>				
实收资本	注释16	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释17	500,000.00	500,000.00	500,000.00
未分配利润	注释18	234,717,873.24	213,805,010.79	110,332,545.00
归属于母公司所有者权益合计		<b>236,217,873.24</b>	<b>215,305,010.79</b>	<b>111,832,545.00</b>
少数股东权益				
<b>所有者权益合计</b>		<b>236,217,873.24</b>	<b>215,305,010.79</b>	<b>111,832,545.00</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>344,508,597.27</b>	<b>315,885,965.11</b>	<b>172,102,317.93</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：周芬

会计机构负责人：周芬



## 合并利润表

编制单位：福建豌豆尖网络科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2023年1-3月	2022年度	2021年度
<b>一、营业收入</b>	注释19	37,499,378.32	185,897,352.21	113,964,228.59
减：营业成本	注释19	5,825,083.24	34,306,043.90	45,542,729.44
税金及附加	注释20	221,485.52	1,247,944.21	335,747.41
销售费用	注释21	255,698.98	1,525,030.96	1,940,525.67
管理费用	注释22	1,207,011.50	5,510,787.84	4,808,078.72
研发费用				
财务费用	注释23	-9,119.39	-5,525,331.27	-4,262,156.82
其中：利息费用		3,206.12	59,937.98	113,155.72
利息收入		14,103.89	5,594,400.53	4,385,050.90
加：其他收益	注释24	50,536.34	443,689.84	995,645.09
投资收益（损失以“-”号填列）	注释25			-10,449.57
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				
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）	注释26	-2,144,027.00	-3,905,789.34	-118,741.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		27,905,727.81	145,370,777.07	66,465,758.26
加：营业外收入	注释27	1.69	8,487.01	7,415.42
减：营业外支出	注释28	147.97	5,373,980.83	2,098.25
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		27,905,581.53	140,005,283.25	66,471,075.43
减：所得税费用	注释29	6,992,719.08	36,532,817.46	18,593,413.22
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		20,912,862.45	103,472,465.79	47,877,662.21
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
(一) 按经营持续性分类				
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,912,862.45	103,472,763.02	47,999,380.93
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-297.23	-121,718.72
(二) 按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,912,862.45	103,472,465.79	47,877,662.21
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
归属于母公司所有者的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净变动额				
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
9. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
<b>六、综合收益总额</b>		20,912,862.45	103,472,465.79	47,877,662.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		20,912,862.45	103,472,465.79	47,877,662.21
归属于少数股东的综合收益总额				
<b>七、每股收益：</b>				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：周芬

会计机构负责人：周芬



## 合并现金流量表

编制单位：福建豌豆尖网络科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2023年1-3月	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		87,842,754.81	74,889,069.86	119,204,399.61
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释30	3,188,827.75	19,488,145.83	23,598,922.66
经营活动现金流入小计		91,031,582.56	94,377,215.69	142,803,322.27
购买商品、接受劳务支付的现金		3,008,120.50	25,151,603.44	28,432,670.09
支付给职工以及为职工支付的现金		4,097,744.34	18,063,335.29	16,749,370.58
支付的各项税费		4,184,970.96	13,987,816.92	2,690,872.73
支付其他与经营活动有关的现金	注释30	40,070,969.12	33,432,054.57	27,495,976.75
经营活动现金流出小计		51,361,804.92	90,634,810.22	75,368,890.15
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	注释31	<b>39,669,777.64</b>	<b>3,742,405.47</b>	<b>67,434,432.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				10,816.21
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	注释30		132,189,216.36	710,000.00
投资活动现金流入小计			132,189,216.36	720,816.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				50,410.55
投资支付的现金		1,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	注释30		143,550,000.00	59,130,000.00
投资活动现金流出小计		1,000,000.00	143,550,000.00	59,180,410.55
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,000,000.00</b>	<b>-11,360,783.64</b>	<b>-58,459,594.34</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
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	注释30	690,129.30	1,671,538.50	296,851.61
筹资活动现金流出小计		690,129.30	1,671,538.50	296,851.61
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-690,129.30</b>	<b>-1,671,538.50</b>	<b>-296,851.61</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>37,979,648.34</b>	<b>-9,289,916.67</b>	<b>8,677,986.17</b>
加：期初现金及现金等价物余额		9,856,634.96	19,146,551.63	10,468,565.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>47,836,283.30</b>	<b>9,856,634.96</b>	<b>19,146,551.63</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

*刘杰*

主管会计工作负责人：

*周芬*

会计机构负责人：

*周芬*

**刘杰**

**周芬**

**周芬**





# 合并所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2023年1-3月

项目	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具 永续债	优先股	资本公积	减: 库存股			其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	1,000,000.00						500,000.00	213,895,010.79	215,395,010.79
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、本年年初余额	1,000,000.00						500,000.00	213,895,010.79	215,395,010.79
三、本年增减变动金额								20,912,862.45	20,912,862.45
(一) 综合收益总额								20,912,862.45	20,912,862.45
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
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									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
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、本年年末余额	1,000,000.00						500,000.00	234,717,873.24	236,217,873.24

(后附财务报表附注为合并财务报表的重要组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

刘杰

刘杰

周芬

周芬

周芬

周芬



# 合并所有者权益变动表

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2022年度					所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益								
	实收资本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	
一、上年年末余额	1,000,000.00					500,000.00	110,332,545.00		111,832,545.00
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、本年年末余额	1,000,000.00					500,000.00	110,332,545.00		111,832,545.00
三、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额									
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
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									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
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、本年年末余额	1,000,000.00					500,000.00	213,805,010.79		215,305,010.79



编制单位: 福建网际网络技术有限公司

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

刘杰

周芬



周芬

周芬

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



# 合并所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021年度				归属于母公司所有者权益	少数股东权益	所有者权益合计							
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积				减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,000,000.00							500,000.00	62,598,805.93					64,098,805.93
加: 会计政策变更									-143,923.14					-143,923.14
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	1,000,000.00							500,000.00	62,454,882.79					63,954,882.79
三、本年增减变动金额									47,877,662.21					47,877,662.21
(一) 综合收益总额									47,877,662.21					47,877,662.21
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
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														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者的分配														
3. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增实收资本														
2. 盈余公积转增实收资本														
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、本年年末余额	1,000,000.00							500,000.00	110,332,546.00					111,832,546.00

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 母公司资产负债表

编制单位：福建豌豆尖尖网络科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		47,836,283.30	9,856,634.96	19,194,113.32
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	100,115,414.80	148,568,389.93	23,148,767.60
应收款项融资				
预付款项		1,337,273.24	1,797,535.05	1,782,912.47
其他应收款	注释2	50,568,979.65	11,272,140.97	125,053,054.18
存货		2,661,502.21	2,397,834.04	
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		140,000,000.00	140,000,000.00	
<b>流动资产合计</b>		<b>342,519,453.20</b>	<b>313,892,534.95</b>	<b>169,178,847.57</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
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		416,205.22	489,791.23	684,214.34
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产			363,408.36	1,817,041.79
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		1,572,938.85	1,140,230.57	565,198.73
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,989,144.07</b>	<b>1,993,430.16</b>	<b>3,066,454.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>344,508,597.27</b>	<b>315,885,965.11</b>	<b>172,245,302.43</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

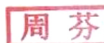
刘杰

主管会计工作负责人：

周芬

会计机构负责人：

周芬





# 母公司资产负债表（续）

编制单位：福建豌豆尖尖网络技术有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

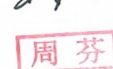
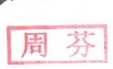
负债和股东权益	附注十五	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款			453,658.78	53,603.33
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬	2,653,799.96	3,222,760.72	4,419,580.87	
应交税费	102,747,715.53	94,376,264.63	53,280,967.38	
其他应付款	2,889,208.54	2,024,224.22	42,504.99	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			413,193.88	1,605,662.02
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>108,290,724.03</b>	<b>100,490,102.23</b>	<b>59,402,318.59</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债			90,852.09	413,193.89
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				454,260.45
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>			<b>90,852.09</b>	<b>867,454.34</b>
<b>负债合计</b>		<b>108,290,724.03</b>	<b>100,580,954.32</b>	<b>60,269,772.93</b>
<b>所有者权益：</b>				
实收资本	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
未分配利润	234,717,873.24	213,805,010.79	110,475,529.50	
<b>所有者权益合计</b>	<b>236,217,873.24</b>	<b>215,305,010.79</b>	<b>111,975,529.50</b>	
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>344,508,597.27</b>	<b>315,885,965.11</b>	<b>172,245,302.43</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：周芬

会计机构负责人：周芬





## 母公司利润表

编制单位：福建豌豆尖网络科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	2023年1-3月	2022年度	2021年度
<b>一、营业收入</b>	注释3	37,499,378.32	185,897,352.21	113,964,228.59
减：营业成本	注释3	5,825,083.24	34,306,043.90	45,542,729.44
税金及附加		221,485.52	1,247,944.21	335,747.41
销售费用		255,698.98	1,525,030.96	1,940,525.67
管理费用		1,207,011.50	5,510,787.84	4,687,018.72
研发费用				
财务费用		-9,119.39	-5,525,628.50	-4,262,815.54
其中：利息费用		3,206.12	59,937.98	113,155.72
利息收入		14,103.89	5,594,397.76	4,385,044.62
加：其他收益		50,536.34	443,689.84	995,645.09
投资收益（损失以“-”号填列）	注释4			10,816.21
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				
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）		-2,144,027.00	-4,049,071.07	-118,741.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		27,905,727.81	145,227,792.57	66,608,742.76
加：营业外收入		1.69	8,487.01	7,415.42
减：营业外支出		147.97	5,373,980.83	2,098.25
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		27,905,581.53	139,862,298.75	66,614,059.93
减：所得税费用		6,992,719.08	36,532,817.46	18,593,413.22
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		20,912,862.45	103,329,481.29	48,020,646.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,912,862.45	103,329,481.29	48,020,646.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
（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净变动额				
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
9. 其他				
<b>六、综合收益总额</b>		20,912,862.45	103,329,481.29	48,020,646.71
<b>七、每股收益：</b>				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

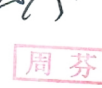
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司现金流量表

编制单位：福建豌豆尖尖网络技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	2023年1-3月	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		87,842,754.81	74,889,069.86	119,204,399.61
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		3,188,827.75	19,488,145.83	23,596,484.35
经营活动现金流入小计		91,031,582.56	94,377,215.69	142,800,883.96
购买商品、接受劳务支付的现金		3,008,120.50	25,151,603.44	28,432,670.09
支付给职工以及为职工支付的现金		4,097,744.34	18,063,335.29	16,749,370.58
支付的各项税费		4,184,970.96	13,987,816.92	2,690,872.73
支付其他与经营活动有关的现金		40,070,969.12	33,429,616.26	27,495,976.75
经营活动现金流出小计		51,361,804.92	90,632,371.91	75,368,890.15
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>39,669,777.64</b>	<b>3,744,843.78</b>	<b>67,431,993.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				10,816.21
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			132,189,216.36	710,000.00
投资活动现金流入小计			132,189,216.36	720,816.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				50,410.55
投资支付的现金		1,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金			143,550,000.00	59,130,000.00
投资活动现金流出小计		1,000,000.00	143,550,000.00	59,180,410.55
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,000,000.00</b>	<b>-11,360,783.64</b>	<b>-58,459,594.34</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
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		690,129.30	1,671,538.50	296,851.61
筹资活动现金流出小计		690,129.30	1,671,538.50	296,851.61
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-690,129.30</b>	<b>-1,671,538.50</b>	<b>-296,851.61</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>37,979,648.34</b>	<b>-9,287,478.36</b>	<b>8,675,547.86</b>
加：期初现金及现金等价物余额		9,856,634.96	19,144,113.32	10,468,565.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>47,836,283.30</b>	<b>9,856,634.96</b>	<b>19,144,113.32</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







# 母公司所有者权益变动表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2023年1-3月									
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,000,000.00							500,000.00	213,805,010.79	215,305,010.79
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,000,000.00							500,000.00	213,805,010.79	215,305,010.79
三、本年增减变动金额									20,912,862.45	20,912,862.45
(一) 综合收益总额									20,912,862.45	20,912,862.45
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增实收资本										
2. 盈余公积转增实收资本										
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、本年年末余额	1,000,000.00							500,000.00	234,717,873.24	236,217,873.24

编制单位：福建源豆尖尖网络科技有限公司



(后附财务报表附注为合并财务报表的重要组成部分)

企业法定代表人：

*刘杰*



主管会计工作负责人：

*周芬*



会计机构负责人：

*周芬*





# 母公司所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2022年度							
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	1,000,000.00					500,000.00	110,475,529.50	111,975,529.50
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,000,000.00					500,000.00	110,475,529.50	111,975,529.50
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额								
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增实收资本								
2. 盈余公积转增实收资本								
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、本年年末余额	1,000,000.00					500,000.00	213,805,010.79	215,305,010.79



编制单位: 福建网际网络技术有限公司

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

周芬

会计机构负责人:

周芬



# 母公司所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021年度										
	实收资本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,000,000.00								500,000.00	62,598,805.93	64,098,805.93
加: 会计政策变更										-143,923.14	-143,923.14
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,000,000.00								500,000.00	62,454,882.79	63,954,882.79
三、本年增减变动金额										48,020,646.71	48,020,646.71
(一) 综合收益总额										48,020,646.71	48,020,646.71
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增实收资本											
2. 盈余公积转增实收资本											
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、本年年末余额	1,000,000.00								500,000.00	110,475,529.50	111,975,529.50



编制单位: 福建晚豆尖网络科技有限公司

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

*刘杰*



主管会计工作负责人:

*周芬*



会计机构负责人:

*周芬*



## 福建豌豆尖尖网络技术有限公司

### 截至 2023 年 3 月 31 日止及前两个年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

福建豌豆尖尖网络技术有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），曾用名深圳豌豆尖尖网络技术有限公司，2014 年 4 月 9 日成立于深圳市，2022 年 12 月 9 日更名为福建豌豆尖尖网络技术有限公司并在福州市台江区市场监督管理局注册登记，公司注册地为福建省福州市台江区八一七中路 797 号 295，现持有统一社会信用代码为 914403000943637842 的营业执照，公司现有注册资本为人民币 100 万元。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属信息技术与软件行业，主要产品和服务包括：

一般项目：网络技术服务；信息技术咨询服务；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；国内贸易代理；动漫游戏开发；数字文化创意软件开发；电子产品销售；专业设计服务；旧货销售；个人互联网直播服务；网络设备销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；电子元器件零售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；通讯设备销售；市场营销策划。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

许可项目：互联网直播技术服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

##### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 5 月 30 日批准报出。

#### 二、合并财务报表范围

报告期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，2021 年增加 1 户，2022 年减少 1 户，其中：

##### 1. 报告期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
麦思（广州）电子商务有限公司	2021 年收购



2. 报告期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
麦思（广州）电子商务有限公司	2022 年注销

合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

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

#### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度；本报告期间为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日。

#### (三) 营业周期

营业周期是指企业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。



#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

##### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

##### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最





终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，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。

### 2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。



处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (七) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。



## 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。



本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。



2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时, 几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权, 允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款, 该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量, 将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式, 结合金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债, 相关的交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

满足下列条件之一的, 属于交易性金融负债: 承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购; 属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式; 属于衍生工具, 但是, 被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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, 所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

### 1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量, 除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之外, 其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配, 本



公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### （2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：



(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业



集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，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，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。





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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外, 信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备, 不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同, 本公司在应用金融工具减值规定时, 将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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

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

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;



2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融



资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

#### (八) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他组合	合并范围内关联方	不计提坏账准备。

#### (九) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
无风险组合	合并范围内关联方	不计提坏账准备。



## (十) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

#### (2) 固定资产的后续支出

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



### (3) 固定资产处置

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

## (十一) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时



性投资取得的投资收益)及其辅助费用在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前,予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

## (十二)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

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

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## (十三)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计,根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明,长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将长期资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

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



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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### **(十四) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

#### **(十五) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### **2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

##### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。



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

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (十六) 租赁负债

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

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

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

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

#### (十七) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 品牌数字化线上服务；





(2) 互联网流量精准广告营销;

(3) 新零售直播内容服务。

### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

### 2. 收入确认的具体方法

(1) 品牌数字化线上服务；

公司具备品牌商家的全案电商服务能力，为客户提供用户资产管理，产品设计策划、到活动资源评估、广告策略、大数据分析、店铺代运营等一站式的电商全链路的数字化整合服务。

公司相关服务完成后，经双方确认后按照广告消耗量乘以合同约定比例确认收入。

(2) 互联网流量精准广告营销；

公司为客户提供包括测试选品、素材制作、制定策略和广告投放等服务，帮助商家全方位提升电商营销效率，达成投放指标，提升 ROI。

公司相关服务完成后，经双方确认后按照广告消耗量乘以合同约定比例确认收入。

(3) 新零售直播内容服务。

公司为客户提供一站式的新零售直播内容服务，帮助客户完成抖音快手平台的占位起步，渠道布局，向内容直播新零售模式转型升级。



公司相关服务完成后，经双方确认后按照结算的服务金额确认收入。

## (十八)合同成本

### 1. 合同履约成本

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

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

### 2. 合同取得成本

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

### 3. 合同成本摊销

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

### 4. 合同成本减值

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

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

## (十九)政府补助

### 1. 类型

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

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



## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

## 3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产相关的政府补助，与收益相关的政府补助

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

### (二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时



具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （二十一）租赁

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

### 1. 租赁合同的分拆

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

### 2. 租赁合同的合并

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

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。



(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释十二和注释十六。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

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

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；



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

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

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

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

### (3) 对经营租赁的会计处理

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

## (二十二)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

#### (1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》, 变更后的会计政策详见附注四。

在首次执行日, 本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁, 并将此方法一致应用于所有合同, 因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外, 本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理, 即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 不调整可比期间信息。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定, 本公司在首次执行日前的低价值资产租赁, 自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理, 不对低价值资产租赁进行追溯调整。

#### (2) 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号, 以下简称“解释 14 号”), 自 2021 年 2 月 2 日起施行(以下简称“施行日”)。

本公司自施行日起执行解释 14 号, 执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

#### (3) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响



2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），其中“对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行规范”自发布之日起施行，“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

#### **（4）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响**

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司 2022 年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

##### **1) 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**

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 12 月 13 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

##### **2) 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理**

对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响且未按照解释 16 号的规定进行处理的，需进行追溯调整。

本公司执行解释 16 号‘关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理’的相关规定，对可比期间财务报表无重大影响。

##### **3) 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理**

对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的解释 16 号规定的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付交易，未按照解释 16 号的规定进行处理的，需按照解释 16 号的规定进



行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

本公司执行解释 16 号‘关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理’的相关规定，对可比期间财务报表无重大影响。

根据上述会计准则的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日	备注
使用权资产		1,650,486.76	1,650,486.76	新租赁准则
递延所得税资产	30,799.41	820,637.95	851,437.36	企业会计准则解释第 16 号
递延所得税负债		772,663.57	772,663.57	企业会计准则解释第 16 号
租赁负债		1,047,245.14	1,047,245.14	新租赁准则
一年内到期的非流动负债		795,139.14	795,139.14	新租赁准则
所得税费用	20,614,731.37	-47,974.38	20,566,756.99	企业会计准则解释第 16 号
未分配利润	62,598,805.93	-191,897.52	62,454,882.79	新租赁准则
		47,974.38		企业会计准则解释第 16 号

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2021 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	60,484.76	504,713.97	565,198.73
递延所得税负债		454,260.45	454,260.45

续：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	1,036,932.1	103,298.47	1,140,230.57
递延所得税负债		90,852.09	90,852.09

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2021 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	18,595,892.36	-2,479.14	18,593,413.22

续：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	36,494,810.32	38,007.14	36,532,817.46





## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%	
增值税	应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	174,156.21	174,156.21	41,877.81
银行存款	47,631,454.69	9,642,861.95	19,133,012.64
其他货币资金	30,672.40	39,616.80	21,661.18
未到期应收利息			
合计	47,836,283.30	9,856,634.96	19,196,551.63
其中：存放在境外的款项总额			

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保函保证金			
冻结的银行存款			50,000.00
合计	-	-	50,000.00

### 注释2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	103,690,802.85	152,057,479.33	23,218,422.87
1—2 年			
2—3 年			



账龄	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
小计	103,690,802.85	152,057,479.33	23,218,422.87
减：坏账准备	3,575,388.05	3,489,089.40	69,655.27
合计	100,115,414.80	148,568,389.93	23,148,767.60

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	103,690,802.85	100.00	3,575,388.05	3.45	100,115,414.80
其中：账龄组合	103,690,802.85	100.00	3,575,388.05	3.45	100,115,414.80
其他组合					
合计	103,690,802.85	100.00	3,575,388.05	3.45	100,115,414.80

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	152,057,479.33	100.00	3,489,089.40	2.29	148,568,389.93
其中：账龄组合	152,057,479.33	100.00	3,489,089.40	2.29	148,568,389.93
其他组合					
合计	152,057,479.33	100.00	3,489,089.40	2.29	148,568,389.93

续：

类别	2021 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失	23,218,422.87	100.00	69,655.27	0.30	23,148,767.60



类别	2021 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
的应收账款					
其中：账龄组合	23,218,422.87	100.00	69,655.27	0.30	23,148,767.60
其他组合					
合计	23,218,422.87	100.00	69,655.27	0.30	23,148,767.60

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	2023 年 3 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	3,591,825.16	10,775.48	0.30
逾期 1-3 个月	47,857,483.74	478,574.84	1.00
逾期 3-6 个月	42,762,233.13	2,138,111.65	5.00
逾期 6-12 个月	9,479,260.82	947,926.08	10.00
逾期 12-18 个月			30.00
逾期 18-24 个月			50.00
合计	103,690,802.85	3,575,388.05	-

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	36,972,300.52	110,916.90	0.30
逾期 1-3 个月	59,402,161.06	594,021.61	1.00
逾期 3-6 个月	55,683,017.75	2,784,150.89	5.00
逾期 6-12 个月			10.00
逾期 12-18 个月			30.00
逾期 18-24 个月			50.00
合计	152,057,479.33	3,489,089.40	-

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	23,218,422.87	69,655.27	0.30
逾期 1-3 个月			1.00
逾期 3-6 个月			5.00



账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
逾期 6-12 个月			10.00
逾期 12-18 个月			30.00
逾期 18-24 个月			50.00
合计	23,218,422.87	69,655.27	-

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动情况				2023 年 3 月 31 日余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,489,089.40	86,298.65				3,575,388.05
其中：账龄组合	3,489,089.40	86,298.65				3,575,388.05
其他组合						
合计	3,489,089.40	86,298.65	-	-	-	3,575,388.05

续：

类别	2021 年 12 月 31 日余额	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	69,655.27	3,419,434.13				3,489,089.40
其中：账龄组合	69,655.27	3,419,434.13				3,489,089.40
其他组合						
合计	69,655.27	3,419,434.13	-	-	-	3,489,089.40

续：

类别	2020 年 12 月 31 日余额	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	53,355.96	16,299.31				69,655.27
其中：账龄组合	53,355.96	16,299.31				69,655.27
其他组合						
合计	53,355.96	16,299.31	-	-	-	69,655.27

#### 5. 本期无实际核销的应收账款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款



单位名称	2023 年 3 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
杭州奈斯互联科技有限公司	31,285,584.29	30.17	875,989.09
互动派科技股份有限公司	20,392,212.69	19.67	523,598.86
广州掌购网络科技有限公司	11,932,497.39	11.51	334,007.20
广州舜飞信息科技有限公司	10,829,008.33	10.44	999,881.08
杭州风与鲨数字科技有限公司	8,960,028.42	8.64	313,802.36
合计	83,399,331.12	80.43	3,047,278.59

续:

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
杭州奈斯互联科技有限公司	47,824,834.60	31.45	1,285,543.69
广州舜飞信息科技有限公司	18,958,110.59	12.47	881,489.73
杭州风与鲨数字科技有限公司	18,248,416.12	12.00	529,629.59
伊利集团	16,526,105.59	10.87	49,578.32
广州掌购网络科技有限公司	14,965,553.89	9.84	309,216.43
合计	116,523,020.79	76.63	3,055,457.76

续:

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
京东集团	8,654,968.56	37.28	25,964.91
杭州风与鲨数字科技有限公司	6,296,510.19	27.12	18,889.53
内蒙古伊利实业集团	5,471,631.32	23.57	16,414.89
深圳市点拓传媒有限公司	1,903,985.51	8.20	5,711.96
广州掌购网络科技有限公司	511,723.90	2.20	1,535.17
合计	22,838,819.48	98.37	68,516.46

### 注释3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 3 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,337,273.24	100.00	1,797,535.05	100.00	1,782,912.47	100.00
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	1,337,273.24	100.00	1,797,535.05	100.00	1,782,912.47	100.00

#### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明



报告期内无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023 年 3 月 31 日 余额	占预付款项 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
云顶星河（广州）文化传媒有限公司	1,098,113.20	82.12	1 年以内	未到结算期
广州明日互动信息技术有限公司	150,000.00	11.22	1 年以内	未到结算期
浙江游菜花网络科技有限公司	50,000.00	3.74	1 年以内	未到结算期
广州辛选网络信息科技有限公司	13,200.00	0.99	1 年以内	未到结算期
海南盛讯云商网络科技有限公司	10,600.00	0.79	1 年以内	未到结算期
合计	1,321,913.20	98.86	—	—

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日 余额	占预付款项总 额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
云顶星河（广州）文化传媒有限公司	481,132.08	26.77	1 年以内	未到结算期
广州明日互动信息技术有限公司	319,811.33	17.79	1 年以内	未到结算期
海南盛讯云商网络科技有限公司	267,570.47	14.89	1 年以内	未到结算期
长沙凯普欣图科技有限公司	223,242.72	12.42	1 年以内	未到结算期
浙江游菜花网络科技有限公司	207,211.17	11.53	1 年以内	未到结算期
合计	1,498,967.77	83.40	—	—

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占预付款项总 额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京快手科技有限公司	680,000.00	38.14	1 年以内	未到结算期
北京快手广告有限公司	534,213.35	29.96	1 年以内	未到结算期
海南盛讯云商网络科技有限公司	390,185.53	21.88	1 年以内	未到结算期
浙江游菜花网络科技有限公司	88,220.90	4.95	1 年以内	未到结算期
融鑫亿达（山东）产业控股有限公司	45,000.00	2.52	1 年以内	未到结算期
合计	1,737,619.78	97.45	—	—

### 注释4. 其他应收款



项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	50,568,979.65	11,272,140.97	124,907,631.37
合计	50,568,979.65	11,272,140.97	124,907,631.37

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	53,043,347.00	11,488,779.97	55,838,611.98
1—2 年	142,000.00	342,000.00	69,093,295.18
2—3 年			100,000.00
3—4 年	100,000.00	100,000.00	48,008.00
4—5 年			
5 年以上			
小计	53,285,347.00	11,930,779.97	125,079,915.16
减：坏账准备	2,716,367.35	658,639.00	172,283.79
合计	50,568,979.65	11,272,140.97	124,907,631.37

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	17,334,936.64	940,017.34	1,613,051.35
代充值款	34,950,410.36	10,990,762.63	112,284.56
股权转让款	1,000,000.00		
资金拆借			123,354,579.25
合计	53,285,347.00	11,930,779.97	125,079,915.16

#### 3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2023 年 1-3 月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	658,639.00			658,639.00
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				



坏账准备	2023 年 1-3 月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转回第一阶段				
本期计提	2,057,728.35			2,057,728.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,716,367.35	-	-	2,716,367.35

续：

坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	172,283.79			172,283.79
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	486,355.21			486,355.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	658,639.00	-	-	658,639.00

续：

坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	69,841.67			69,841.67
期初余额在本期				
—转入第二阶段				





坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	102,442.12			102,442.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	172,283.79	-	-	172,283.79

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 3 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	53,285,347.00	100.00	2,716,367.35	5.10	50,568,979.65
其中：账龄组合	53,285,347.00	100.00	2,716,367.35	5.10	50,568,979.65
无风险组合					
合计	53,285,347.00	100.00	2,716,367.35	—	50,568,979.65

续：

类别	2022 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,930,779.97	100.00	658,639.00	5.52	11,272,140.97
其中：账龄组合	11,930,779.97	100.00	658,639.00	5.52	11,272,140.97
无风险组合					
合计	11,930,779.97	100.00	658,639.00	—	11,272,140.97

续：



类别	2021 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	123,354,579.25	98.62			123,354,579.25
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,725,335.91	1.38	172,283.79	9.99	1,553,052.12
其中：账龄组合	1,725,335.91	1.38	172,283.79	9.99	1,553,052.12
无风险组合					
合计	125,079,915.16	100.00	172,283.79	—	124,907,631.37

### 5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
刘杰	101,183,374.87			预计可收回
深圳市众信联动科技有限公司	22,171,204.38			预计可收回
合计	123,354,579.25	-	—	—

### 6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### (1) 账龄组合

账龄	2023 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	53,043,347.00	2,652,167.35	5.00
1—2 年	142,000.00	14,200.00	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年	100,000.00	50,000.00	50.00
4—5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	53,285,347.00	2,716,367.35	—

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,488,779.97	574,439.00	5.00
1—2 年	342,000.00	34,200.00	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年	100,000.00	50,000.00	50.00
4—5 年			80.00



账龄	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上			100.00
合计	11,930,779.97	658,639.00	—

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	789,060.16	39,453.01	5.00
1—2 年	788,267.75	78,826.78	10.00
2—3 年	100,000.00	30,000.00	30.00
3—4 年	48,008.00	24,004.00	50.00
4—5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	1,725,335.91	172,283.79	—

#### 7. 本期无实际核销的其他应收款

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2023 年 3 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
海南久弘泰网络科技有限公司	代充值款	27,408,951.00	1 年以内	51.44	1,370,447.55
陕西越皓文化传播有限公司	保证金	16,000,000.00	1 年以内	30.03	800,000.00
置顶互联科技(深圳)有限公司	代充值款	5,250,000.00	1 年以内	9.85	262,500.00
厦门优扬网络科技有限公司	代充值款	1,370,000.00	1 年以内	2.57	68,500.00
田彦奎	代充值款	1,000,000.00	1 年以内	1.88	50,000.00
合计	—	51,028,951.00	—	95.77	2,551,447.55

续:

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
海南久弘泰网络科技有限公司	代充值款	8,500,000.00	1 年以内	71.24	425,000.00
深圳市美魅网络科技有限公司	代充值款	912,100.52	1 年以内	7.64	45,605.03
厦门优扬网络科技有限公司	代充值款	840,000.00	1 年以内	7.04	42,000.00
北京快手广告有限公司	保证金	760,368.79	1 年以内	6.37	38,018.44



单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市海佳国际投资有限公司	保证金	292,009.34	1 年以内	2.45	14,600.47
合计	—	11,304,478.65	—	94.74	565,223.94

续：

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
刘杰	资金拆借	101,183,374.87	1 年以内 32,878,347.44; 1-2 年 68,305,027.43	80.89	
深圳市众信联动科技有限公司	资金拆借	22,171,204.38	1 年以内	17.73	
内蒙古伊利实业集团股份有限公司金山分公司	押金及保证金	700,000.00	1 年以内 100,000.00; 1-2 年 600,000.00	0.56	65,000.00
深圳市海佳国际投资有限公司	押金及保证金	321,599.60	1 年以内 154,775.60; 1-2 年 166,824.00	0.26	24,421.18
成都快购科技有限公司	押金及保证金	202,000.00	1 年以内	0.16	10,100.00
合计	—	124,578,178.85	—	99.60	99,521.18

## 注释5. 存货

### 1. 存货分类

项目	2023 年 3 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	2,661,502.21		2,661,502.21	2,397,834.04		2,397,834.04
合计	2,661,502.21	-	2,661,502.21	2,397,834.04	-	2,397,834.04

### 2. 合同履约成本

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
直播业务	2,661,502.21	2,397,834.04	
小计	2,661,502.21	2,397,834.04	
减：摊销期限超过一年的合同履约成本			
合计	2,661,502.21	2,397,834.04	-

## 注释6. 其他流动资产

### 1.其他流动资产分项列示

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行理财	140,000,000.00	140,000,000.00	-



项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	140,000,000.00	140,000,000.00	-

### 注释7. 固定资产

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	416,205.22	489,791.23	684,214.34
固定资产清理			
合计	416,205.22	489,791.23	684,214.34

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### （一）固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 2020 年 12 月 31 日余额	986,692.92	171,661.98	1,158,354.90
2. 本期增加金额		50,410.55	50,410.55
购置		50,410.55	50,410.55
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2021 年 12 月 31 日余额	986,692.92	222,072.53	1,208,765.45
二. 累计折旧			
1. 2020 年 12 月 31 日余额	234,339.60	19,005.58	253,345.18
2. 本期增加金额	234,339.60	36,866.33	271,205.93
本期计提	234,339.60	36,866.33	271,205.93
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2021 年 12 月 31 日余额	468,679.20	55,871.91	524,551.11
三. 减值准备			
1. 2020 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2021 年 12 月 31 日余额			
四. 账面价值			
1. 2021 年 12 月 31 日账面	518,013.72	166,200.62	684,214.34



项目	运输工具	电子设备	合计
价值			
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	752,353.32	152,656.40	905,009.72

续：

项目	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日余额	986,692.92	222,072.53	1,208,765.45
2. 本期增加金额		93,740.24	93,740.24
购置		93,740.24	93,740.24
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2022 年 12 月 31 日余额	986,692.92	315,812.77	1,302,505.69
二. 累计折旧			
1. 2021 年 12 月 31 日余额	468,679.20	55,871.91	524,551.11
2. 本期增加金额	234,339.58	53,823.77	288,163.35
本期计提	234,339.58	53,823.77	288,163.35
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2022 年 12 月 31 日余额	703,018.78	109,695.68	812,714.46
三. 减值准备			
1. 2021 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2022 年 12 月 31 日余额			
四. 账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	283,674.14	206,117.09	489,791.23
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	518,013.72	166,200.62	684,214.34

续：

项目	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日余额	986,692.92	315,812.77	1,302,505.69
2. 本期增加金额			
购置			



项目	运输工具	电子设备	合计
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2023 年 3 月 31 日余额	986,692.92	315,812.77	1,302,505.69
二. 累计折旧			
1. 2022 年 12 月 31 日余额	703,018.78	109,695.68	812,714.46
2. 本期增加金额	58,584.89	15,001.12	73,586.01
本期计提	58,584.89	15,001.12	73,586.01
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2023 年 3 月 31 日余额	761,603.67	124,696.80	886,300.47
三. 减值准备			
1. 2022 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2023 年 3 月 31 日余额			
四. 账面价值			
1. 2023 年 3 月 31 日账面价值	225,089.25	191,115.97	416,205.22
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	283,674.14	206,117.09	489,791.23

#### 注释8. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日余额	2,200,649.02	2,200,649.02
2. 本期增加金额	1,440,167.52	1,440,167.52
租赁	1,440,167.52	1,440,167.52
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2021 年 12 月 31 日余额	3,640,816.54	3,640,816.54
二. 累计折旧		
1. 2021 年 1 月 1 日余额	550,162.26	550,162.26
2. 本期增加金额	1,273,612.49	1,273,612.49



项目	房屋及建筑物	合计
本期计提	1,273,612.49	1,273,612.49
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2021 年 12 月 31 日余额	1,823,774.75	1,823,774.75
三. 减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2021 年 12 月 31 日余额		
四. 账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	1,817,041.79	1,817,041.79
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值	1,650,486.76	1,650,486.76

续：

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日余额	3,640,816.54	3,640,816.54
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2022 年 12 月 31 日余额	3,640,816.54	3,640,816.54
二. 累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日余额	1,823,774.75	1,823,774.75
2. 本期增加金额	1,453,633.43	1,453,633.43
本期计提	1,453,633.43	1,453,633.43
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2022 年 12 月 31 日余额	3,277,408.18	3,277,408.18
三. 减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日余额		





项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2022 年 12 月 31 日余额		
四. 账面价值		
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	363,408.36	363,408.36
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	1,817,041.79	1,817,041.79

续：

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日余额	3,640,816.54	3,640,816.54
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额	3,640,816.54	3,640,816.54
租赁到期	3,640,816.54	3,640,816.54
其他减少		
4. 2023 年 3 月 31 日余额		
二. 累计折旧		
1. 2022 年 12 月 31 日余额	3,277,408.18	3,277,408.18
2. 本期增加金额	363,408.36	363,408.36
本期计提	363,408.36	363,408.36
3. 本期减少金额	3,640,816.54	3,640,816.54
租赁到期	3,640,816.54	3,640,816.54
其他减少		
4. 2023 年 3 月 31 日余额		
三. 减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2023 年 3 月 31 日余额		



项目	房屋及建筑物	合计
四. 账面价值		
1. 2023 年 3 月 31 日账面价值		
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	363,408.36	363,408.36

## 注释9. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 3 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	6,291,755.40	1,572,938.85	4,147,728.40	1,036,932.10	241,939.06	60,484.76
租赁负债			413,193.88	103,298.47	2,018,855.91	504,713.97
合计	6,291,755.40	1,572,938.85	4,560,922.28	1,140,230.57	2,260,794.97	565,198.73

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 3 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产			363,408.36	90,852.09	1,817,041.79	454,260.45
合计	-	-	363,408.36	90,852.09	1,817,041.79	454,260.45

## 注释10. 应付账款

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付直播服务费		453,658.78	53,603.33
合计	-	453,658.78	53,603.33

## 注释11. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	3,075,170.55	17,397,204.06	16,052,793.74	4,419,580.87
离职后福利设定提存计划		751,329.84	751,329.84	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,075,170.55	18,148,533.90	16,804,123.58	4,419,580.87

续：



项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	4,419,580.87	16,596,019.97	17,792,840.12	3,222,760.72
离职后福利设定提存计划		883,537.43	883,537.43	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,419,580.87	17,479,557.40	18,676,377.55	3,222,760.72

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日
短期薪酬	3,222,760.72	3,482,062.97	4,051,023.73	2,653,799.96
离职后福利设定提存计划		192,319.00	192,319.00	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,222,760.72	3,674,381.97	4,243,342.73	2,653,799.96

## 2. 短期薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,551,363.71	15,269,638.72	14,459,665.75	3,361,336.68
职工福利费		557,258.35	557,258.35	
社会保险费		653,363.64	653,363.64	
其中：基本医疗保险费		633,246.09	633,246.09	
补充医疗保险				
工伤保险费		3,337.57	3,337.57	
生育保险费		16,779.98	16,779.98	
其他				
住房公积金		382,506.00	382,506.00	
工会经费和职工教育经费	523,806.84	534,437.35		1,058,244.19
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	3,075,170.55	17,397,204.06	16,052,793.74	4,419,580.87

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,361,336.68	14,487,429.41	16,191,841.46	1,656,924.63
职工福利费		332,626.75	332,626.75	
社会保险费		876,197.91	876,197.91	
其中：基本医疗保险费		851,160.08	851,160.08	



项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
补充医疗保险				
工伤保险费		5,701.05	5,701.05	
生育保险费		19,336.78	19,336.78	
其他				
住房公积金		392,705.90	392,174.00	531.90
工会经费和职工教育经费	1,058,244.19	507,060.00		1,565,304.19
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	4,419,580.87	16,596,019.97	17,792,840.12	3,222,760.72

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,656,924.63	3,090,499.90	3,780,993.78	966,430.75
职工福利费		4,756.52	4,756.52	
社会保险费		182,667.43	182,667.43	
其中：基本医疗保险		174,830.11	174,830.11	
补充医疗保险				
工伤保险费		1,800.74	1,800.74	
生育保险费		4,674.28	4,674.28	
其他		1,362.30	1,362.30	
住房公积金	531.9	95,983.53	82,606.00	13,909.43
工会经费和职工教育经费	1,565,304.19	108,155.59		1,673,459.78
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	3,222,760.72	3,482,062.97	4,051,023.73	2,653,799.96

### 3. 设定提存计划列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险		721,441.76	721,441.76	
失业保险费		29,888.08	29,888.08	
企业年金缴费				
合计	-	751,329.84	751,329.84	-

续：



项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险		849,499.36	849,499.36	
失业保险费		34,038.07	34,038.07	
企业年金缴费				
合计	-	883,537.43	883,537.43	-

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日
基本养老保险		184,339.48	184,339.48	
失业保险费		7,979.52	7,979.52	
企业年金缴费				
合计	-	192,319.00	192,319.00	-

## 注释12. 应交税费

税费项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	80,132,824.82	72,616,545.37	42,263,126.03
增值税	20,182,916.25	19,379,085.21	9,840,484.94
城市维护建设税	1,412,804.14	1,356,535.96	664,012.26
教育费附加	605,487.49	581,372.56	284,576.69
地方教育税附加	403,658.33	387,581.70	189,717.76
印花税	10,024.50	5,193.10	39,049.70
个人所得税		26,414.91	
水利建设专项费用		23,535.82	
合计	102,747,715.53	94,376,264.63	53,280,967.38

## 注释13. 其他应付款

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	2,889,208.54	2,024,224.22	42,504.99
合计	2,889,208.54	2,024,224.22	42,504.99

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### （一）其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款



款项性质	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
代充值款	2,844,145.77		40,699.99
办公费	31,672.00		
房租物业费	13,390.77	24,224.22	
资金拆借		2,000,000.00	
快递费			1,805.00
合计	2,889,208.54	2,024,224.22	42,504.99

#### 注释14. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债		413,193.88	1,605,662.02
合计	-	413,193.88	1,605,662.02

#### 注释15. 租赁负债

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额		416,400.00	2,082,000.00
减：未确认融资费用		3,206.12	63,144.09
一年内到期的租赁负债		413,193.88	1,605,662.02
合计		-	413,193.89

2023 年 1-3 月确认租赁负债利息费用 3,206.12 元。

#### 注释16. 实收资本

投资者名称	2020 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
丁文华	600,000.00	60.00			600,000.00	60.00
刘杰	400,000.00	40.00			400,000.00	40.00
合计	1,000,000.00	100.00	-	-	1,000,000.00	100.00

续：

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
丁文华	600,000.00	60.00			600,000.00	60.00
刘杰	400,000.00	40.00			400,000.00	40.00
合计	1,000,000.00	100.00	-	-	1,000,000.00	100.00

续：



投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
丁文华	600,000.00	60.00			600,000.00	60.00
刘杰	400,000.00	40.00			400,000.00	40.00
合计	1,000,000.00	100.00	-	-	1,000,000.00	100.00

#### 注释17. 盈余公积

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	500,000.00			500,000.00
合计	500,000.00	-	-	500,000.00

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	500,000.00			500,000.00
合计	500,000.00	-	-	500,000.00

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	500,000.00			500,000.00
合计	500,000.00	-	-	500,000.00

#### 注释18. 未分配利润

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	213,805,010.79	110,332,545.00	62,598,805.93
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			-143,923.14
调整后期初未分配利润	213,805,010.79	110,332,545.00	62,454,882.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,912,862.45	103,472,465.79	47,877,662.21
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转为股本的普通股股利			
加：盈余公积弥补亏损			
设定受益计划变动额结转留存收益			
其他综合收益结转留存收益			
所有者权益其他内部结转			



项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
期末未分配利润	234,717,873.24	213,805,010.79	110,332,545.00

### 1. 期初未分配利润调整说明

(1) 由于会计政策变更, 影响 2021 年度期初未分配利润-143,923.14 元, 详见附注四、(二十三)。

## 注释19. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	2023 年 1-3 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,499,378.32	5,825,083.24	185,897,352.21	34,306,043.90	113,964,228.59	45,542,729.44
其他业务						
合计	37,499,378.32	5,825,083.24	185,897,352.21	34,306,043.90	113,964,228.59	45,542,729.44

### 2. 合同产生的收入情况

商品类型	2023 年 1-3 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
互联网流量精准广告营销业务	32,255,182.17	2,301,480.99	148,141,279.50	9,017,472.00	68,374,583.47	13,052,166.86
品牌数字化	1,400,441.42	385,376.20	7,807,768.87	2,063,785.67	8,983,273.18	2,474,403.81
新零售直播内容服务	3,843,754.73	3,138,226.05	29,948,303.84	23,224,786.23	36,606,371.94	30,016,158.77
合计	37,499,378.32	5,825,083.24	185,897,352.21	34,306,043.90	113,964,228.59	45,542,729.44

## 注释20. 税金及附加

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	120,997.68	710,508.90	172,373.66
教育费附加	51,856.14	304,503.81	73,874.43
地方教育税附加	34,570.77	203,002.58	49,249.62
印花税	14,060.93	5,193.10	39,049.70
水利建设专项费用		23,535.82	
车船使用税		1,200.00	1,200.00
合计	221,485.52	1,247,944.21	335,747.41

## 注释21. 销售费用





项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	119,328.96	752,541.56	799,647.27
房租水电	77,032.46	311,142.16	332,979.92
招待费	38,417.43	194,210.25	65,058.76
交通费	8,894.74	8,850.32	
差旅费	8,272.59	234,633.66	742,839.72
办公费	3,752.80	9,192.36	
推广费		14,460.65	
合计	255,698.98	1,525,030.96	1,940,525.67

## 注释22. 管理费用

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
租赁费	373,621.02	1,279,737.24	269,740.57
办公费	277,333.31	689,118.55	410,692.16
职工薪酬	209,464.08	1,981,109.87	2,509,509.48
中介机构费	140,695.15	700,688.02	843,976.84
物业管理费	101,603.36	374,834.38	411,565.70
固定资产折旧	73,586.01	288,163.35	271,205.93
差旅费及车辆使用费	14,658.85	121,180.93	29,724.27
其他	16,049.72	75,955.50	61,663.77
合计	1,207,011.50	5,510,787.84	4,808,078.72

## 注释23. 财务费用

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
利息支出	3,206.12	59,937.98	113,155.72
减：利息收入	14,103.89	5,594,400.53	4,385,050.90
汇兑损益			
银行手续费	1,778.38	9,131.28	9,738.36
合计	-9,119.39	-5,525,331.27	-4,262,156.82

## 注释24. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
进项税加计扣除	50,536.34	326,211.34	968,919.65
疫情补贴		55,125.00	
生育津贴		23,805.37	



稳岗补贴		22,617.76	3,880.36
扩岗补助		9,000.00	
个税手续费返还		6,930.37	20,845.08
湖北籍劳动力一次性就业补贴			2,000.00
合计	50,536.34	443,689.84	995,645.09

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
疫情补贴		55,125.00		与收益相关
生育津贴		23,805.37		与收益相关
稳岗补贴		22,617.76	3,880.36	与收益相关
扩岗补助		9,000.00		与收益相关
湖北籍劳动力一次性就业补贴			2,000.00	与收益相关
合计	-	110,548.13	5,880.36	—

## 注释25. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
理财产品收益			10,816.21
其他			-21,265.78
合计	-	-	-10,449.57

## 注释26. 信用减值损失

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-2,144,027.00	-3,905,789.34	-118,741.43
合计	-2,144,027.00	-3,905,789.34	-118,741.43

## 注释27. 营业外收入

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
往来款项清理			7,414.47	
其他	1.69	8,487.01	0.95	1.69
合计	1.69	8,487.01	7,415.42	1.69

## 注释28. 营业外支出



项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度	计入本期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	142.31	5,373,827.86	98.25	142.31
其他	5.66	152.97	2,000.00	5.66
合计	147.97	5,373,980.83	2,098.25	147.97

注：2022 年豌豆尖尖曾收到一宗税务方面行政处罚，详见附注十四、其他重要事项说明（一）行政处罚。

## 注释29. 所得税费用

### 1. 所得税费用表

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	7,516,279.45	37,471,257.66	18,625,577.71
递延所得税费用	-523,560.37	-938,440.20	-32,164.49
合计	6,992,719.08	36,532,817.46	18,593,413.22

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	27,905,581.53	140,005,283.25	66,471,075.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,976,395.38	35,001,320.81	16,617,768.86
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,877.32	1,529,235.64	1,942,377.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-35,746.13	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			35,746.13
执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响	12,446.38	38,007.14	-2,479.14
所得税费用	6,992,719.08	36,532,817.46	18,593,413.22

## 注释30. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
代收代付往来款及其他	3,174,723.86	19,347,167.07	23,548,739.67
利息收入	14,103.89	30,430.63	23,457.55
其他收益		110,548.13	26,725.44
合计	3,188,827.75	19,488,145.83	23,598,922.66



## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
往来款	39,920,987.07	23,542,629.59	23,598,921.62
支付的付现管理费用及销售费用	149,839.74	4,480,603.12	3,693,698.71
支付的其他费用	142.31	5,408,821.86	203,356.42
合计	40,070,969.12	33,432,054.57	27,495,976.75

## 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
关联方借款		132,189,216.36	700,000.00
理财产品本金			10,000.00
合计	-	132,189,216.36	710,000.00

## 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
理财产品本金		140,000,000.00	10,000.00
关联方借款		3,550,000.00	59,120,000.00
合计	-	143,550,000.00	59,130,000.00

## 5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
租金的支付	690,129.30	1,671,538.50	296,851.61
合计	690,129.30	1,671,538.50	296,851.61

## 注释31. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	20,912,862.45	103,472,465.79	47,877,662.21
加：信用减值损失	2,144,027.00	3,905,789.34	118,741.43
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	73,586.01	288,163.35	271,205.93
使用权资产折旧	363,408.36	1,453,633.43	1,273,612.49
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			



项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
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)	3,206.12	59,937.98	113,155.72
投资损失 (收益以“-”号填列)			10,449.57
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-432,708.28	-575,031.84	286,238.63
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-90,852.09	-363,408.36	-318,403.12
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-263,668.17	-2,397,834.04	
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	9,296,744.51	-142,273,669.17	-16,283,651.92
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	7,663,171.73	40,172,358.99	34,085,421.18
其他			
经营活动产生的现金流量净额	39,669,777.64	3,742,405.47	67,434,432.12
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	47,836,283.30	9,856,634.96	19,146,551.63
减: 现金的期初余额	9,856,634.96	19,146,551.63	10,468,565.46
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	37,979,648.34	-9,289,916.67	8,677,986.17

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	47,836,283.30	9,856,634.96	19,146,551.63
其中: 库存现金	174,156.21	174,156.21	41,877.81
可随时用于支付的银行存款	47,631,454.69	9,642,861.95	19,083,012.64
可随时用于支付的其他货币资金	30,672.40	39,616.80	21,661.18
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	47,836,283.30	9,856,634.96	19,146,551.63
其中: 母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物			



## 注释32. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2023 年 1-3 月发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助			详见附注六注释 24
合计	-	-	—

续：

政府补助种类	2022 年度发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	110,548.13	110,548.13	详见附注六注释 24
合计	110,548.13	110,548.13	—

续：

政府补助种类	2021 年度发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	5,880.36	5,880.36	详见附注六注释 24
合计	5,880.36	5,880.36	—

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(元)	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入(元)	购买日至期末被购买方的净利润(元)
麦思(广州)电子商务有限公司	2021/3/31	0.00	100.00	—	2021/3/31	取得公司生产经营决策权的日期	0.00	-121,718.72

### (二) 处置子公司

#### 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款(元)	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
麦思(广州)电子商务有限公司	0.00	100.00	注销	2022 年 4 月 7 日	工商注销

## 八、在其他主体中的权益

截止 2023 年 3 月 31 日，本公司无在其他主体中的权益。

## 九、与金融工具相关的风险披露



本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

### （一）信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用逾期情况来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，逾期情况信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同逾期情况期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 3 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2023 年 3 月 31 日	减值准备
应收账款	103,690,802.85	3,575,388.05
其他应收款	53,285,347.00	2,716,367.35
合计	156,976,149.85	6,291,755.40

本公司的主要客户为京东、伊利等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。



## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

截止 2023 年 3 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	即时偿还	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款				-
其他应付款		2,889,208.54		2,889,208.54
合计	-	2,889,208.54	-	2,889,208.54

## 十、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

截至 2023 年 3 月 31 日止，本公司无以公允价值计量的金融工具。

### （二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项、一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

#### 1. 本公司的母公司情况的说明

本公司无母公司，实际控制人为刘杰。

### （二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘杰	股东
丁文华	股东
深圳市众信联动科技有限公司	前员工控股的公司

### （三）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 关联方资金拆借





(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
刘杰	2,000,000.00	2022 年 12 月 12 日	2023 年 1 月 9 日	该款项为周转资金，已归还
合计	2,000,000.00	—	—	—

(2) 向关联方拆出资金

关联方	2020 年 12 月 31 日	资金流入及流出				2021 年 12 月 31 日
		拆出资金	代公司付款	关联方抵款	利息	
刘杰	68,305,027.43	17,019,999.69	-7,886,810.54	19,454,775.60	4,290,382.69	101,183,374.87
深圳市众信联动科技有限公司		22,100,000.00			71,204.38	22,171,204.38
合计	68,305,027.43	39,119,999.69	-7,886,810.54	19,454,775.60	4,361,587.07	123,354,579.25

续：

关联方	2021 年 12 月 31 日	资金流入及流出					2022 年 12 月 31 日
		拆出资金	代公司付款	关联方抵款	利息	还款	
刘杰	101,183,374.87	2,050,000.00	-446,156.78	166,824.00	4,601,505.51	107,555,547.60	
深圳市众信联动科技有限公司	22,171,204.38	1,500,000.00			962,464.38	24,633,668.76	
合计	123,354,579.25	3,550,000.00	-446,156.78	166,824.00	5,563,969.89	132,189,216.36	

3. 关键管理人员薪酬

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
关键管理人员薪酬	60,000.00	240,000.00	240,000.00

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2023 年 3 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款							
	刘杰					101,183,374.87	
	深圳市众信联动科技有限公司					22,171,204.38	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款				
	刘杰		2,000,000.00	



## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项说明

### （一）行政处罚

2022 年 1 月 11 日，国家税务总局深圳市税务局第二稽查局出具《税务处理决定书》（深税二稽处【2022】26 号），称豌豆尖尖存在“未按规定申报缴纳增值税、城市维护建设税、教育附加及地方教育附加”、“未按规定申报缴纳企业所得税”，豌豆尖尖应自收到决定书之日起 15 日内到国家税务总局深圳市蛇口税务局缴纳未缴税款及相应的滞纳金。

2022 年 1 月 11 日，国家税务总局深圳市税务局第二稽查局出具《税务行政处罚决定书》（深税二稽罚【2022】16 号），称豌豆尖尖 2017 年度至 2018 年度存在“未按规定申报缴纳增值税、城市维护建设税”、“未按规定申报缴纳企业所得税”、“未按规定代扣代缴个人所得税”，根据法律规定，对豌豆尖尖“1、根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款的规定，对你公司处少缴纳税款百分之五十的罚款 950,491.62 元，少缴城市维护建设税税款百分之五十的罚款 66,534.46 元，处少缴企业所得税百分之五十的罚款 1,193,113.29 元。2、根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条规定，对你公司处应扣未扣、应收未收员工个人所得税税款 0.5 倍的罚款 425,104.16 元。3、根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条规定，对你公司处应扣未扣、应收未收劳动报酬的个人所得税税款 1.5 倍的罚款 128,430.00 元。4、根据《中华人民共和国税收征收管理法》第七十条的规定，对你公司处罚 2,000.00 元。”

截止报告出具日，该部分罚款已经全部缴纳。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款



账龄	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	103,690,802.85	152,057,479.33	23,218,422.87
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
小计	103,690,802.85	152,057,479.33	23,218,422.87
减：坏账准备	3,575,388.05	3,489,089.40	69,655.27
合计	100,115,414.80	148,568,389.93	23,148,767.60

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	103,690,802.85	100.00	3,575,388.05	3.45	100,115,414.80
其中：账龄组合	103,690,802.85	100.00	3,575,388.05	3.45	100,115,414.80
其他组合					
合计	103,690,802.85	100.00	3,575,388.05	3.45	100,115,414.80

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	152,057,479.33	100.00	3,489,089.40	2.29	148,568,389.93
其中：账龄组合	152,057,479.33	100.00	3,489,089.40	2.29	148,568,389.93
其他组合					
合计	152,057,479.33	100.00	3,489,089.40	2.29	148,568,389.93

续：



类别	2021 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	23,218,422.87	100.00	69,655.27	0.30	23,148,767.60
其中：账龄组合	23,218,422.87	100.00	69,655.27	0.30	23,148,767.60
其他组合					
合计	23,218,422.87	100.00	69,655.27	0.30	23,148,767.60

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	2023 年 3 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	3,591,825.16	10,775.48	0.30
逾期 1-3 个月	47,857,483.74	478,574.84	1.00
逾期 3-6 个月	42,762,233.13	2,138,111.65	5.00
逾期 6-12 个月	9,479,260.82	947,926.08	10.00
逾期 12-18 个月			30.00
逾期 18-24 个月			50.00
合计	103,690,802.85	3,575,388.05	-

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	36,972,300.52	110,916.90	0.30
逾期 1-3 个月	59,402,161.06	594,021.61	1.00
逾期 3-6 个月	55,683,017.75	2,784,150.89	5.00
逾期 6-12 个月			10.00
逾期 12-18 个月			30.00
逾期 18-24 个月			50.00
合计	152,057,479.33	3,489,089.40	-

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	23,218,422.87	69,655.27	0.30



账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
逾期 1-3 个月			1.00
逾期 3-6 个月			5.00
逾期 6-12 个月			10.00
逾期 12-18 个月			30.00
逾期 18-24 个月			50.00
合计	23,218,422.87	69,655.27	-

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动情况				2023 年 3 月 31 日余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,489,089.40	86,298.65				3,575,388.05
其中：账龄组合	3,489,089.40	86,298.65				3,575,388.05
其他组合						
合计	3,489,089.40	86,298.65	-	-	-	3,575,388.05

续：

类别	2021 年 12 月 31 日余额	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	69,655.27	3,419,434.13				3,489,089.40
其中：账龄组合	69,655.27	3,419,434.13				3,489,089.40
其他组合						
合计	69,655.27	3,419,434.13	-	-	-	3,489,089.40

续：

类别	2020 年 12 月 31 日余额	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	53,355.96	16,299.31				69,655.27
其中：账龄组合	53,355.96	16,299.31				69,655.27
其他组合						
合计	53,355.96	16,299.31	-	-	-	69,655.27



## 5. 本期无实际核销的应收账款

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023 年 3 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
杭州奈斯互联科技有限公司	31,285,584.29	30.17	875,989.09
互动派科技股份有限公司	20,392,212.69	19.67	523,598.86
广州掌购网络科技有限公司	11,932,497.39	11.51	334,007.20
广州舜飞信息科技有限公司	10,829,008.33	10.44	999,881.08
杭州风与鲨数字科技有限公司	8,960,028.42	8.64	313,802.36
合计	83,399,331.12	80.43	3,047,278.59

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
杭州奈斯互联科技有限公司	47,824,834.60	31.45	1,285,543.69
广州舜飞信息科技有限公司	18,958,110.59	12.47	881,489.73
杭州风与鲨数字科技有限公司	18,248,416.12	12.00	529,629.59
伊利集团	16,526,105.59	10.87	49,578.32
广州掌购网络科技有限公司	14,965,553.89	9.84	309,216.43
合计	116,523,020.79	76.63	3,055,457.76

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
京东集团	8,654,968.56	37.28	25,964.91
杭州风与鲨数字科技有限公司	6,296,510.19	27.12	18,889.53
内蒙古伊利实业集团	5,471,631.32	23.57	16,414.89
深圳市点拓传媒有限公司	1,903,985.51	8.20	5,711.96
广州掌购网络科技有限公司	511,723.90	2.20	1,535.17
合计	22,838,819.48	98.37	68,516.46

### 注释2. 其他应收款

项目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	50,568,979.65	11,272,140.97	125,053,054.18
合计	50,568,979.65	11,272,140.97	125,053,054.18

#### (一) 其他应收款



### 1. 按账龄披露

账龄	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	53,043,347.00	11,488,779.97	55,984,034.79
1—2 年	142,000.00	342,000.00	69,093,295.18
2—3 年			100,000.00
3—4 年	100,000.00	100,000.00	48,008.00
4—5 年			-
5 年以上			-
小计	53,285,347.00	11,930,779.97	125,225,337.97
减：坏账准备	2,716,367.35	658,639.00	172,283.79
合计	50,568,979.65	11,272,140.97	125,053,054.18

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	17,334,936.64	940,017.34	1,613,051.35
代充值款	34,950,410.36	10,990,762.63	112,284.56
股权转让款	1,000,000.00		
资金拆借			123,500,002.06
合计	53,285,347.00	11,930,779.97	125,225,337.97

### 3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2023 年 1-3 月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	658,639.00			658,639.00
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	2,057,728.35			2,057,728.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,716,367.35	-	-	2,716,367.35



续：

坏账准备	2022 年度			合计
	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 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初余额	172,283.79			172,283.79
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	486,355.21			486,355.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	658,639.00	-	-	658,639.00

续：

坏账准备	2021 年度			合计
	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 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初余额	69,841.67			69,841.67
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	102,442.12			102,442.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	172,283.79	-	-	172,283.79

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露





类别	2023 年 3 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	53,285,347.00	100.00	2,716,367.35	5.10	50,568,979.65
其中：账龄组合	53,285,347.00	100.00	2,716,367.35	5.10	50,568,979.65
无风险组合					
合计	53,285,347.00	100.00	2,716,367.35	—	50,568,979.65

续：

类别	2022 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,930,779.97	100.00	658,639.00	5.52	11,272,140.97
其中：账龄组合	11,930,779.97	100.00	658,639.00	5.52	11,272,140.97
无风险组合					
合计	11,930,779.97	100.00	658,639.00	—	11,272,140.97

续：

类别	2021 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	123,500,002.06	98.62			123,500,002.06
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,725,335.91	1.38	172,283.79	9.99	1,553,052.12
其中：账龄组合	1,725,335.91	1.38	172,283.79	9.99	1,553,052.12
无风险组合					
合计	125,225,337.97	—	172,283.79	—	125,053,054.18

### 5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
刘杰	101,328,797.68			预计可收回
深圳市众信联动科技有限公司	22,171,204.38			预计可收回



单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	123,500,002.06	-	—

## 6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	2023 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	53,043,347.00	2,652,167.35	5.00
1—2 年	142,000.00	14,200.00	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年	100,000.00	50,000.00	50.00
4—5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	53,285,347.00	2,716,367.35	—

续:

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,488,779.97	574,439.00	5.00
1—2 年	342,000.00	34,200.00	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年	100,000.00	50,000.00	50.00
4—5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	11,930,779.97	658,639.00	—

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	789,060.16	39,453.01	5.00
1—2 年	788,267.75	78,826.78	10.00
2—3 年	100,000.00	30,000.00	30.00
3—4 年	48,008.00	24,004.00	50.00
4—5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	1,725,335.91	172,283.79	—



## 7. 本期无实际核销的其他应收款

### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2023 年 3 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
海南久弘泰网络科技有限公司	代充值款	27,408,951.00	1 年以内	51.44	1,370,447.55
陕西越皓文化传播有限公司	保证金	16,000,000.00	1 年以内	30.03	800,000.00
置顶互联科技(深圳)有限公司	代充值款	5,250,000.00	1 年以内	9.85	262,500.00
厦门优扬网络科技有限公司	代充值款	1,370,000.00	1 年以内	2.57	68,500.00
田彦奎	股权转让款	1,000,000.00	1 年以内	1.88	50,000.00
合计	—	51,028,951.00	—	95.77	2,551,447.55

续:

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
海南久弘泰网络科技有限公司	代充值款	8,500,000.00	1 年以内	71.24	425,000.00
深圳市美魅网络科技有限公司	代充值款	912,100.52	1 年以内	7.64	45,605.03
厦门优扬网络科技有限公司	代充值款	840,000.00	1 年以内	7.04	42,000.00
北京快手广告有限公司	保证金	760,368.79	1 年以内	6.37	38,018.44
深圳市海佳国际投资有限公司	保证金	292,009.34	1 年以内	2.45	14,600.47
合计	—	11,304,478.65	—	94.74	565,223.94

续:

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
刘杰	资金拆借	101,328,797.68	1 年以内 33,023,770.25; 1-2 年 68,305,027.43	80.92	
深圳市众信联动科技有限公司	资金拆借	22,171,204.38	1 年以内	17.71	
内蒙古伊利实业集团股份有限公司金山分公司	押金及保证金	700,000.00	1 年以内 100,000.00; 1-2 年 600,000.00	0.56	65,000.00
深圳市海佳国际投资有限公司	押金及保证金	321,599.60	1 年以内 154,775.60; 1-2 年 166,824.00	0.26	24,421.18
成都快购科技有限公司	押金及保证金	202,000.00	1 年以内	0.16	10,100.00
合计	—	124,723,601.66	—	99.61	99,521.18

### 注释3. 营业收入和营业成本



## 1. 营业收入、营业成本

项目	2023 年 1-3 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,499,378.32	5,825,083.24	185,897,352.21	34,306,043.90	113,964,228.59	45,542,729.44
其他业务						
合计	37,499,378.32	5,825,083.24	185,897,352.21	34,306,043.90	113,964,228.59	45,542,729.44

## 2. 合同产生的收入情况

商品类型	2023 年 1-3 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
互联网流量 精准广告营 销业务	32,255,182.17	2,301,480.99	148,141,279.50	9,017,472.00	68,374,583.47	13,052,166.86
品牌数字化	1,400,441.42	385,376.20	7,807,768.87	2,063,785.67	8,983,273.18	2,474,403.81
新零售直播 内容服务	3,843,754.73	3,138,226.05	29,948,303.84	23,224,786.23	36,606,371.94	30,016,158.77
合计	37,499,378.32	5,825,083.24	185,897,352.21	34,306,043.90	113,964,228.59	45,542,729.44

## 注释4. 投资收益

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
理财产品收益			10,816.21
合计	-	-	10,816.21

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度	说明
非流动资产处置损益				
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
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）		110,548.13	5,880.36	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		5,563,969.89	4,361,587.07	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				



福建豌豆尖尖网络技术有限公司  
截至 2023 年 3 月 31 日止及前两个年度  
财务报表附注

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度	说明
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益			10,816.21	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-146.28	-5,365,493.82	5,317.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		6,930.37	-420.70	
减：所得税影响额	-36.57	78,988.64	1,095,795.03	
少数股东权益影响额（税后）				
合计	-109.71	236,965.93	3,287,385.08	

福建豌豆尖尖网络技术有限公司  
(公章)

二〇二三年五月三十日



# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 审计业务；基本建设、管理、咨询、无须经批准的项目；法律、法规、规章规定和限制类项目的经营活动；开展禁止和限制类项目的经营活动。

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关



2023年01月09日



企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日



证书序号：0000093

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所执业证书可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

**此证仅用于业务报告使用，复印无效。**



发证机关：

北京市财政局  
二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 敖都吉雅  
 Full name: 敖都吉雅  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1977-09-18  
 Date of birth: 1977-09-18  
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)内蒙古分所  
 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)内蒙古分所  
 身份证号码: 150102197709182000  
 Identity card No.: 150102197709182000



证书编号: 110201870117  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 内蒙古注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2007年12月25日  
 Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transferor's Institute of CPAs  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transferee's Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transferor's Institute of CPAs  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transferee's Institute of CPAs





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after



李甜甜的年检二维码.png

年/月/日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

年/月/日



姓 名 李甜甜  
Full name  
性 别 女  
Sex  
出生日期 1990-10-30  
Date of birth  
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合  
Working unit 伙)  
身份证号码 371425199010302081  
Identity card No.



证书编号: 110101480188  
No. of Certificate  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA  
发证日期: 2015 年 5 月 17 日  
Date of Issuance



合格, 合格  
This certificate is valid for another  
year after this renewal.  
2016-03-21



合格, 合格  
2017-1-10



姓名: 李甜甜  
证书编号: 110101480188

年/月/日

