

证券代码：838978

证券简称：俊芮股份

主办券商：财达证券



俊芮股份  
NEEQ: 838978

上海俊芮网络科技股份有限公司  
ShanghaiJunruiNetworkTechnologyCO.,LTD

年度报告

— 2022 —

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	11
第四节	重大事件 .....	21
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	26
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	31
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	37
第八节	财务会计报告 .....	42
第九节	备查文件目录.....	91

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人金成学、主管会计工作负责人张志楠及会计机构负责人（会计主管人员）张志楠保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 1、董事会就非标准审计意见的说明

和信会计师事务所（特殊普通合伙）接受上海俊芮网络科技有限公司（以下简称“公司”或“俊芮股份”）委托，根据中国注册会计师审计准则对公司 2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 24 日出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告（和信审字（2023）第 000588 号）。根据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 14 号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》（2021 修订）及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

#### （一）审计报告中非标准审计意见的内容

##### 1、保留意见

我们审计了上海俊芮网络科技有限公司（以下简称“俊芮股份公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了俊芮股份公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况

以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

## 2、形成保留意见的基础

如财务报表附注二、2 所述，俊芮股份公司截止 2022 年 12 月 31 日累计净亏损 26,150,325.17 元，2022 年度净利润-3,475,734.55 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对俊芮股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

附注二、2 就俊芮股份资产负债表日 12 个月改善持续经营能力拟定了相关措施，但截至报告出具日俊芮股份仍无实际经营业务。我们认为，上述事项仍然表明存在可能导致对俊芮股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，公司的财务报表对持续经营能力的重大不确定性及应对计划未充分披露。

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，我们独立于俊芮股份公司，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。

## 3、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注中有关资产、债权债务及其余额的影响。

2022 年 10 月 28 日，公司实控人韩卫国、邵君俊与收购人金成学签订《股份收购协议》，协议就股份转让数量、股份转让程序、收购价款及款项支付、适用法律及争议解决、补偿约定等事项做出了明确约定。其中第 5 项第 6 条约定，公司交接日前的所有资产、债权债务由卖方享有、处置或承担，公司交接日后所产生的所有资产、债权债务由买方享有或承担。

截至本报告出具日，收购人与韩卫国、邵君俊已完成交接手续，并实际控制本公司。如财务报告附注五、6 所示，俊芮股份已于交接日前对账上固定资产(已提足折旧)、无形资产(已摊销完毕)进行清理；如附注五、2 所示，因收购人收购俊芮股份后拟对公司主营业务进行调整，俊芮股份公司管理层认为公司将来不会再与之前的客户及供应商存在往来，且判断交接日前形成的债权收回的可能性极低，因此已对应收账款全额计提坏账准备；如附注五、3、4、11 所示，公司已对预付账款、其他应收款债权与其他应付款债务(实控人控制的企业)进行协议转让，转让后差额部分债权已全额计提坏账准备。

## (二) 董事会对非标准审计意见所涉及事项的说明

公司董事会认为和信会计师事务所(特殊普通合伙)出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告的内容，揭示了公司面临的问题与风险，该意见客观地反映了公司的实际情况和财务状况。针对审计报告所强调的事项，公司将采取积极的解决措施，具体如下：

1、公司将积极推进各项资源的整合，加快战略布局调整，结合公司未来发展方向，调整公司业务结构，同时引进优秀管理人才及专业的业务人员，积极尝试拓展新的盈利能力较强的可持续发展业务，提升公司整体盈利能力，积极开拓市场，寻找新的盈利增长点，增加新业务，稳定公司持续经营能力；

- 2、增加融资方式，解决企业融资问题，公司 2023 年预计将启动资本市场的融资，补充公司流动资金；
- 3、做好现有产业的经营和整合，提高公司整体运行效率，降低经营成本；
- 4、增强外部融资，必要时刻采取向银行申请经营性贷款、向实际控制人等关联方无息拆入资金等方式缓解公司的资金压力；
- 5、未来公司将采取多种方式催收、与债务方进行沟通等积极措施，争取大幅提高公司应收账款的回款率；
- 6、公司通过加强内部控制，强化审批流程，开源节流，减负增效，稳定公司的整体正常生产经营。

### （三）董事会对非标准审计意见所涉及事项的建议

董事会认为，和信会计师事务所（特殊普通合伙）在整个审计过程中切实依据有关情况，本着严格、谨慎的原则，对公司 2022 年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告，公司董事会表示理解。董事会认为，上述事项并不会对公司的生产经营状况产生重大不利影响，未来董事会将组织公司相关人员积极采取有效措施，争取早日消除审计报告中与持续经营相关的重大不确定性事项对公司的影响。

## 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
实际控制人不当控制的风险	截至报告期末，公司实际控制人为韩卫国、邵君俊，二人合计持有公司股份 8,240,000 股，占公司总股本的 40.00%，同时，邵君俊担任公司董事长。公司实际控制人对公司的控制力较强，可能通过其对公司的控制地位，对公司的发展战略、生产经营、利润分配政策等产生重大影响；并通过行使表决权的方式决定公司重大决策事项。若公司内部控制制度不健全、法人治理结构不够完善、运作不够规范，可能会面临实际控制人损害公司和中小股东利益的风险。
市场竞争激烈的风险	随着移动互联网行业的深入发展，在政策鼓励和行业转型的带动下，移动互联网行业进入高速成长期，从事移动推广服务的企业显著增加，传统互联网门户网站纷纷布局移动互联网，新兴互联网巨头逐步展现其在移动互联网行业的统治力。在行业市场化程度较高的情况下，技术服务水平、广告业务及媒介资源、推广模式等方面的竞争压力日趋激烈。 未来，若公司技术研发落后于技术更新及市场需求，未能有效组织研发力量，保持公司技术服务水平，可能造成公司在市场竞争中处于不利地位，给公司经营带来一定冲击，进而造成其经营业绩的波动甚至下滑。
核心技术人员流失的风险	公司拥有多项知识产权与核心非专利技术，且高新技术企业及其产品研发在很大程度上需要依赖于专业人才，特别是核心技术人员。公司的核心技术人员大多自公司创立初期即已加入，在共同创业和长期合作中形成了较强的凝聚力。 但是近年来公司核心技术人员流失严重，公司持续创新能力和技术优势的保持受到了极大影响。若公司无法有效解决核

	心技术人员流失的问题，则可能会影响公司的持续研发能力，甚至造成公司的核心技术泄密等风险。
营业收入来源单一的风险	报告期内，公司业务销量大幅下跌，未发生新增业务的营业收入。截至 2022 年 12 月 31 日，公司营业收入为 468,820.01 元，全部来源于公司与单一客户“北京新唐文化科技股份有限公司”签订的服务合同。长此以往，不仅会造成公司整体抗风险能力下降，若未来单一客户发生风险或变化，可能会对公司的生产经营及运作等方面产生不利影响。
被出具非标意见审计报告的风险	2023 年 4 月 24 日，和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度财务报表进行了审计，并出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告（和信审字（2023）第 000588 号）。该报告显示：截止 2022 年 12 月 31 日，公司累计净亏损 26,150,325.17 元，2022 年度净利润-3,475,734.55 元。 上述非标审计报告所涉的事项或情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，可能会对公司未来发展新的业务方向产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	是，本期新增“被出具非标意见审计报告的风险”。原因为：2023 年 4 月 24 日，和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度财务报表进行了审计，并出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告（和信审字（2023）第 000588 号）。上述非标审计报告所涉及的风险事项，可能会对公司 2023 年发展新的业务方向并保证自身持续经营能力产生不利影响。

这

## 释义

释义项目		释义
俊芮股份、公司	指	上海俊芮网络科技股份有限公司
三会	指	上海俊芮网络科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	上海俊芮网络科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海俊芮网络科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海俊芮网络科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	上海俊芮网络科技股份有限公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《治理规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》
《信息披露规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》
《公司章程》	指	《上海俊芮网络科技股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
财达证券、主办券商	指	财达证券股份有限公司
本期、报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
上期、上年同期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
报告期初	指	2022年1月1日
报告期末	指	2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	上海俊芮网络科技股份有限公司
英文名称及缩写	ShanghaiJunruiNetworkTechnologyCo.,Ltd
证券简称	俊芮股份
证券代码	838978
法定代表人	邵君俊

### 二、 联系方式

董事会秘书	刘燕
联系地址	上海市天钥桥路 567 号 206 室
电话	18021048879
传真	-
电子邮箱	liuyan@shjrwkkgfyxg.wecom.work
办公地址	上海市天钥桥路 567 号 206 室
邮政编码	200032
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013 年 11 月 26 日
挂牌时间	2016 年 9 月 6 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	17 信息技术-1710 软件与服务-171010 互联网软件与服务-171010 互联网软件与服务
主要业务	技术开发、技术服务
主要产品与服务项目	1、移动推广服务，通过向移动终端用户定向、准确地传递个性化广告，帮助广告业主达到市场营销的目的； 2、软件技术服务，为各类金融机构提供量化交易平台研发、金融大数据等服务。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	20,600,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（韩卫国）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为韩卫国、邵君俊，无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913100000840914045	否
注册地址	上海市崇明区长兴镇南大道 1333 弄 1 号楼 1 楼	否
注册资本	20,600,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财达证券	
主办券商办公地址	河北省石家庄市自强路 35 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	财达证券	
会计师事务所	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	姚宏伟	余长俊
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦七楼	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

报告期后，公司法定代表人发生变更。2023 年 2 月 17 日，公司召开第三届董事会第六次会议，审议通过了《关于选举金成学先生担任公司董事长的议案》，由于原董事长邵君俊女士因个人原因辞职，根据《公司法》和《公司章程》的规定，选举金成学先生担任公司董事长，自 2023 年 2 月 17 日起任职生效。根据《公司章程》第八条“董事长为公司的法定代表人”之规定，公司法定代表人由邵君俊女士变更为金成学先生。

报告期后，公司董事会秘书发生变更。2023 年 1 月 19 日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过了《关于聘任王嘉伟先生担任公司董事会秘书的议案》，由于原董事会秘书刘燕女士因个人原因辞职，根据《公司法》和《公司章程》的规定，聘任王嘉伟先生担任公司董事会秘书，自 2023 年 1 月 19 日起任职生效。

报告期后，公司财务负责人发生变更。2023 年 1 月 19 日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过了《关于聘任张志楠先生担任公司财务负责人的议案》，由于原财务负责人何海虹女士因个人原因辞职，根据《公司法》和《公司章程》的规定，聘任张志楠先生担任公司财务负责人，自 2023 年 1 月 19 日起任职生效。

报告期后，公司总经理发生变更。2023 年 1 月 19 日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过

过了《关于聘任金成学先生担任公司总经理的议案》，由于原总经理邵君俊女士因个人原因辞职，根据《公司法》和《公司章程》的规定，聘任金成学先生担任公司总经理，自 2023 年 1 月 19 日起任职生效。

报告期后，公司控股股东、实际控制人发生变更。2022 年 10 月 28 日，收购人金成学先生分别与韩卫国、邵君俊签订《股份收购协议》、与仙果科技、上海思芮、上海璿汇签订《股份转让协议》、与钟天春签订《合伙人份额转让协议》，收购人金成学先生累计收购公司股份 20,420,000 股，占公司总股本的 99.1262%，具体情况详见公司于 2022 年 11 月 1 日在全国股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《收购报告书》。2023 年 1 月 13 日，收购人金成学先生通过大宗交易方式累计增持公司股份 3,915,000 股，同时通过表决权委托的方式持有公司股份 5,355,000 股的表决权，金成学先生拥有权益的股份共计 9,270,000 股，占公司总股本的 45.00%，导致公司第一大股东、控股股东、实际控制人发生变更，公司第一大股东、控股股东由韩卫国先生变更为金成学先生，公司实际控制人由韩卫国先生、邵君俊女士变更为金成学先生，具体情况详见公司于 2023 年 1 月 13 日在全国股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《第一大股东、控股股东、实际控制人变更公告》（公告编号：2023-013）。

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	468,820.01	3,157,192.42	-85.15%
毛利率%	100.00%	21.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,475,734.55	-2,894,608.42	-20.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,475,734.55	-2,910,426.77	-19.42%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-176.19%	-55.05%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-176.19%	-54.75%	-
基本每股收益	-0.17	-0.14	-21.43%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	335,266.06	4,629,556.39	-92.76%
负债总计	0.00	818,555.78	-100.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	335,266.06	3,811,000.61	-91.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.02	0.19	-89.47%
资产负债率%（母公司）	-	-	-
资产负债率%（合并）	-	17.68%	-
流动比率	0	4.46	-
利息保障倍数	0	0	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-529,109.41	453,845.27	-216.58%
应收账款周转率	0.06	4.17	-
存货周转率	0	0	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比
--	----	------	-----

			例%
总资产增长率%	-92.76%	-40.27%	-
营业收入增长率%	-85.15%	178.89%	-
净利润增长率%	-20.08%	59.05%	-

### (五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	20,600,000	20,600,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

### (六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

### (七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1.非流动资产处置损益	
2.越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免	
3.计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	
4.计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5.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	
6.非货币性资产交换损益	
7.委托他人投资或管理资产的损益	
8.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	
9.债务重组损益	
10.企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11.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	
12.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	
13.与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14.除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
15.单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16.对外委托贷款取得的损益	
17.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	
18.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	
19. 受托经营取得的托管费收入	
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>0.00</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>0.00</b>

#### (八) 补充财务指标

适用 不适用

#### (九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### 1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

##### 2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

###### (1) 重要会计政策变更

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），要求“关于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”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。

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），要求“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”、“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。”

###### (2) 重要会计估计变更

无。

#### (十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司属于互联网信息服务行业。按照服务对象和内容不同，公司主营业务分为移动推广服务和软件技术服务，其中移动推广服务包括移动应用推广。软件技术服务包括为金融机构提供量化交易平台研发、金融大数据等服务和为潜在产业客户提供金融模型预测、数据挖掘等技术服务。

#### 1、移动推广服务

公司在业内积累了大量的客户资源，并与之形成了长期稳定的合作关系，就投放需求、结算方式、投放周期等事项达成一致签订合作协议。通过大数据分析和程序化投放对媒介资源整合、分析，根据广告业主要求的条件实现对特定受众的精准广告投放。广告商及广告代理机构依结算方式按月向公司提供结算单，公司进行结算确认后，广告业主付款。同时，公司推广客户的移动应用为公司推广平台及推广渠道带来新增用户流量，有利于公司进一步开展推广业务。

#### 2、软件技术服务

公司软件技术服务采取授权使用和软件服务的模式。授权使用模式即公司为客户研发定制软件，待软件交付后向客户收取费用。软件服务模式即公司为客户无偿研发软件，建立长期合作关系，通过定期软件维护与升级向客户收取费用，避免客户一次性支付较大金额的采购支出。软件技术服务业务的客户主要为各类金融机构，通过为金融机构客户提供量化交易平台研发、风险控制平台研发、金融大数据服务等来获取收入。同时，公司目前积极拓展软件技术服务业务范围，针对潜在产业客户，公司可以提供金融模型预测、数据挖掘等技术服务。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	222.92	0.07%	529,332.33	11.43%	-99.96%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	0.00	0.00%	1,446,677.86	31.25%	-100.00%
存货	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
固定资产	0.00	0.00%	1,313.13	0.03%	-100.00%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
无形资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
预付款项	0.00	0.00%	1,287,430.00	27.81%	-100.00%
其他应收款	0.00	0.00%	42,760.00	0.92%	-100.00%
长期待摊费用	0.00	0.00%	975,295.03	21.07%	-100.00%
应付账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
其他应付款	0.00	0.00%	766,696.28	16.56%	-100.00%
应付职工薪酬	0.00	0.00%	51,517.56	1.11%	-100.00%
其他流动资产	335,043.14	99.93%	346,748.04	7.49%	-3.38%

#### 资产负债项目重大变动原因：

无

货币资金：报告期末，公司货币资金为 222.92 元，同比降低 99.96%。主要原因为：2022 年度公司发生收购，后续收购人拟对公司主营业务进行调整，新的战略布局在业务层面还未能充分、及时释放，导致报告期内公司业务萎缩，业务收入减少，银行存款等货币资金较上年度大幅下降。

应收账款：报告期末，公司应收账款为 0.00 元，同比降低 100.00%。主要原因为：2022 年度公司发生收购，后续收购人拟对公司主营业务进行调整，不认为公司未来与之前的客户及供应商仍会产生往来，因此公司管理层判断交接日前形成的债权收回的可能性较低，决定将该部分应收账款全额计提坏账准备。综上，公司应收账款较上年度大幅下降。

固定资产：报告期末，公司固定资产为 0.00 元，同比降低 100.00%。主要原因为：2022 年度公司发生收购，后续收购人拟对公司主营业务进行调整，预计对收购前公司所有的固定资产利用率不高，因此决定将公司固定资产进行清理，清理前固定资产账面价值为 26,259.43 元，双方约定对该部分固定资产全额计提折旧。综上，公司固定资产较上年度大幅下降。

预付账款：报告期末，公司预付账款为 0.00 元，同比降低 100.00%。主要原因为：报告期内公司

发生收购，公司债权人、债务人与公司达成合意，将归属于收购节点之前的债务与预付账款等债权相互抵消，导致公司期末预付账款为 0.00 元。综上，公司预付账款较上年度大幅下降。

其他应收款：报告期末，公司其他应收款为 0.00 元，同比降低 100.00%。主要原因为：报告期内公司发生收购，公司债权人、债务人与公司达成合意，将归属于收购节点之前的债务与其他应收款等债权相互抵消，导致公司期末其他应收款为 0.00 元。综上，公司其他应收款较上年度大幅下降。

长期待摊费用：报告期末，公司长期待摊费用为 0.00 元，同比降低 100.00%。主要原因为：2021 年，公司存在一笔长期待摊费用，即对软件代码使用权的摊销，但报告期内不存在上述情况，导致长期待摊费用同比下降 100.00%。综上，公司长期待摊费用较上年度大幅下降。

其他应付款：报告期末，公司其他应付款为 0.00 元，同比降低 100.00%。主要原因为：报告期内公司发生收购，公司债权人、债务人与公司达成合意，将归属于收购节点之前的债权与其他应付款等债务相互抵消，导致公司期末其他应付款为 0.00 元。综上，公司其他应付款较上年度大幅下降。

应付职工薪酬：报告期末，公司应付职工薪酬为 0.00 元，同比降低 100.00%。主要原因为：主要原因为报告期内公司发生收购，收购人拟对公司发展战略重新进行调整，但新的战略布局在业务层面还未能充分、及时释放，导致公司职工人员变动较大，本报告期末暂无在职员工。综上，公司应付职工薪酬较上年度大幅下降。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	468,820.01	-	3,157,192.42	-	-85.15%
营业成本	0.00	0.00%	2,481,132.17	78.59%	-100.00%
毛利率	100.00%	-	21.41%	-	-
销售费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
管理费用	2,745,649.55	585.65%	3,124,462.31	98.96%	-12.12%
研发费用	38,262.00	8.16%	265,878.60	8.42%	-85.61%
财务费用	1,785.15	0.38%	4,634.93	0.15%	-61.48%
信用减值损失	-	247.19%	-159,901.14	5.06%	-624.73%
	1,158,857.86				
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	0.00	0.00%	26.66	0.00%	-100.00%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-	741.38%	-	-91.18%	-20.74%
	3,475,734.55		2,878,790.07		
营业外收入	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

营业外支出	0.00	0.00%	15,818.35	0.50%	-100.00%
净利润	-	741.38%	-	-91.68%	-20.08%
	3,475,734.55		2,894,608.42		

### 项目重大变动原因：

#### 1、信用减值损失

2022 年度，公司信用减值损失为-1,158,857.86 元，占营业收入的比例为 247.19%，较上年度损失增加 624.73%。主要原因为：2022 年度公司发生收购，后续收购人拟对公司主营业务进行调整，不认为公司未来与之前的客户及供应商仍会产生往来，因此公司管理层判断交接日前形成的债权收回的可能性较低，决定将该部分应收账款全额计提坏账准备。综上，公司信用减值损失大幅增加。

#### 2、营业收入

2022 年度，公司实现营业收入 468,820.01 元，同比降低 85.15%。主要原因为：2022 年度公司发生收购，后续收购人拟对公司主营业务进行调整，新的战略布局在业务层面还未能充分、及时释放；该笔营业收入为公司此前业务合同所收到的阶段性尾款。综上，公司主营业务收入同比降低 85.15%。

#### 3、营业成本

2022 年度，公司发生营业成本 0.00 元，同比降低 100.00%。主要原因为公司 2022 年度未发生新增主营业务，且公司在上述业务中提供的主要为信息服务、技术服务等，该部分对研发人员的工资成本已经计入研发费用，因此 2022 年度公司未发生主营业务成本，同比降低 100.00%。

#### 4、研发费用：

2022 年度，公司发生研发费用 38,262.00 元，同比降低 85.61%。主要原因为报告期内公司发生收购，导致研发人员发生较大变动，研发人员工资及社保待遇仅发放至 4 月，研发业务也未继续开展，综上，2022 年度公司研发费用较上年大幅下降。

#### 5、财务费用：

2022 年度，公司发生财务费用 1,785.15 元，同比降低 61.48%。主要原因为报告期内公司发展战略重新进行调整，新的战略布局在业务层面还未能充分、及时释放，公司业务销量大幅减少，银行收支萎缩。综上，2022 年度公司财务费用较上年大幅下降。

#### 6、其他收益：

2022 年度，公司产生其他收益 0.00 元，同比降低 100.00%。主要原因为 2021 年公司代缴了部分个人所得税，税务局向公司退还了该个人所得税的 26.66 元手续费，公司将该手续费计入其他收益；但是本报告期内公司尚未产生其他收益。综上，2022 年度公司其他收益较上年度大幅下降。

#### 7、营业外支出：

公司营业外支出为 0.00 元，较上年同期减少 15,818.35 元，同比减少 100.00%，主要原因为：2021 年实物资产与资产明细表无法匹配，导致公司进行固定资产盘亏，营业外支出增加；但报告期内无此情况发生。综上，2022 年度公司营业外支出大幅下降。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	468,820.01	3,157,192.42	-85.15%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	0.00	2,481,132.17	-100.00%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

## 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
信息服务、技术服务、信息传播、媒介传播	468,820.01	0.00	100%	-85.15%	-100%	78.59%

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的原因：

2022 年度公司业务销量大幅减少，未发生新增业务的营业收入，该 468,820.01 元的主营业务收入具体为公司此前业务合同所收到客户验收合格的阶段性尾款。综上，公司主营业务收入同比降低 85.15%。

由于公司 2022 年度未发生新增主营业务，且公司在上述业务中提供的主要为信息服务、技术服务等，该部分对研发人员的工资成本已经计入研发费用，因此 2022 年度公司未发生主营业务成本，同比降低 100.00%。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	北京新唐文化科技股份有限公司	468,820.01	100%	否
2	-	-	-	-
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-
5	-	-	-	-
合计		468,820.01	100%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	-	-	-	-
2	-	-	-	-

3	-	-	-	-
4	-	-	-	-
5	-	-	-	-
	合计	-	-	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-529,109.41	453,845.27	-216.58%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%

#### 现金流量分析：

##### 1、经营活动产生的现金流量净额

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-529,109.41元，同比下降216.58%。主要原因为报告期内公司被收购，收购人拟变更公司的主营业务及未来发展战略，但新的战略布局还未能充分实施，因此收购过渡期内公司各项业务活动均未正常开展。综上，公司经营活动产生的现金流量净额大幅下降。

### (三) 投资状况分析

#### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 2. 理财产品投资情况

适用 不适用

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 三、持续经营评价

公司目前主要业务为移动推广业务和软件技术服务业务，在继续保持原移动推广业务的同时，公司现正着力于软件技术服务业务的开拓与发展，积极探索新智能软件平台的创新、研发与升级，并通过深入研究行业未来发展趋势，加大力度拓展软件技术服务渠道，力求建立以软件技术服务为主的业务增长点，进一步努力全面落实“客户至上，产品是关键”的发展理念。公司各部门分工合作、有条

不紊，环环相扣，具备独立的获取客户能力，内部控制健全。

报告期内，公司实现营业收入 468,820.01 元，较上年降低 85.15%；归属于挂牌公司股东的净利润为-3,469,149.51 元，同比减少 19.85%，公司仍需继续寻找新的业务增长点。目前，公司已针对服务对象及自身所在的行业发展现状及趋势分别进行了新的研究和探索，并已根据目前的市场经济现状，结合企业自身资源及研发实力，及时进行战略重述，调整经营结构，公司全员围绕董事会制定的战略和决策，拼搏奋进、全力以赴，努力不断推进公司研发团队建设，对市场环境及行业环境带来的影响做出了积极及时的响应。

同时，公司拟采取以下应对措施改善公司的经营情况：

1、公司将积极推进各项资源的整合，加快战略布局调整，结合公司未来发展方向，调整公司业务结构，同时引进优秀管理人才及专业的业务人员，积极尝试拓展新的盈利能力较强的可持续发展业务，提升公司整体盈利能力，积极开拓市场，寻找新的盈利增长点，增加新业务，稳定公司持续经营能力；

2、增加融资方式，解决企业融资问题，公司 2023 年预计将启动资本市场的融资，补充公司流动资金；

3、做好现有产业的经营和整合，提高公司整体运行效率，降低经营成本；

4、增强外部融资，必要时刻采取向银行申请经营性贷款、向实际控制人等关联方无息拆入资金等方式缓解公司的资金压力；

5、未来公司将采取多种方式催收、与债务方进行沟通等积极措施，争取大幅提高公司应收账款的回款率；

6、公司通过加强内部控制，强化审批流程，开源节流，减负增效，稳定公司的整体正常生产经营。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三）承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年9月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年9月6日	-	挂牌	规范关联交易	承诺规范并减少关联交易	正在履行中
董监高	2016年9月6日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不存在资金占用	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016年9月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月6日	-	挂牌	规范关联交易	承诺规范并减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月6日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不存在资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月6日	-	挂牌	公司增值电信业务经营许可证	承诺若公司因报告期内未取得增值电信业务经营许可证而受到行政处罚或其他损失的，其将向公司补偿因此产生的全部损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月1日	-	挂牌	推广运营已取得出版号的网络游戏产品	承诺若将来公司因运营的游戏未办理出版前置审批或备案手续而受到行政处罚或其他损失的，将向公司补偿因此产生的全部损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月6日	-	挂牌	员工社会保险及住房公积金事项	若公司因未依据《社会保险法》及《住房公积金管理条例》的规定为公司全体员工缴纳社会保险和住房公积金而被有关主管部门要求补缴的，或有关主管部门要求缴纳滞纳金或罚款的，其将对公司承担全额补偿义务	正在履行中
其他	2016年3月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2022年10月28日	-	收购	收购人符合资格的承诺	收购人承诺并保证不存在以下情形：1、收购人负有数额较大债务，到期未清偿，且处于持续状态；2、收购人最近2年有重大违法行为或者涉嫌有重大违法行为；3、收购人最近2年有严	正在履行中

					重的证券市场失信行为； 4、收购人为自然人的，存在《公司法》第一百四十六条规定的情形； 5、法律、行政法规规定以及中国证券监督管理委员会认定的不得收购公众公司的其他情形。	
收购人	2022年10月28日	-	收购	同业竞争承诺	承诺本人及本人控制的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与俊芮股份目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害俊芮股份利益的其他竞争行为。本人及本人控制的其他企业不会谋取属于俊芮股份的商业机会，自营或者为他人经营与俊芮股份同类业务；保证不利用自身特殊地位谋取非正常的额外利益。	正在履行中
收购人	2022年10月28日	-	收购	规范关联交易的承诺	承诺本人控制的其他企业将尽可能的避免和减少本人及本人控制的其他企业与被收购企业之间的关联交易。对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人控制的其他企业将严格按照法律、法规、《公司章程》及公司内部制度中有关关联交易的审批	正在履行中

					<p>流程，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与俊芮股份签订关联交易协议，保证关联交易公平合理，以维护俊芮股份及其他股东的利益。本人保证不利用在俊芮股份的地位和影响，通过关联交易损害俊芮股份其他股东的合法权益。本人保证不利用俊芮股份中的地位和影响，违规占用或转移俊芮股份的资金、资产及其他资源，或要求俊芮股份违规提供担保。</p>	
收购人	2022年10月28日	-	收购	保持公司独立、不占用资金的承诺	<p>承诺将按照《公司法》《证券法》《非上市公司监督管理办法》和其他有关法律法规对公众公司的要求，对俊芮股份进行规范化管理，合法合规地行使股东权利并履行相应的义务，并保证俊芮股份在业务、资产、财务、人员、机构等方面的独立性，不利用俊芮股份违规提供担保，不以任何形式占用俊芮股份的资金，不以任何方式影响公司的独立经营。</p>	正在履行中
收购人	2022年10月28日	-	收购	关于与俊芮股份不存在交易的承诺	<p>承诺自本人与俊芮股份股东签订此次收购相关的《股份收购协</p>	已履行完毕

					议》之日前 24 个月内，与俊芮股份不存在交易行为。	
收购人	2022 年 10 月 28 日	-	收购	关于收购股份 12 个月内不进行转让的承诺	承诺本人收购俊芮股份成为控股股东或者实际控制人时，本人持有的俊芮股份的股份，在收购完成后 12 个月内不进行转让。	正在履行中
收购人	2022 年 10 月 28 日	-	收购	关于收购完成后公众公司注入金融类资产的承诺	承诺在本次收购完成后，在符合监管要求前不将类金融机构资产（包括但不限于 PE、小贷、资产管理、典当、P2P）注入俊芮股份，也不利用挂牌公司开展相关业务。完成收购后，在相关监管政策明确前，收购人不会将其控制的私募基金及管理业务及其他具有金融属性的资产置入挂牌公司，不会利用挂牌公司直接或间接从事私募基金及管理业务或其他具有金融属性的企业从事的业务，不会利用挂牌公司为私募基金及管理业务或其他具有金融属性的企业提供任何形式的帮助。在收购完成后，俊芮股份在收购和置入资产时将严格按照国家、证监会相关法律、法规和规章制度以及政策的规定进行，并严格遵守全国	正在履行中

					中小企业股份转让系统《关于金融类企业挂牌融资有关事项的通知》的各项要求。	
收购人	2022年10月28日	-	收购	关于收购完成后公众公司不注入房地产开发、房地产投资等涉房业务的承诺	承诺在本次收购完成后，不将房地产行业的资产或业务注入俊芮股份，俊芮股份亦不经营房地产开发、房地产投资等涉房业务，在今后的股票发行、重大资产重组等业务中，俊芮股份将继续严格遵守股转系统现行监管规定。	正在履行中

#### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

无

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	8,321,750	40.40%	6,923,250	15,245,000	74.00%
	其中：控股股东、实际控制人	4,092,750	19.87%	4,147,250	8,240,000	40.00%
	董事、监事、高管	1,785,000	8.67%	-1,785,000	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售	有限售股份总数	12,278,250	59.60%	-6,923,250	5,355,000	25.995%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	12,278,250	59.60%	-6,923,250	5,355,000	25.995%
	董事、监事、高管	5,355,000	25.995%	0	5,355,000	25.995%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		20,600,000	-	0	20,600,000	-
普通股股东人数		13				

## 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

无

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	韩卫国	9,231,000	-991,000	8,240,000	40.00%	0	8,240,000	0	0
2	邵君俊	7,140,000	-1,785,000	5,355,000	26.00%	5,355,000	0	0	0
3	金成学	0	2,885,000	2,885,000	14.00%	0	2,885,000	0	0
4	上海鳌汇企业管理中心（有限合伙）	2,000,000	-108,900	1,891,100	9.18%	0	1,891,100	0	0
5	上海芮阳企业管理合伙企业（有限合伙）	1,384,000	0	1,384,000	6.72%	0	1,384,000	0	0
6	北京仙果科技股份有限公司	600,000	-1,100	598,900	2.91%	0	598,900	0	0
07	上海思芮企业管理合伙企业（有限合伙）	245,000	0	245,000	1.19%	0	245,000	0	0
8	刘良松	0	400	400	0.00%	0	400	0	0
9	潘俊明	0	200	200	0.00%	0	200	0	0
10	虞贤明	0	100	100	0.00%	0	100	0	0
合计		20,600,000	-300	20,599,700	100.00%	5,355,000	15,244,700	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东韩卫国先生与邵君俊女士系夫妻关系；除此之外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

注：2022年10月28日，公司股东邵君俊女士与收购人金成学先生签订《表决权委托协议》，邵君俊女士将持有的5,355,000限售股股份的全部表决权不可撤销地自愿委托给金成学先生行使，委托期限自《表决权委托协议》签署之日起至该部分股份转让完成后终止。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

截至报告期末，公司股东韩卫国直接持有公司股份8,240,000股，占公司总股本的40.00%，为公司控股股东。

韩卫国，男，1978年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2001年6月至2004年4月，就职于杭州恒生电子科技有限公司；2004年5月至今，任杭州维通科技有限公司执行董事兼总经理；2006年7月至2008年8月，任中卫国脉通信有限公司技术顾问；2009年4月至2012年12月，任上海有乐网络技术有限公司总经理；2012年12月至2015年12月，任上海玉卓网络技术有限公司监事；2013年8月至今，任上海玉卓投资管理有限公司监事；2014年1月至今，任上海国芮信息科技有限公司监事；2015年7月至今，任上海君芮信息科技有限公司监事；2013年11月至2016年2月，任上海俊芮网络科技有限公司监事；2016年2月至2018年12月，担任公司董事、总经理；2019年1月至2021年8月，担任公司董事。

### （二）实际控制人情况

截至报告期末，公司股东韩卫国先生直接持有公司股份8,240,000股，占公司总股本的40.00%，同时其配偶邵君俊女士担任公司董事长，二人能够对公司的发展战略、生产经营等事项产生重大影响，为公司的实际控制人。

韩卫国先生简历详见上述“（一）控股股东情况”。

邵君俊，女，1984年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2004年12月至2006年8月，就职于杭州自信科技有限公司，任文员；2006年9月至2012年11月，自由职业；2012年12月至2015年12月，任上海玉卓网络技术有限公司执行董事兼总经理；2013年8月至今，任上海玉卓投资管理有限公司执行董事兼总经理；2014年1月至今，任上海国芮信息科技有限公司执行董事；

2015年7月至今，任上海君芮信息科技有限公司执行董事兼经理；2015年9月至2016年3月，任上海君芮投资中心（有限合伙）执行事务合伙人；2015年12月至今，任国芮信息技术东台工作室负责人；2013年11月至2016年2月，任上海俊芮网络科技有限公司执行董事兼经理；2016年2月至2018年12月，任上海俊芮网络科技有限公司董事长，2019年1月至2022年12月，任上海俊芮网络科技有限公司总经理；2019年1月至2023年2月，任上海俊芮网络科技有限公司董事长。

#### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### （一） 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

##### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

#### 九、 权益分派情况

##### （一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

##### （二） 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
邵君俊	董事长	女	否	1984年12月	2022年1月25日	2023年2月17日
邵君俊	董事	女	否	1984年12月	2022年1月25日	2023年2月3日
杜佳佳	董事	女	否	1991年9月	2022年1月25日	2023年3月8日
刘燕	董事	女	否	1978年6月	2022年1月25日	2023年3月8日
邵鲁明	董事	男	否	1988年11月	2022年1月25日	2023年3月8日
纪易成	董事	男	否	1997年7月	2022年1月25日	2023年3月8日
宋健	监事会主席	女	否	1993年4月	2022年1月25日	2023年3月8日
周翠翠	股东代表监事	女	否	1987年10月	2022年1月25日	2023年3月8日
孟林君	职工代表监事	女	否	1970年5月	2022年1月25日	2023年2月16日
邵君俊	总经理	女	否	1984年12月	2022年1月25日	2022年12月30日
刘燕	董事会秘书	女	否	1978年6月	2022年1月25日	2022年12月13日
万艳	原财务总监	女	否	1985年5月	2022年1月25日	2022年6月8日
何海虹	财务总监	女	否	1980年5月	2022年6月16日	2022年12月13日
<b>董事会人数：</b>					5	
<b>监事会人数：</b>					3	
<b>高级管理人员人数：</b>					0	

报告期内公司发生收购，收购方金成学与转让方韩卫国、邵君俊于2022年10月28日签署《股份转让协议》及《表决权委托协议》等文件，截至本报告期末，转让方的股份尚未交割完毕。

由于2022年12月31日处于公司收购过渡期内，收购双方正在推进公司管理及运营的交接工作，转让方的董监高级管理人员已经提交辞职报告，在职员工均已经离职完毕；但收购方的新任管理人员及职工还未正式任职，导致报告期末在职员工人数为0，原董事及监事需继续履行职务。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

韩卫国持股 40.00%，为公司控股股东；邵君俊持股 26.00%，韩卫国、邵君俊为公司实际控制人。韩卫国与邵君俊系夫妻关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间及其与股东之间无其他关联关系。

## (二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
万艳	财务总监	离任	-	个人原因离职	无
何海虹	-	离任	-	个人原因离职	无
邵君俊	总经理、董事长	离任	董事长	个人原因离职	无
刘燕	董事会秘书	离任	-	个人原因离职	

何海虹于 2022 年 6 月 16 日担任公司财务负责人，于 2022 年 12 月 13 日提出离职，因此在本报告期的期初及期末均未担任职务。

### 关键岗位变动情况

适用 不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	是	1
董事会秘书	是	1
财务总监	是	2

## (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

### 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

新任履历：

何海虹，女，1980 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。华南理工大学会计学专业本科学历。2002 年 9 月至 2006 年 3 月，担任广州起亚汽车销售有限公司财务经理；2006 年 5 月至 2011 年 12 月，担任北京掌广网络科技有限公司财务经理；2012 年 1 月至 2021 年 1 月，担任北京仙果科技股份有限公司财务总监；2021 年 2 月至 2022 年 4 月，自由职业；2022 年 6 月 16 日至 2022 年 12 月 13 日，担任上海俊芮网络科技有限公司财务负责人。

## (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	报告期内，财务负责人具备会计师以上专业技术职务资格。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	-
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	-

**(六) 独立董事任职履职情况**

适用 不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	2	0
财务人员	2	0	2	0
研发人员	2	0	2	0
运营人员	1	0	1	0
市场人员	1	0	1	0
<b>员工总计</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>0</b>

报告期内公司发生收购，收购方金成学与转让方韩卫国、邵君俊于 2022 年 10 月 28 日签署《股份转让协议》及《表决权委托协议》等文件，截至本报告期末，转让方的股份尚未交割完毕。

由于 2022 年 12 月 31 日处于公司收购过渡期内，收购双方正在推进公司管理及运营的交接工作，

转让方的董监高级管理人员已经提交辞职报告，在职员工均已经离职完毕；但收购方的新任管理人员及职工还未正式任职，导致报告期末在职员工人数为 0，原董事及监事需继续履行职务。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	4	0
专科	3	0
专科以下	1	0
员工总计	8	0

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》并向员工支付薪酬。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

2、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：报告期内，公司为 8 名职工提存了社会保险及公积金费用。其中，提存的养老、失业费用为 78,874.97 元，医疗、工伤、生育及公积金费用为 1,172,548.00 元。截至目前，上述员工均已离职。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 一、2023 年 1 月 19 日，公司召开第三届董事会第五次会议：

（一）会议审议通过《关于聘任金成学先生担任公司总经理的议案》，公司董事会聘任金成学先生为公司总经理，任期自第三届董事会第五次会议审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。

（二）会议审议通过《关于聘任张志楠先生担任公司财务负责人的议案》，公司董事会聘任张志楠先生为公司财务负责人，任期自第三届董事会第五次会议审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。

（三）会议审议通过《关于聘任王嘉伟先生担任公司董事会秘书的议案》，公司董事会聘任王嘉伟先生为公司董事会秘书，任期自第三届董事会第五次会议审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。

（四）会议审议通过《关于选举金成学先生担任公司董事的议案》，公司董事会选举金成学先生为公司董事，任期自 2023 年第一次临时股东大会审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。

### 二、2023 年 2 月 3 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会：

会议审议通过《关于选举金成学先生担任公司董事的议案》，金成学先生成为公司第三届董事会董事。

**三、2023年2月17日，公司召开第三届董事会第六次会议：**

（一）会议审议通过《关于选举张志楠先生担任公司董事的议案》，公司董事会选举张志楠先生为公司董事，任期自2023年第二次临时股东大会审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。

（二）会议审议通过《关于选举王嘉伟先生担任公司董事的议案》，公司董事会选举王嘉伟先生为公司董事，任期自2023年第二次临时股东大会审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。

（三）会议审议通过《关于选举程骏先生担任公司董事的议案》，公司董事会选举程骏先生为公司董事，任期自2023年第二次临时股东大会审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。

（四）会议审议通过《关于选举刘忠义先生担任公司董事的议案》，公司董事会选举刘忠义先生为公司董事，任期自2023年第二次临时股东大会审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。

（五）会议审议通过《关于选举金成学先生担任公司董事长的议案》，公司董事会选举金成学先生为公司董事长，任期自第三届董事会第六次会议审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。

**四、2023年2月17日，公司召开第三届监事会第四次会议：**

（一）会议审议通过《关于选举周辉女士担任公司监事的议案》，公司监事会选举周辉女士为公司监事，任期自2023年第二次临时股东大会审议通过之日起至第三届监事会任期届满之日止。

（二）会议审议通过《关于选举代玉先生担任公司监事的议案》，公司监事会选举代玉先生为公司监事，任期自2023年第二次临时股东大会审议通过之日起至第三届监事会任期届满之日止。

**五、2023年2月16日，公司召开2023年第一次职工代表大会：**

会议审议通过《关于选举王源凯先生为第三届监事会职工代表监事的议案》，公司职工代表大会选举王源凯先生为第三届职工代表监事，任期自2023年第一次职工代表大会审议通过之日起至第三届监事会任期届满之日止。

**六、2023年3月8日，公司召开2023年第二次临时股东大会：**

（一）会议审议通过《关于选举张志楠先生担任公司董事的议案》，张志楠先生成为公司第三届董事会董事。

（二）会议审议通过《关于选举王嘉伟先生担任公司董事的议案》，王嘉伟先生成为公司第三届董事会董事。

（三）会议审议通过《关于选举程骏先生担任公司董事的议案》，程骏先生成为公司第三届董事会董事。

（四）会议审议通过《关于选举刘忠义先生担任公司董事的议案》，刘忠义先生成为公司第三届董事会董事。

（五）会议审议通过《关于选举周辉女士担任公司监事的议案》，周辉女士成为公司第三届监事会监事。

（六）会议审议通过《关于选举代玉先生担任公司监事的议案》，代玉先生成为公司第三届监事会监事。

**七、2023年3月9日，公司召开第三届监事会第五次会议：**

会议审议通过《关于选举周辉女士为公司监事会主席》议案，公司监事会选举周辉女士为公司监事会主席，任期自第三届监事会第五次会议审议通过之日起至第三届监事会任期届满之日止。

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规、规范性文件及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，形成了包括《利润分配管理制度》、《对外担保管理制度》等在内的一系列管理制度，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

为保证所有股东能够充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，公司在《公司章程》中明确规定了保障股东权益的机制，包括但不限于纠纷解决机制、关联股东和董事回避制度等。同时《公司章程》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》对投资者关系管理和信息披露等事项进行了专门规定。

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

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大事项均按照公司内部控制管理制度进行决策，及时履行了相应法律程序。未出现公司董

事会、股东大会会议召集程序、表决方式等违反法律、行政法规或公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。

报告期内，公司及其股东、董事、监事、高级管理人员均依法履行职能，未出现违法、违规及重大差错等情形，能够切实履行应尽的职责和义务。

#### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

2020年4月28日，公司召开第二届董事会第六次会议，会议审议通过《关于拟修订〈公司章程〉》议案。公司根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，对《公司章程》的部分条款进行了修订完善。

2020年5月20日，公司召开2019年年度股东大会，会议审议通过了《关于拟修订〈公司章程〉》的议案。

## (二) 三会运作情况

### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	5	4

### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	是	2021年年度报告于2022年6月28日完成，2021年年度股东大会于2022年8月19日举行。
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	-
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	-
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	-
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	-

### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

#### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

2022 年度，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案、审议、通知时间、召开程序、表决和决议等均严格按照《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等规定执行，会议的召集、召开、表决均符合法律、行政法规和公司章程的规定。会议的决议内容不存在违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序履行规范。公司三会成员均符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务、财务体系及面向市场独立经营的能力。

#### 1、业务独立

公司业务流程完整，具有独立的生产经营场所，拥有独立完整的采购、销售、生产系统，能够顺利开展相关业务，具备直接面向市场独立经营的能力。在业务上独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争和显失公允的关联交易，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

#### 2、资产独立

公司系由有限公司整体变更设立，承继了有限公司的所有资产、负债及权益。公司合法拥有业务经营所必需的经营场所、电子设备、办公设备、知识产权和其他资产的所有权或者使用权，并对拥有的资产独立登记、建账、核算并管理。公司资产权属清晰、完整，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。

#### 3、人员独立

公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动情况、人事管理、工资福利待遇以及相应的社会保障完全独立管理。公司董事、监事及高级管理人员系根据《公司法》等法律法规及《公司章程》的有关规定选举产生。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，未在控股股东、实际控制人控制的其他企业领取劳动报酬。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

#### 4、财务独立

公司设置单独的财务部门，建立了独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，同时建立健全了相应的内部管理制度，能够独立作出财务决策。公司在银行单独开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税法人，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务。

#### 5、机构独立

按照《公司法》等要求，公司建立健全了股东大会、董事会、监事会等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需求的组织部门，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司机构设置及生产经营的情况。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
报告期内，公司严格遵守各项内部管理制度，未发生公章的盖章时间早于决策审批机构授权审批时间、出纳人员兼管稽核、会计档案保管等工作的违规情形。	

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2017年4月26日，公司第一届董事会第八次会议、第一届监事会第四次会议审议通过了《关于审议<年度报告重大差错责任追究制度>的议案》。为进一步提高规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，公司制定了《年度报告重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

## 三、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说	
审计报告编号	和信审字(2023)第 000588 号	
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦七楼	
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	姚宏伟	余长俊
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	

## 审 计 报 告

和信审字(2023)第 000588 号

上海俊芮网络科技股份有限公司全体股东：

### 一、保留意见

我们审计了上海俊芮网络科技股份有限公司（以下简称“俊芮股份公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了俊芮股份公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成保留意见的基础

如财务报表附注二、2 所述，俊芮股份公司截止 2022 年 12 月 31 日累计净亏损 26,150,325.17 元，2022 年度净利润-3,475,734.55 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对俊芮股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

附注二、2 就俊芮股份资产负债表日 12 个月改善持续经营能力拟定了相关措施，但截至报告出具日俊芮股份仍无实际经营业务。我们认为，上述事项仍然表明存在可能导致对俊芮股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，公司的财务报表对持续经营能力的重大不确定性及应对计划未充分披露。

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，我们独立于俊芮股份公司，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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注中有关资产、债权债务及其余额的影响。

2022年10月28日，公司实控人韩卫国、邵君俊与收购人金成学签订《股份收购协议》，协议就股份转让数量、股份转让程序、收购价款及款项支付、适用法律及争议解决、补偿约定等事项做出了明确约定。其中第5项第6条约定，公司交接日前的所有资产、债权债务由卖方享有、处置或承担，公司交接日后所产生的所有资产、债权债务由买方享有或承担。

截至本报告出具日，收购人与韩卫国、邵君俊已完成交接手续，并实际控制本公司。如财务报告附注五、6所示，俊芮股份已于交接日前对账上固定资产(已提足折旧)、无形资产(已摊销完毕)进行清理；如附注五、2所示，因收购人收购俊芮股份后拟对公司主营业务进行调整，俊芮股份公司管理层认为公司将来不会再与之前的客户及供应商存在往来，且判断交接日前形成的债权收回的可能性极低，因此已对应收账款全额计提坏账准备；如附注五、3、4、11所示，公司已对预付账款、其他应收款债权与其他应付款债务(实控人控制的企业)进行协议转让，转让后差额部分债权已全额计提坏账准备。

本段内容不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

俊芮股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括俊芮股份公司2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就截至报告出具日取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，以消除我们对公司持续经营能力存在重大不确定性的疑虑。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估俊芮股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算俊芮股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

俊芮股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督俊芮股份公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对俊芮股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致俊芮股份公司不能持续经营。

（五）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。

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。

和信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:姚宏伟

中国·济南

中国注册会计师:余长俊

2023年4月24日

## 二、 财务报表

## (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月 31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	222.92	529,332.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2		1,446,677.86
应收款项融资			
预付款项	五、3		1,287,430.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4		42,760.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		0.00	0.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	335,043.14	346,748.04
<b>流动资产合计</b>		<b>335,266.06</b>	<b>3,652,948.23</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	0.00	1,313.13
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、7		975,295.03

递延所得税资产	五、8		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>			<b>976,608.16</b>
<b>资产总计</b>		<b>335,266.06</b>	<b>4,629,556.39</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、9		51,517.56
应交税费	五、10		341.94
其他应付款	五、11		766,696.28
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>			<b>818,555.78</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>0</b>
<b>负债合计</b>		<b>0.00</b>	<b>818,555.78</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、12	20,600,000.00	20,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五、13	5,728,978.03	5,728,978.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、14	156,613.20	156,613.20
一般风险准备			
未分配利润	五、15	-26,150,325.17	-22,674,590.62
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		335,266.06	3,811,000.61
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>335,266.06</b>	<b>3,811,000.61</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>335,266.06</b>	<b>4,629,556.39</b>

法定代表人：邵君俊 主管会计工作负责人：张志楠 会计机构负责人：张志楠

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>	五、16	<b>468,820.01</b>	<b>3,157,192.42</b>
其中：营业收入	五、16	468,820.01	3,157,192.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,626,838.84</b>	<b>5,716,233.53</b>
其中：营业成本	五、16	0.00	2,481,132.17
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加			
销售费用		0.00	0.00
管理费用	五、17	2,745,649.55	3,124,462.31
研发费用	五、18	38,262.00	265,878.60
财务费用	五、19	1,785.15	4,634.93
其中：利息费用			
利息收入		670.94	423.70
加：其他收益	五、20		26.66
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、21	-1,158,857.86	-159,901.14
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>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,475,734.55</b>	<b>-2,878,790.07</b>
加：营业外收入		0.00	0.00
减：营业外支出	五、22	0.00	15,818.35
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,475,734.55</b>	<b>-2,894,608.42</b>
减：所得税费用	五、23		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,475,734.55</b>	<b>-2,894,608.42</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,475,734.55	-2,894,608.42
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,475,734.55	-2,894,608.42
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-3,475,734.55</b>	<b>-2,894,608.42</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.17	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.17	-0.14

法定代表人：邵君俊      主管会计工作负责人：张志楠      会计机构负责人：张志楠

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<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		1,232,949.22	2,096,624.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、24	722,590.11	1,438,450.36
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,955,539.33</b>	<b>3,535,074.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			600,000.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,264,546.31	1,266,408.01
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	五、24	1,220,102.43	1,214,821.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,484,648.74</b>	<b>3,081,229.09</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-529,109.41</b>	<b>453,845.27</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金			

净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	0.00
<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>		-529,109.41	453,845.27
加：期初现金及现金等价物余额		529,332.33	75,487.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>222.92</b>	<b>529,332.33</b>

法定代表人：邵君俊      主管会计工作负责人：张志楠      会计机构负责人：张志楠

## (四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,600,000.00				5,728,978.03				156,613.20		- 22,674,590.62		3,811,000.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,600,000.00				5,728,978.03				156,613.20		- 22,674,590.62		3,811,000.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,475,734.55		- 3,475,734.55
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	20,600,000.00				5,728,978.03				156,613.20		-	335,266.06
											26,150,325.17	

项目	2021 年											少数股东	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先		永续	其他										

		股	债							权益	
一、上年期末余额	20,600,000.00				5,728,978.03				156,613.20	-	6,705,609.03
										19,779,982.20	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	20,600,000.00				5,728,978.03				156,613.20	-	6,705,609.03
										19,779,982.20	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-2,894,608.42	-
											2,894,608.42
（一）综合收益总额										-2,894,608.42	-
											2,894,608.42
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											

1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,600,000.00</b>				<b>5,728,978.03</b>				<b>156,613.20</b>		<b>-</b>	<b>22,674,590.62</b>	<b>3,811,000.61</b>

法定代表人：邵君俊      主管会计工作负责人：张志楠      会计机构负责人：张志楠

### 三、 财务报表附注

#### 上海俊芮网络科技股份有限公司

#### 2022 年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

##### 一、公司基本情况

###### 1、公司概况

公司名称：上海俊芮网络科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

法定代表人：邵君俊

实际控制人：邵君俊、韩卫国

注册资本：2060 万元

注册地址：上海市崇明区长兴镇江南大道 1333 弄 1 号楼 1 层

营业执照：913100000840914045

经营期限：2013 年 11 月 26 日 至 无固定期限

经营范围：计算机网络科技、计算机软硬件专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，设计、制作、代理、发布广告，电脑图文设计，企业形象策划，展览展示服务，计算机网络工程施工，网页设计、制作，计算机软件开发，计算机系统集成，计算机维修，投资管理，接受金融机构委托从事金融信息技术外包，接受金融机构委托从事金融业务流程外包，接受金融机构委托从事金融知识流程外包。【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】

主要经营活动：1、移动推广服务，通过向移动终端用户定向、准确地传递个性化广告，帮助广告业主达到市场营销的目的；2、软件技术服务，为各类金融机构提供量化交易平台研发、金融大数据等服务。

2016 年 7 月 29 日本公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函 [2016]6324 号《关于同意上海俊芮网络科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司证券简称“俊芮股份”，证券代码：838978。

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 4 月 24 日批准报出。（根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。）

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》（2014 年修订的披露规定），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

### 2、持续经营

截至 2022 年 12 月 31 日公司财务报表累计净亏损 26,150,325.17 元，2022 年度净利润-3,475,734.55 元。这些事项或情况将影响公司的持续经营能力。

鉴于上述情况，收购完成后，新的管理团队拟实施发展计划如下：

（1）将充分利用公众公司之平台，在公司现有业务的基础上，进一步整合有效资源，积极开拓其他具有发展潜力的业务，寻找新的利润增长点。

（2）对公司主要业务进行调整，收购人将有效利用自身所在领域的优势，择机注入相关优质资产；

（3）对公司的管理层及组织机构进行调整；

（4）增强外部融资，必要的时候向银行申请经营性贷款；向实际控制人等关联方无息拆入资金。

以上措施的实施，确保企业经营所需的现金流，保障公司日常经营顺利进行。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 6、外币业务折算

### 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### 7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

#### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

##### 1) 本公司持有的债务工具：

###### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

###### 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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

###### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 2) 本公司的权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

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

## (3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

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

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

#### **（4）金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### **（5）金融负债的终止确认**

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

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

#### **（6）金融资产和金融负债的抵销**

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

#### **（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

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

易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (8) 金融资产减值

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

### ①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

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

### A 应收款项：

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

a、应收票据确定组合的依据如下：

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

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

### b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	应收客户
应收账款组合2	应收关联方

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

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	本组合为应收风险较低的关联方款项
其他应收款组合2	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、保证金、备用金、社保代垫、应收退税款等

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

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

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

e、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1	关联方的合同资产，信用风险较低
合同资产组合2	以合同资产的账龄作为信用风险特征

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约

定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

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

### 8、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注三、7“金融工具”。

### 9、应收款项

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注三、7“金融工具”

### 10、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注三、7“金融工具”。

### 11、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、7 金融工具。

## 12、合同成本

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用。

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

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

## 13、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

### (1) 初始投资成本确定

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

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算

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

#### ②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的

账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

### **(3) 长期股权投资核算方法的转换**

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

### **(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。

- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

#### (6) 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 14、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、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，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

#### (2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：电子设备、办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

#### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

#### (4) 固定资产处置

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

#### 15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括软件代码改编权。

摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

摊销年限

项目	摊销方法	摊销年限
软件代码改编权	年限平均法	3年

#### 16、在建工程

##### (1) 在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

##### (2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

##### (3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

#### 17、借款费用

##### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等资产。

## （2）资本化金额计算方法

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

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

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 18、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

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

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

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

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

## 19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

### （1）无形资产的计量

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

本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### **(2) 使用寿命不确定的判断依据**

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

### **(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

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

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## **20、长期资产减值**

本公司对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **21、合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负

债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22、职工薪酬

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

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

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 23、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

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

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

## 24、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### (2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围

内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

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

## 25、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

### （1）移动互联网营销收入

移动互联网营销收入是公司通过代理获取的 APP 客户端、自有游戏或代理游戏在自有平台或合作渠道上运营推广，在取得运营商或合作方提供的按协议计算并经双方核对无误的结算账单后确认收入。

### （2）软件技术服务收入

定制并开发需求策略开发平台，并提供平台所需的技术研发、技术支持及平台后续技术维护，公司在取得双方确认的服务结算单时确认收入。定制移动软件并提供软件系统技术，包括软件开发、软件技术维护及所需的硬件设备、网络环境建设和相关线路。公司在取得双方确认的软件移交确认单时确认收入的实现。

## 26、政府补助

### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

### (3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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

### (5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

## 28、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### (1) 本公司作为承租人

#### A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a 租赁负债的初始计量金额；
- b 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

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

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

#### B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

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

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

#### C、短期租赁和低价值资产租赁

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

#### D、租赁变更

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

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

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

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

### (2) 本公司作为出租人

#### A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

#### C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三“7、金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照

租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### (D) 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

#### (3) 售后租回交易

本公司按照本附注“26、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“7、金融工具”。

##### B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“7、金融工具”。

### 29、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

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)，要求“关于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”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

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)，要求“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”、“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。”

#### (2) 重要会计估计变更

无。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的应税服务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

##### 2、税收优惠政策及依据：

为进一步支持小微企业发展，财政部、税务总局发布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021年第12号)的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《[财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知](#)》(财税〔2019〕13号)规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，执行期限自2021年1月1日至2022年12月31日。公司2022年度应纳税所得额未超过300万元，故享受上述小微企业优惠政策。

#### 五、财务报表主要项目注释

##### 1、货币资金

###### (1) 货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	222.92	529,332.33
其他货币资金		
合计	222.92	529,332.33

注：期末无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项

## 2、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,782,037.42	100.00	7,782,037.42	100.00	
其中：应收关联方的款项	2,208,095.52	28.37	2,208,095.52	28.37	
应收客户的款项	5,573,941.90	71.63	5,573,941.90	71.63	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,782,037.42	100.00	7,782,037.42	100.00	

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,082,037.42	100.00	6,635,359.56	82.10	1,446,677.86
其中：应收关联方的款项	2,208,095.52	27.32	2,208,095.52	27.32	
应收客户的款项	5,873,941.90	72.68	4,427,264.06	54.78	1,446,677.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,082,037.42	100.00	6,635,359.56	82.10	1,446,677.86

### 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
1 至 2 年	1,239,019.00	1,239,019.00	100.00
4 至 5 年	150,000.00	150,000.00	100.00
5 年以上	6,393,018.42	6,393,018.42	100.00
合计	7,782,037.42	7,782,037.42	100.00

### (2) 本期计提、转回、核销、收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		计提	转回	核销	收回	
单独计提的坏账准备						
按风险组合计提的坏账准备	6,635,359.56	1,146,677.86				7,782,037.42
合计	6,635,359.56	1,146,677.86				7,782,037.42

**(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位名称	与本公司关系	期末余额			
		应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备	账龄
天津数集科技有限公司	非关联方	3,341,036.00	48.03	3,341,036.00	5年以上
上海懿锦资产管理有限公司	关联方	1,572,695.52	22.61	1,572,695.52	5年以上
北京宽客网络技术有限公司	非关联方	801,020.00	11.51	801,020.00	5年以上
上海鑫瑜汇投资中心(有限合伙)	关联方	635,400.00	9.13	635,400.00	5年以上
北京顺捷互动科技有限公司	非关联方	606,603.81	8.72	606,603.81	1至2年
合计		6,956,755.33	100.00	6,956,755.33	

**3、预付款项**

**(1) 预付款项按账龄列示:**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1至2年			1,287,430.00	100.00
合计			1,287,430.00	100.00

**4、其他应收款**

**(1) 总体情况列示:**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		42,760.00
合计		42,760.00

**1) 其他应收款按款项性质分类情况**

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

职工备用金		3,000.00
押金保证金	10,500.00	37,800.00
往来款	2,000.00	2,280.00
合计	12,500.00	43,080.00

## 2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	
1至2年	2,000.00
4至5年	10,500.00
合计	12,500.00

## 3) 本期计提、转回、核销、收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加 计提	本期减少			期末余额
			转回	核销	收回	
单独计提的坏账准备						
按风险组合计提的坏账准备	320.00	12,180.00				12,500.00
合计	320.00	12,180.00				12,500.00

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
杭州财人汇网络股份有限公司	押金保证金	10,000.00	80.00	10,000.00
阿里云计算有限公司	往来款	2,000.00	16.00	2,000.00
王滔	押金保证金	500.00	4.00	500.00
合计		12,500.00	100.00	12,500.00

## 5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	335,043.14	346,748.04
合计	335,043.14	346,748.04

## 6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产		1,313.13
固定资产清理		
合计		1,313.13

**(1) 固定资产情况：**

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
<b>一、账面原值：</b>				
1.期初余额	21,620.36	4,639.07		26,259.43
2.本期增加金额				
3.本期减少金额	21,620.36	4,639.07		26,259.43
4.期末余额				
<b>二、累计折旧</b>				
1.期初余额	20,539.29	4,407.01		24,946.30
2.本期增加金额	1,081.07	232.06		1,313.13
(1) 计提	1,081.07	232.06		1,313.13
3.本期减少金额	21,620.36	4,639.07		26,259.43
4.期末余额				
<b>三、减值准备</b>				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
<b>四、固定资产清理</b>				
1.期末余额				
2.期初余额				
<b>五、账面价值</b>				
1.期末账面价值				
2.期初账面价值	1,081.07	232.06		1,313.13

(2) 本报告期末无所有权受到限制的固定资产情况。

(3) 本报告期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 本报告期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(5) 本报告期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 本报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 7、长期待摊费用

### (1) 长期待摊费用情况

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
软件代码改编权	975,295.03		975,295.03		
合计	975,295.03		975,295.03		

## 8、递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				
可弥补亏损				
合计				

由于企业连续亏损，收入和利润总额并没有好转的迹象；企业累计亏损数额较大，无迹象表明企业未来期间将会有足够的应纳税所得额，因此不确认递延所得税资产。

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	7,884,537.42	6,815,679.56
可抵扣亏损	20,673,065.96	18,266,358.35
合计	28,557,603.38	25,082,037.91

### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年度	2,406,707.61		2027 年到期
2021 年度	2,780,826.09	2,780,826.09	2026 年到期
2020 年度	2,814,156.52	2,814,156.52	2025 年到期
2019 年度	5,275,958.35	5,275,958.35	2024 年到期
2018 年度	7,395,417.39	7,395,417.39	2023 年到期
合计	20,673,065.96	18,266,358.35	

## 9、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	41,456.66	1,131,091.34	1,172,548.00	
离职后福利-设定提存计划	10,060.90	68,814.07	78,874.97	
合计	51,517.56	1,199,905.41	1,251,422.97	

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	28,542.06	1,061,263.71	1,089,805.77	
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	6,558.60	29,672.63	36,231.23	
其中：医疗保险费	6,402.50	28,901.91	35,304.41	
工伤保险费	156.10	770.72	926.82	
生育保险费				
(4) 住房公积金	6,356.00	40,155.00	46,511.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	41,456.66	1,131,091.34	1,172,548.00	

### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	9,756.00	66,061.51	75,817.51	
失业保险费	304.90	2,752.56	3,057.46	
合计	10,060.90	68,814.07	78,874.97	

## 10、应交税费

税种	期末余额	期初余额
个人所得税		341.94
合计		341.94

## 11、其他应付款

### (1) 其他应付款总体分类列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款		766,696.28
合计		766,696.28

## 12、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,600,000.00						20,600,000.00

## 13、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	5,728,978.03			5,728,978.03
合计	5,728,978.03			5,728,978.03

## 14、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	156,613.20			156,613.20
合计	156,613.20			156,613.20

## 15、未分配利润

### (1) 未分配利润明细如下

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-22,674,590.62	-19,779,982.20
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-22,674,590.62	-19,779,982.20
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-3,475,734.55	-2,894,608.42
减: 提取法定盈余公积(10%)		

提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-26,150,325.17	-22,674,590.62

### 16、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	468,820.01		3,157,192.42	2,481,132.17
其他业务				
合计	468,820.01		3,157,192.42	2,481,132.17

本公司收入确认政策详见附注三、26。

### 17、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,158,960.41	994,901.17
办公费	2,809.05	34,770.52
水电物业费	45,324.16	483.21
邮电通讯费		202.00
业务招待费	422.70	134.00
差旅费	3,411.82	4,254.96
固定资产折旧费	1,313.13	2,050.93
中介机构服务费	433,190.57	137,075.48
咨询费	85,000.00	
软件改编权摊销	975,295.03	1,950,590.04
其他	39,922.68	
合计	2,745,649.55	3,124,462.31

### 18、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

研发人员薪酬	38,262.00	265,878.60
合计	38,262.00	265,878.60

### 19、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	670.94	423.70
银行手续费	2,456.09	5,058.63
合计	1,785.15	4,634.93

### 20、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还收入		26.66
合计		26.66

### 21、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,146,677.86	-159,901.14
其他应收款坏账损失	-12,180.00	
合计	-1,158,857.86	-159,901.14

### 22、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产清理		15,818.35
合计		15,818.35

### 23、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-3,475,734.55	-2,894,608.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	-868,933.64	-434,191.26
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		
研发费用加计扣除的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	42.27	6,582.18
税率变动的对期初递延所得税余额的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本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	868,891.37	427,609.08
所得税费用		

## 24、现金流量表项目注释

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的营业外收入和其他收益中的现金		26.66
利息收入	670.94	423.70
往来款	721,919.17	1,438,000.00
合计	722,590.11	1,438,450.36

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的管理费用、研发费用中的现金	676,445.37	159,762.45
支付银行手续费等财务费用	2,456.09	5,058.63
往来款	541,200.97	1,050,000.00
合计	1,220,102.43	1,214,821.08

## 25、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,475,734.55	-2,894,608.42

加：信用减值准备	1,158,857.86	159,901.14
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	1,313.13	2,050.93
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	975,295.03	1,950,590.04
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）		15,818.35
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）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,629,714.90	1,446,648.47
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-818,555.78	-226,555.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-529,109.41	453,845.27
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	222.92	529,332.33
减：现金的期初余额	529,332.33	75,487.06
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	-529,109.41	453,845.27

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	222.92	529,332.33

其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	222.92	529,332.33
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	222.92	529,332.33
其中：母公司或合并内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、公允价值的披露

无。

## 七、关联方及关联交易

### 1、截至 2022 年 12 月 31 日，本公司的控股股东、实际控制人情况

名称	与本公司关系
韩卫国	直接持有本公司股份 40.00%、间接持有本公司股份 7.91%、控股股东、实际控制人、董事
邵君俊	直接持有本公司股份 25.9951%、实际控制人、董事长、总经理

注①：实际控制人邵君俊和韩卫国系夫妻关系。

注②：截至报告出具日，收购人金成学已实际控制本公司。

### 2、其他关联方情况

名称	与本公司关系
上海国芮信息科技有限公司	实际控制人控制的企业
上海思芮企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
上海合创璧晟企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
上海珈木信息科技有限公司	实际控制人控制的企业
上海鑫琰汇投资中心（有限合伙）	高管关联（前董事钱惠曦为鑫琰汇自然人合伙人）
上海鋆锦资产管理有限公司	高管关联（前董事钱惠曦为鋆锦董事）

### 3、关联交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

**(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况**

无。

**(3) 关联租赁情况**

报告期内，俊芮股份与上海珈木信息科技有限公司签署了免费房屋租赁合同，俊芮股份可免费使用其办公用房的部分空间。

**(4) 关联担保情况**

无。

**(5) 关联方资金拆借**

无。

**(6) 关联方资产转让、债务重组情况**

无。

**(7) 关键管理人员报酬**

项目	本期发生额	
	金额	人数
关键管理人员报酬	719,957.80	5

**4、关联方应收、应付款项**

**(1) 应收项目**

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海鑫臻汇投资中心（有限合伙）	635,400.00	635,400.00	635,400.00	635,400.00
	上海懿锦资产管理有限公司	1,572,695.52	1,572,695.52	1,572,695.52	1,572,695.52

**5、关联方承诺**

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的关联方承诺事项。

**八、承诺及或有事项**

截至 2022 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

**九、资产负债表日后事项**

截至财务报表及附注批准报出日止，本公司股份持有人变动情况如下

持有人名称	报表及附注批准报出日		2022-12-31	
	持有数量 (万股)	持有比例 (%)	持有数量 (万股)	持有比例 (%)
金成学	1,386	67.28	288.5	14.00
邵君俊	535.5	26.00	535.5	26.00
韩卫国			824.00	40.00
上海懿汇企业管理中心（有限合伙）			189.11	9.18
上海芮阳企业管理合伙企业（有限合伙）	138.4	6.72	138.4	6.72

北京仙果科股份有限公司			59.89	2.91
上海思芮企业管理合伙企业（有限合伙）			24.50	1.19
其他少数股东	0.1	0.00	0.1	0.00
合计	2,060	100.00	2,060	100.00

## 十、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十一、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

（1）根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》[证监会公告（2008）43 号]及证监会公告[2011]41 号，本公司非经常性损益如下：

项目	2022 年度
1. 非流动资产处置损益	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免	
3. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5. 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	
6. 非货币性资产交换损益	
7. 委托他人投资或管理资产的损益	
8. 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	
9. 债务重组损益	
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11. 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	
12. 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	
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16. 对外委托贷款取得的损益	
17. 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	
18. 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	
19. 受托经营取得的托管费收入	
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	

21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
22. 非经常性损益总额	
减：23. 所得税影响额	
24. 少数股东权益影响额	
合计	

## 2、净资产收益率及每股收益

本公司按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-176.19	-0.17	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-176.19	-0.17	-0.17

上海俊芮网络科技有限公司（公章）

2023 年 4 月 24 日

## 第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

俊芮股份公司董事会秘书办公室

上海俊芮网络科技股份有限公司

董事会

2023年4月25日