



联创云科

NEEQ : 838448

联创云科网络科技（北京）股份有限公司

LINK Innocloud (Beijing) Co.,Ltd.LCYK



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人牛志贵、主管会计工作负责人龚荣华及会计机构负责人（会计主管人员）龚荣华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	71
附件 II	融资情况	71

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
文件备置地址	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目	指	释义
挂牌公司、本公司、公司、联创云科、股份公司	指	联创云科网络科技(北京)股份有限公司
联创云科有限	指	联创云科网络科技(北京)有限公司
瑞联志通	指	杭州瑞联志通科技有限公司，本公司控股子公司
上饶捷酷	指	上饶市捷酷科技有限公司，本公司全资控股子公司
上饶优品库	指	上饶市优品库科技有限公司，本公司全资控股子公司
爱匹匹科技	指	北京爱匹匹科技有限公司，本公司全资控股子公司
SSP	指	Supply-Side Platform：供应方平台英文缩写，是一个媒体服务平台，目的是为充分利用媒体资源，达到最优收益
PV	指	Page View，即页面浏览量，通常是衡量一个网络新闻频道或网站甚至一条网络新闻的主要指标
UV	指	unique visitor，是指通过互联网访问、浏览这个网页的自然人 CPC
CPC	指	Cost per click，按照广告点击数计费
CPS	指	Cost per sale，按照实际销售数计费
CPD	指	Cost per day，按照天数计费
CPT	指	Cost per time，按照时长计费
CPA	指	Cost per action，按照回应数计费
垂直网站	指	注意力集中在某些特定的领域或某种特定的需求的网站
eCPM	指	Effective cost per mille，即每一千次展示可以获得的广告收入
APP	指	Application，即手机应用软件

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	联创云科网络科技（北京）股份有限公司		
英文名称及缩写	LINK Innocloud (Beijing) Co.,Ltd.LCYK		
法定代表人	牛志贵	成立时间	2013年12月18日
控股股东	控股股东为（牛志贵）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（牛志贵），一致行动人为（牛志贵、焦峰、齐济）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-72 商务服务业-725 广告业-7251 互联网广告服务		
主要产品与服务项目	互联网与移动互联网领域精准营销服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	联创云科	证券代码	838448
挂牌时间	2016年9月18日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	17,000,000
主办券商（报告期内）	平安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道益田路 5023 号平安金融中心 B 座第 22-25 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	龚荣华	联系地址	北京市通州区榆西一街 1 号院 4 号楼西典大厦 4 层 401
电话	010-64796225	电子邮箱	public@reatch.com.cn
传真	010-64773811		
公司办公地址	北京市通州区榆西一街 1 号院 4 号楼西典大厦 4 层 401	邮政编码	101100
公司网址	http://www.reatch.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101050854710972		
注册地址	北京市顺义区北小营镇礼府街 17 号院 3 号楼 2 层 200 室		
注册资本（元）	1700 万元	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司所处行业为信息传输、软件和信息技术服务业中的互联网和相关服务业，定位为技术驱动、数据支撑的互联网广告精准投放的企业。公司由互联网及广告领域资深专家共同创立，拥有业内领先的技术及营销推广经验，形成特有的技术及媒体资源优势，提供程序化广告投放服务以及技术解决方案。

产品与服务：公司自行开发的广告营销整合平台“Link+”为开发者、媒体及广告主提供互联网流量变现、广告云服务、广告精准匹配及特定行业营销方案，通过深度大数据挖掘和情景模式匹配，有效提高广告营销精准度。同时开展了针对品牌广告主的互联网广告代理业务，比如公司成为了今日头条重要代理渠道之一。

关键资源：互联网广告程序化购买业务的核心为导入流量的多少及流量变现的能力。公司的 SSP 平台聚合了百余家合作媒介，覆盖网吧、校园、家庭应用等多场景终端资源，在移动互联网流量入口日趋重要的今天，为场景化营销提供了坚实的基础。

客户类型：公司的主要客户为各大知名互联网企业及广告主，号百、奇虎 360、亮欣等。

销售渠道：公司的合作达成主要以洽谈协商为主，客户会以资源接口的方式接入公司的广告交易平台。公司和客户之间的销售按照合约类型选择私有购买或在公司“Link+”平台上进行程序化竞价交易完成。

收入来源：公司主要为各大知名互联网企业及广告主于 PC 端及移动端投放广告为主，通过按点击次数付费、按展示次数付费、按展现效果付费、按实际销售数计费以及按展示时长计费等方式从广告主获得精准营销服务收入。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、专精特新：2021 年 11 月收到了北京市经济和信息化局颁发的《北京市“专精特新”中小企业证书》(证书编号：2021ZJTX1235)，有效期三年：2021 年 11 月至 2024 年 11 月。</p> <p>2、高新技术企业：公司于 2021 年 10 月 25 日，完成高新技术企业的重新认定工作，获得市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期：三年。编号：GR202111001266。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	21,758,404.75	17,106,173.59	27.20%
毛利率%	17.44%	13.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	125,542.44	108,124.19	16.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	142,401.40	-332,060.94	142.88%
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）	0.51%	0.46%	-
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）	0.58%	-1.42%	-
基本每股收益	0.01	0.01	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	86,455,783.08	73,377,018.85	17.82%
负债总计	61,824,787.75	48,856,289.65	26.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,485,161.04	24,359,618.60	0.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.44	1.43	0.52%
资产负债率%（母公司）	72.82%	67.81%	-
资产负债率%（合并）	71.51%	66.58%	-
流动比率	1.39	1.49	-
利息保障倍数	1.77	5.02	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,006,551.22	-4,214,997.88	-113.68%
应收账款周转率	0.38	0.37	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	17.82%	3.41%	-
营业收入增长率%	27.20%	-42.61%	-
净利润增长率%	1.98%	112.51%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,461,512.43	7.47%	7,907,620.24	10.78%	-18.29%
应收票据					
应收账款	61,503,397.32	71.14%	53,292,486.41	72.63%	15.41%
预付款项	17,064,841.84	19.74%	10,432,268.14	14.22%	63.58%
短期借款	13,750,000.00	15.90%	6,005,375.00	8.18%	128.96%
应付账款	46,478,029.70	53.76%	40,922,862.98	55.77%	13.57%

项目重大变动原因：

1、货币资金本期期末较上期期末降低1,446,107.81元，降低18.29%，主要原因是对供应商的日常经营支付。

2、应收账款本期期末较上期期末增长8,210,910.91元，增长15.41%，主要原因是本期客户应收账款暂未回款。

4、预付账款本期期末较上期期末增长6,632,573.70元，增长63.58%，主要原因是对本期开展的业务预付垫资。

3、短期借款本期期末较上期期末增长7,744,625.00元，增长128.96%，主要原因是本期短期借款的增加。公司向中国建设银行股份有限公司北京地坛支行申请信用贷款500万，向中国银行股份有限公司北京顺义支行申请信用贷款275万用于公司日常经营。

5、应付账款本期期末较上期期末增长5,555,166.72元，增长13.57%，主要原因是本期业务的增长采购总额较上年同期所有增加。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	21,758,404.75	-	17,106,173.59	-	27.20%
营业成本	17,963,713.75	82.56%	14,812,433.56	86.59%	21.27%
毛利率	17.44%	-	13.41%	-	-
销售费用	515,802.57	2.37%	399,266.22	2.33%	29.19%
管理费用	1,464,734.92	6.73%	1,230,909.79	7.20%	19.00%
研发费用	1,636,647.12	7.52%	703,691.91	4.11%	132.58%
财务费用	86,324.68	0.40%	166,776.65	0.97%	-48.24%
其他收益	123,994.48	0.57%	489,976.99	2.86%	-74.69%
营业利润	97,821.58	0.45%	124,196.08	0.73%	-21.24%
净利润	110,266.13	0.51%	108,124.19	0.63%	1.98%
经营活动产生的现金流量净额	-9,006,551.22	-	-4,214,997.88	-	-113.68%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	2,219.14	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	7,560,443.41	-	1,412,130.64	-	435.39%

项目重大变动原因：

营业情况：

1、营业收入本期较上期增长 4,652,231.16 元，增长幅度为 27.20%；营业成本本期较上期增长 3,151,280.19 元，增长幅度为 21.27%。营业收入和营业成本增长的主要原因是随着疫情结束，市场回暖，公司营业收入提升。

2、销售费用本期较上期增长 116,536.35 元，增长幅度为 29.19%，主要是销售人员的增加导致职工薪酬的增长。

3、管理费用本期较上期增长 233,825.13 元，增长幅度为 19.00%，主要原因是管理人员增加导致职工薪酬增长 224,799.92 元。

4、研发费用本期较上期增长 932,955.21 元，增长幅度为 132.58%，主要原因是本期委托外部研发项目增加导致。

5、财务费用本期较上期降低 80,451.97 元，降低幅度为 48.24%，主要原因是本期贷款利率较上期有所下降导致。

6、其他收益本期较上期降低 365,982.51 元，降低幅度为 74.69%，主要原因是增值税加计抵减、与日常活动相关的政府补助等较上期有所降低。

7、营业利润本期较上期降低 26,374.50 元，降低幅度为 21.24%，主要原因是本期销售费用、管理费用及研发费用增长导致。

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本期公司经营活动产生的现金流量净额较上期降低

了 4,791,553.34 元，降低幅度 113.68%；主要原因是本期采购支付较上期增加了 6,594,763.60 元所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期公司投资活动产生的现金流量净额较上期降低了 2,219.14 元，降低幅度为 100.00%，主要原因是本期无投资的相关活动。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期公司筹资活动产生的现金流量净额较上期增加了 6,148,312.77 元，增加幅度为 435.39%，主要原因是取得短期借款所致，由于业务需要本期向中国建设银行股份有限公司北京地坛支行申请了信用贷款 500 万，向中国银行股份有限公司北京顺义支行申请了信用贷款 275 万。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上饶市捷酷科技有限公司	子公司	信息服务； 技术服务； 广告推广；	1,000,000.00	4,420,249.01	3,022,741.71	518,421.83	20,860.80
上饶市优品库科技有限公司	子公司	信息服务； 技术服务； 广告推广；	1,000,000.00	833,203.60	828,298.03	0	-17,829.85
北京爱匹匹科技有限公司	子公司	信息服务； 技术服务； 广告推广；	2,000,000.00	10,132,421.97	1,668,357.69	479,881.31	94,888.04
杭州瑞联智通科技有限公司	子公司	信息服务； 技术服务； 广告推广；	1,000,000.00	303,979.77	297,621.00	17,697.82	-31,176.15

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司作为一家非上市公众公司，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到公司发展实践中，遵纪守法，诚实信用，依法纳税，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，秉承依法经营的方针，坚持履行各项社会责任，维护员工的合法权益，诚信对待供应商、客户等利益相关者。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争加剧的风险	随着行业的发展，众多互联网广告服务公司将进入该行业并开展相关业务，行业竞争程度日趋激烈。公司目前和主要客户的合作关系长期稳定，具备了较深厚的行业经验及稳定的客户关系，公司拥有良好的用户基础。在连续疫情影响下公司如不能正确把握市场动态和行业发展趋势，不能根据行业特点和客户需求及时进行服务创新，则存在因竞争优势减弱而面临的市场竞争风险。
2、人才流失的风险	公司作为一家互联网信息服务公司，技术人才是公司参与竞争的核心要素之一。公司所处行业所需的技术人员不仅需具备相关技术实力，还应具备目标客户所在行业的从业经验。目前公司的核心技术人员在系统开发、软件开发、业务平台对接等方面已经积累了较为丰富的经验。但如果公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成人才流失的风险，对公司产生不利影响。
3、核心技术失密风险	公司在互联网精准营销服务领域具有较高的研发能力和技术水平，拥有多项计算机软件著作权。核心技术是公司提升竞争力的关键所在。虽然公司已和核心技术人员及公司员工签署了保密协议，但公司依然存在因技术人员的流动和其他不正当竞争情况的出现导致公司核心技术被泄露或计算机软件著作权被侵犯，从而使公司面临核心技术失密的风险。
4、税收优惠政策变化的风险	2021年10月25日，公司获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的编号为GR202111001266的《高新技术企业证书》，有效期三年，报告期内公司适用15%的企业所得税税率。如果国家或地方有关高新技术企业的所得税税收优惠政策发生变化，或者公司不能够持续被认定为高新技术企

	业，会导致公司不能享受所得税 15%的优惠税率，公司的所得税税率将会上升，从而对公司利润产生一定的影响。
5、产业政策变化的风险	公司所处行业为互联网行业，受到国家工业和信息化部监管。随着互联网行业的快速发展，监管部门逐渐加强了对该行业的监管力度，若未来我国互联网相关政策发生重大变化，将对公司业务造成较大程度的影响，进而间接影响公司的业绩增长。
6、技术升级风险	公司所从事的互联网精准营销业务属于高新技术型业务。从事该行业的企业需要有较强的技术及研发能力，尤其是对业务平台、大数据分析的技术能力决定了一家企业的竞争力。公司目前已成立专职的研发部门，公司从业人员行业背景深厚，但未来如公司不能及时实现技术的升级，或不能开发出满足市场需求的新产品，将会给公司经营带来不利影响，因此公司面临一定的技术升级风险。
7、业绩季节性特点	公司主营业务为互联网精准营销业务，其最终客户为各广告主，其最终展现对象为各个互联网使用者。因一季度节假日较多，互联网使用者上网频率较低，且广告主一季度广告预算分配较低等原因，互联网精准营销行业呈现出一季度处于淡季，后三季度继续稳健增长的趋势，存在一定的季节性特点。
8、个人供应商合规风险	互联网精准营销业务的特点是不断的向不同互联网媒体推送各类广告，因此互联网媒体覆盖程度是考量一家从事互联网精准营销业务的公司业务能力的一大标准。这一行业特点决定了公司采购媒体资源时会向各类媒体代理商、网络联盟进行购买，以实现媒体的覆盖度。这些媒体代理商、网络联盟即包括一些大型网站的个人代理商，也包括中小型网站的个人运营商、个人代理商、个人应用软件开发等，存在个人供应商的合规性风险。
9、广告内容信息核查风险	公司所从事的互联网精准营销业务涉及互联网广告的投放，目前公司已建立了系统核查加人工核查的双重内容核查程序，保证广告内容的合法合规性，且公司的广告信息首先会由下游客户进行首层过滤，由于公司下游客户以大型互联网公司为主，因此不良信息过滤方面保证性较高。但公司仍然存在因广告投放客户故意隐瞒广告信息的真实性，从而导致公司面临因发布虚假营销信息而遭受处罚的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、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	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<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	

二、 重大事件详情

(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

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2016年4月28日	-	正在履行中
挂牌	董监高	其他承诺 (避免关联交易承诺函)	2016年4月28日	-	正在履行中
挂牌	董监高	其他承诺 (规范资金往来承诺函)	2016年4月28日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	限售承诺	2016年4月28日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1. 公司控股股东、实际控制人曾出具《避免和消除同业竞争的承诺函》，在报告期内，上述人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况较好。

2. 公司股东、实际控制人、董监高、核心技术人员曾出具《避免关联交易承诺函》，在报告期内，上述人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况较好。

3. 公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员曾出具《规范资金往来承诺函》，在报告期内，上述人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况较好。

4. 公司实际控制人牛志贵、焦峰、齐济承诺：在股份公司任职期间每年转让的股份不得超过所持有公司股份总数的百分之二十五。从股份公司离职后半年内，不转让所持股份公司的股份。股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌后，在挂牌前直接或间接持有的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。在报告期内，上述人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况较好。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,017,407	17.75%	0	3,017,407	17.75%
	其中：控股股东、实际控制人	3,017,407	17.75%	0	3,017,407	17.75%
	董事、监事、高管	3,017,407	12.24%	0	3,017,407	12.24%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,982,593	82.25%	0	13,982,593	82.25%
	其中：控股股东、实际控制人	8,309,511	48.88%	0	8,309,511	48.88%
	董事、监事、高管	4,968,388	29.23%	0	4,968,388	29.23%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		17,000,000	-	0	17,000,000	-
普通股股东人数						9

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	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	牛志贵	7,048,520	0	7,048,520	41.47%	4,968,388	2,080,132	0	0
2	新余百联启迪投资管理中心(有限合伙)	3,822,342	0	3,822,342	22.48%	3,822,342	0	0	0
3	焦峰	3,341,123	0	3,341,123	19.65%	3,341,123	0	0	0
4	联想(北京)有限公司	1,060,290	0	1,060,290	6.24%	1,060,290	0	0	0
5	齐济	937,275	0	937,275	5.51%	0	937,275	0	0
6	新余联创未来投资管理合伙企业	592,798	0	592,798	3.49%	592,798	0	0	0
7	章岑峰	47,819	0	47,819	0.28%	47,819	0	0	0
8	施忠	102,014	0	102,014	0.60%	102,014	0	0	0
9	靳从树	47,819	0	47,819	0.28%	47,819	0	0	0
	合计	17,000,000	-	17,000,000	100.00%	13,982,593	3,017,407	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

报告期末：牛志贵、焦峰、齐济、新余百联启迪投资管理中心（有限合伙）（以下简称“百联启迪”）、联想（北京）有限公司、新余联创未来投资管理合伙企业（有限合伙）、章岑峰、施忠、靳从树系公司持股前十名股东，其中：牛志贵持有联创未来 55.12%股权，牛志刚为牛志贵之胞弟，其持有联创未来 44.88%股权。牛志贵、焦峰、齐济三人为一致行动人。

除此之外，股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
牛志贵	董事长兼总经理	男	1978年6月	2022年4月13日	2025年4月12日
龚荣华	董事、董秘兼财务总监	女	1975年9月	2022年4月13日	2025年4月12日
宋春雨	董事	男	1977年3月	2022年4月13日	2025年4月12日
梅林	董事	男	1977年8月	2022年4月13日	2025年4月12日
刘清贤	董事	男	1976年3月	2022年4月13日	2025年4月12日
万鑫	职工代表监事	男	1989年5月	2022年4月13日	2025年4月12日
王子超	监事	男	1987年1月	2022年4月13日	2025年4月12日
牛亚东	监事会主席	男	1980年3月	2022年4月13日	2025年4月12日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人之间也不存在关联关系。

(二) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
行政人员	2	3
财务人员	3	3
技术人员	9	7
商务人员	7	7
运营人员	3	3
员工总计	27	26

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	6,461,512.43	7,907,620.24
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（二）	61,503,397.32	53,292,486.41
应收款项融资			
预付款项	五（三）	17,064,841.84	10,432,268.14
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（四）	82,318.21	55,017.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（五）	238,992.91	285,311.50
流动资产合计		85,351,062.71	71,972,703.94
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五（六）	68,926.99	75,841.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（七）	744,998.25	1,048,918.81
无形资产	五（八）	8,000.00	9,200.00
开发支出			
商誉	五（九）	34,755.66	34,755.66
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十）	248,039.47	235,598.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,104,720.37	1,404,314.91
资产总计		86,455,783.08	73,377,018.85
流动负债：			
短期借款	五（十一）	13,750,000.00	6,005,375.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十二）	46,478,029.70	40,922,862.98
预收款项			
合同负债	五（十三）	808.01	808.12
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（十四）	375,543.50	459,707.02
应交税费	五（十五）	352,573.29	343,361.97
其他应付款	五（十六）	125,696.33	94,289.61
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十七）	156,048.98	393,470.04
其他流动负债			
流动负债合计		61,238,699.81	48,219,874.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（十八）	586,087.94	636,414.91
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		586,087.94	636,414.91
负债合计		61,824,787.75	48,856,289.65
所有者权益：			
股本	五（十九）	17,000,000.00	17,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十）	223,284.31	223,284.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十一）	2,212,372.80	2,212,372.80
一般风险准备			
未分配利润	五（二十二）	5,049,503.93	4,923,961.49
归属于母公司所有者权益合计		24,485,161.04	24,359,618.60
少数股东权益		145,834.29	161,110.60
所有者权益合计		24,630,995.33	24,520,729.20
负债和所有者权益总计		86,455,783.08	73,377,018.85

法定代表人：牛志贵
龚荣华

主管会计工作负责人：龚荣华

会计机构负责人：

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,086,172.36	4,428,279.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一（一）	55,979,746.87	47,768,835.96
应收款项融资			
预付款项		13,843,249.06	9,291,428.33
其他应收款	十一（二）	4,110,844.48	4,084,650.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		83,905.33	182,271.06
流动资产合计		79,103,918.10	65,755,464.99
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一（三）	3,942,121.65	3,942,121.65
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		52,378.60	57,143.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		416,575.53	615,923.37
无形资产		8,000.00	9,200.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		81,286.01	68,845.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,500,361.79	4,693,234.23

资产总计		83,604,279.89	70,448,699.22
流动负债：			
短期借款		10,750,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		46,387,442.78	40,769,604.21
预收款项			
合同负债		808.01	808.12
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		353,069.47	412,172.67
应交税费		301,904.88	369,702.74
其他应付款		2,673,136.33	2,642,490.93
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		87,256.83	223,819.57
其他流动负债			
流动负债合计		60,553,618.30	47,418,598.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		329,318.70	352,281.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		329,318.70	352,281.38
负债合计		60,882,937.00	47,770,879.62
所有者权益：			
股本		17,000,000.00	17,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		223,284.31	223,284.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,212,372.80	2,212,372.80

一般风险准备			
未分配利润		3,285,685.78	3,242,162.49
所有者权益合计		22,721,342.89	22,677,819.60
负债和所有者权益合计		83,604,279.89	70,448,699.22

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五（二十三）	21,758,404.75	17,106,173.59
其中：营业收入		21,758,404.75	17,106,173.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五（二十三）	21,682,605.30	17,323,203.06
其中：营业成本		17,963,713.75	14,812,433.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十四）	15,382.26	10,124.93
销售费用	五（二十五）	515,802.57	399,266.22
管理费用	五（二十六）	1,464,734.92	1,230,909.79
研发费用	五（二十七）	1,636,647.12	703,691.91
财务费用	五（二十八）	86,324.68	166,776.65
其中：利息费用		103,917.68	185,411.58
利息收入		20,913.85	21,060.51
加：其他收益	五（二十九）	123,994.48	489,976.99
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十）		1,716.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十一）	-82,938.49	-150,467.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十二）	-19,033.86	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		97,821.58	124,196.08
加：营业外收入	五（三十三）	3.77	117.11

减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		97,825.35	124,313.19
减：所得税费用	五（三十四）	-12,440.78	16,189.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		110,266.13	108,124.19
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）		110,266.13	108,124.19
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）		-15,276.31	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		125,542.44	108,124.19
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		110,266.13	108,124.19

（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		125,542.44	108,124.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-15,276.31	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.01

法定代表人：牛志贵
龚荣华

主管会计工作负责人：龚荣华

会计机构负责人：

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十一(四)	20,742,403.79	3,811,713.23
减：营业成本	十一(四)	17,282,777.74	3,032,009.64
税金及附加		14,030.81	6,739.40
销售费用		515,802.57	399,266.22
管理费用		1,247,799.12	984,588.73
研发费用		1,564,031.12	703,691.91
财务费用		62,059.58	128,601.01
其中：利息费用		67,293.07	15,236.00
利息收入		11,717.82	
加：其他收益		97,940.57	270,346.22
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-82,938.49	11,257.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-39,822.42	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,082.51	-1,161,580.21
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,082.51	-1,161,580.21
减：所得税费用		-12,440.78	1,688.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,523.29	-1,163,268.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,523.29	-1,163,268.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			

1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		43,523.29	-1,163,268.80
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,684,270.46	12,162,581.62
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		17.60	621,300.33
收到其他与经营活动有关的现金		1,017,825.56	444,625.98
经营活动现金流入小计		16,702,113.62	13,228,507.93
购买商品、接受劳务支付的现金		20,943,147.59	14,348,383.99
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		2,292,312.91	1,931,122.46
支付的各项税费		20,095.84	45,963.97
支付其他与经营活动有关的现金		2,453,108.50	1,118,035.39
经营活动现金流出小计		25,708,664.84	17,443,505.81
经营活动产生的现金流量净额		-9,006,551.22	-4,214,997.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,819.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			2,219.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			2,219.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,750,000.00	1,785,991.73
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,750,000.00	1,785,991.73
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		99,005.57	158,174.47
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		90,551.02	215,686.62
筹资活动现金流出小计		6,189,556.59	373,861.09
筹资活动产生的现金流量净额		7,560,443.41	1,412,130.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,446,107.81	-2,800,648.10
加：期初现金及现金等价物余额		7,907,620.24	15,402,254.26
六、期末现金及现金等价物余额		6,461,512.43	12,601,606.16

法定代表人：牛志贵
人：龚荣华

主管会计工作负责人：龚荣华

会计机构负责

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,693,099.78	4,941,142.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,994.10	197,680.98
经营活动现金流入小计		13,707,093.88	5,138,823.00
购买商品、接受劳务支付的现金		17,198,224.82	6,724,547.45
支付给职工以及为职工支付的现金		2,053,172.08	1,793,097.90
支付的各项税费		15,967.07	11,067.10
支付其他与经营活动有关的现金		1,413,910.84	1,310,074.98
经营活动现金流出小计		20,681,274.81	9,838,787.43
经营活动产生的现金流量净额		-6,974,180.93	-4,699,964.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			400.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,750,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,750,000.00	
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		67,293.07	123,861.11
支付其他与筹资活动有关的现金		50,632.80	120,651.60
筹资活动现金流出小计		6,117,925.87	244,512.71
筹资活动产生的现金流量净额		7,632,074.13	-244,512.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影			

响			
五、现金及现金等价物净增加额		657,893.20	-4,944,077.14
加：期初现金及现金等价物余额		4,428,279.16	13,266,265.66
六、期末现金及现金等价物余额		5,086,172.36	8,322,188.52

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

企业经营存在季节性或者周期性特征：

公司主营业务为互联网精准营销业务，其最终客户为各广告主，其最终展现对象为各个互联网使用者。因一季度节假日较多，互联网使用者上网频率较低，且广告主一季度广告预算分配较低等原因，互联网精准营销行业呈现出一季度处于淡季，后三季度继续稳健增长的趋势，存在一定的季节性特点。

（二） 财务报表项目附注

联创云科网络科技（北京）股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址。

联创云科网络科技（北京）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2013 年 12 月 18 日在北京注册成立，现注册地址为北京市顺义区北小营镇礼府街 17 号院 3 号楼 2 层 200 室。社会统一信用代码为 911101050854710972。法定代表人为牛志贵。注册资本为人民币 1,700.00 万元。

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

公司所属行业为互联网信息服务行业。主要产品为客户提供互联网广告精准营销服务。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报告经董事会批准报出，财务报告批准报出日为 2023 年 8 月 16 日。

（四）合并财务报表范围。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、重要会计政策和会计估计

（一）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 2023

年 6 月 30 日的财务状况、2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 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。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本

公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 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。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该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。

本公司将同时符合下列条件的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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产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资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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）之和。

（2）金融负债

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）。

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。

（十一）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相

当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	信息服务业客户
组合 2	合并范围内客户

②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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	保证金及押金
组合 2	合并范围内的关联方款项
组合 3	员工备用金
组合 4	代扣代缴款项

③其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(十二) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

2. 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或提供服务的义务列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；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的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

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

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；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	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	3-5	0-10	20.00-30.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十五) 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。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。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。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；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；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。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十六) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量方法分别为：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；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	10	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的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为：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；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，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十八) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公

允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，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。根据预期累计福利单位法确定的公式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。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十) 收入

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。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

收入确认方法：

本公司主营业务是提供互联网广告精准营销服务，依据公司向目标受众的展现次数或执行效果以及约定的收费标准，每月与客户结算后确认收入。公司与媒体供应商按照展现次数或执行效果，每月与供应商结算后确认成本。

1、对于除提供线上广告渠道外，还参与客户产品宣传素材设计和制作的业务类型按照

总额法确认收入。

2、对于只为客户提供互联网流量资源服务的业务类型按照净额法确认收入。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

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)。政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额,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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。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,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息,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,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;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。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。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,在实际收到补助款项时予以确认。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,确定该计税基础为其差额),按照预期收回该资产或

清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 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. 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。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。

（二十三）租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④

购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十四) 主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

(1) 会计政策变更

本公司本报告期内不存在会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司本报告期内不存在会计估计变更。

(3) 重要差错更正

本公司本报告期内不存在重要差错更正。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	1%、3%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

续表：

纳税主体名称	所得税税率
联创云科网络科技（北京）股份有限公司	15%
北京爱匹匹科技有限公司	5%
上饶市捷酷科技有限公司	5%
杭州瑞联志通科技有限公司	5%
上饶市优品库科技有限公司	5%

（二）重要税收优惠及批文

公司已于 2021 年 10 月 25 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202111001266，有效期三年，2023 年 1-6 月按规定享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

根据财税[2023]6 号文件：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。北京爱匹匹科技有限公司、上饶市捷酷科技有限公司、杭州瑞联志通科技有限公司（曾用名：上海捷酷信息技术有限公司）及上饶市优品库科技有限公司 2023 年 1-6 月满足小型微利企业所得税税收优惠条件。

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	23,680.78	323,680.78
银行存款	6,437,831.65	7,583,939.46
其他货币资金	-	
合计	6,461,512.43	7,907,620.24

（二）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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	253,120.00	0.40	253,120.00	100.00	-

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	62,818,926.11	99.60	1,315,528.79	2.09	61,503,397.32
其中：组合：信息服务业	62,818,926.11	99.60	1,315,528.79	2.09	61,503,397.32
合计	63,072,046.11	100.00	1,568,648.79	2.49	61,503,397.32

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	253,120.00	0.46	253,120.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	54,525,076.71	99.54	1,232,590.30	2.26	53,292,486.41
其中：组合：信息服务业	54,525,076.71	99.54	1,232,590.30	2.26	53,292,486.41
合计	54,778,196.71	100.00	1,485,710.30	2.71	53,292,486.41

①单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上饶市恺英网络科技有限公司	253,120.00	253,120.00	100.00%	预计无法收回
合计	253,120.00	253,120.00	—	—

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上饶市恺英网络科技有限公司	253,120.00	253,120.00	100.00%	预计无法收回
合计	253,120.00	253,120.00	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	62,124,643.75	1.00	621,246.43	53,830,794.35	1.00	538,307.94
1至2年	-	30.00	-	-	30.00	-
2至3年	-	50.00	-	-	50.00	-
3年以上	694,282.36	100.00	694,282.36	694,282.36	100.00	694,282.36
合计	62,818,926.11		1,315,528.79	54,525,076.71		1,232,590.30

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
信息服务业	1,485,710.30	82,938.49	-	-	-	1,568,648.80
合计	1,485,710.30	82,938.49	-	-	-	1,568,648.80

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	期末余额	占应收账款总额比例(%)	坏账准备余额
上海擎爵网络科技有限公司	24,742,620.21	39.23	247,426.20
上海懂啦网络科技有限公司	14,134,933.91	22.41	141,349.34
上海亮欣网络科技有限公司	11,718,924.06	18.58	117,189.24
号百信息服务有限公司	4,799,070.00	7.61	47,990.70
江西玖誉信息技术服务有限公司	2,800,000.00	4.44	28,000.00
合计	58,195,548.18	92.27	581,955.48

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,564,820.73	73.63	5,013,000.00	48.05
1至2年	4,500,021.11	26.37	5,419,268.14	51.95
2至3年	-	-		
3年以上	-	-		
合计	17,064,841.84	100.00	10,432,268.14	100.00

2. 预付款项金额大额单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
上海掌羽网络科技有限公司	9,278,428.33	54.37
上海蓝兔文化传媒有限公司	6,500,000.00	38.09
黑龙江初幕科技有限公司	1,000,000.00	5.86
合计	16,778,428.33	98.32

(四) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	82,318.21	55,017.65
减：坏账准备	-	
合计	82,318.21	55,017.65

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	50,678.98	50,678.98
员工备用金	2,810.67	2,810.67
代扣代缴款项	28,828.56	1,528.00
减：坏账准备	-	
合计	82,318.21	55,017.65

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	31,828.56	38.67	4,528.00	8.23
1 至 2 年	15,839.17	19.24	31,339.81	56.96
2 至 3 年	31,339.81	38.07	19,149.84	34.81
3 年以上	3,310.67	4.02		
合计	82,318.21	100.00	55,017.65	100.00

(3) 按欠款方归集的期末余额大额的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
牛志贵	押金	15,839.17	2-3 年	19.24	
合计		15,839.17		19.24	

(五) 其他流动资产

类别	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	12,647.87	285,311.50
待认证进项税	224,387.71	
预交所得税	1,957.33	
合计	238,992.91	285,311.50

(六) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	68,926.99	75,841.75
减：减值准备		
合计	68,926.99	75,841.75

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公设备	合计
一、账面原值		
1.期初余额	753,456.31	753,456.31
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	753,456.31	753,456.31
二、累计折旧	-	-
1.期初余额	677,614.56	677,614.56
2.本期增加金额	6,914.76	6,914.76
(1) 计提	6,914.76	6,914.76
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	684,529.32	684,529.32
三、减值准备	-	-
四、账面价值	-	-
1.期末账面价值	68,926.99	68,926.99
2.期初账面价值	75,841.75	75,841.75

(七) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,097,837.63	2,097,837.63
2.本期增加金额	827,775.83	827,775.83
(1) 新增租赁	827,775.83	827,775.83
3.本期减少金额	2,097,837.63	2,097,837.63
(1) 处置	2,097,837.63	2,097,837.63
4.期末余额	827,775.83	827,775.83
二、累计折旧	-	-
1.期初余额	1,048,918.82	1,048,918.82
2.本期增加金额	82,777.58	82,777.58
(1) 计提	82,777.58	82,777.58
3.本期减少金额	1,048,918.82	1,048,918.82
(1) 处置	1,048,918.82	1,048,918.82
4.期末余额	82,777.58	82,777.58
三、减值准备	-	-
四、账面价值	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
1.期末账面价值	744,998.25	744,998.25
2.期初账面价值	1,048,918.81	1,048,918.81

(八)无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	24,000.00	24,000.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	24,000.00	24,000.00
二、累计摊销		
1.期初余额	14,800.00	14,800.00
2.本期增加金额	1,200.00	1,200.00
(1) 计提	1,200.00	1,200.00
3.本期减少金额		
4.期末余额	16,000.00	16,000.00
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	8,000.00	8,000.00
2.期初账面价值	9,200.00	9,200.00

(九)商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
杭州瑞联志通科技有限公司	925,123.64			925,123.64
上饶市捷酷科技有限公司	34,755.66			34,755.66
合计	959,879.30			959,879.30

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
杭州瑞联志通科技有限公司并购商誉	925,123.64					925,123.64
合计	925,123.64					925,123.64

(十)递延所得税资产、递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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

项 目	期末余额		期初余额	
	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：				
资产减值准备	248,039.47	1,568,648.79	235,598.69	1,485,710.30
合计	248,039.47	1,568,648.79	235,598.69	1,485,710.30

(十一) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	13,750,000.00	6,000,000.00
应计利息		5,375.00
合计	13,750,000.00	6,005,375.00

(十二) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	46,409,205.21	40,854,038.49
1年以上	68,824.49	68,824.49
合计	46,478,029.70	40,922,862.98

2. 应付款项大额单位情况

单位名称	期末余额	占应付款项总额的比例(%)	账龄
乐推（上海）文化传播有限公司	41,834,790.79	90.01	一年以内
上海微平数码科技有限公司	2,059,930.00	4.43	一年以内
广州菲斯科企业管理有限公司	1,070,500.00	2.30	一年以内
上海顿多网络科技有限公司	647,220.00	1.39	一年以内
北京灵驹科技有限公司	438,113.67	0.94	一年以内
合计	46,050,554.46	99.08	

(十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	808.01	808.12
1-2年		
合计	808.01	808.12

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	420,797.47	1,958,784.30	2,043,589.94	335,991.83

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
离职后福利-设定提存计划	38,909.55	230,241.09	229,598.97	39,551.67
合计	459,707.02	2,189,025.39	2,273,188.91	375,543.50

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	396,794.61	1,663,648.57	1,748,806.20	311,636.98
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	24,002.86	144,451.73	144,099.74	24,354.85
其中：医疗保险费	23,071.73	138,863.46	138,533.04	23,402.15
工伤保险费	931.13	5,588.27	5,566.70	952.70
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	150,684.00	150,684.00	-
合计	420,797.47	1,958,784.30	2,043,589.94	335,991.83

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	37,735.74	223,132.14	222,507.08	38,360.80
失业保险费	1,173.81	7,108.95	7,091.89	1,190.87
合计	38,909.55	230,241.09	229,598.97	39,551.67

(十五) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	205,527.23	192,212.78
企业所得税	132,434.15	131,178.23
个人所得税	10,190.27	13,587.05
印花税	4,421.64	6,383.91
合计	352,573.29	343,361.97

(十六) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
其他应付款项	125,696.33	94,289.61
合计	125,696.33	94,289.61

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
代收代付款项	125,696.33	94,289.61
合计	125,696.33	94,289.61

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债	156,048.98	393,470.04
合计	156,048.98	393,470.04

(十八) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	814,959.38	1,076,228.16
减：未确认融资费用	72,822.46	46,343.21
减：一年内到期的租赁负债	156,048.98	393,470.04
合计	586,087.94	636,414.91

(十九) 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	17,000,000.00						17,000,000.00

(二十) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	223,284.31			223,284.31
合计	223,284.31			223,284.31

(二十一) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	2,212,372.80			2,212,372.80
合计	2,212,372.80			2,212,372.80

(二十二) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	4,923,961.49	
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	4,923,961.49	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	125,542.44	
减：提取法定盈余公积		10%
期末未分配利润	5,049,503.93	

(二十三) 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

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	21,758,404.75	17,963,713.75	17,106,173.59	14,812,433.56
信息服务收入	21,758,404.75	17,963,713.75	17,106,173.59	14,812,433.56
合计	21,758,404.75	17,963,713.75	17,106,173.59	14,812,433.56

(二十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-	30.53
教育费附加	-	13.08
地方教育附加	-	8.72
印花税	15,382.26	10,072.60
合计	15,382.26	10,124.93

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	515,802.57	399,266.22
其他		
合计	515,802.57	399,266.22

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,016,385.40	791,585.48
水电物业费	99,818.75	89,847.36
中介服务费	2,700.00	4,160.00
差旅费	89,817.03	56,674.03
办公费	15,285.76	31,354.23
折旧费	6,914.76	6,914.76
交通费	33,282.22	19,775.51
业务招待费	32,892.00	53,617.00
咨询费	143,896.25	153,725.33
其他	23,742.75	23,256.09
合计	1,464,734.92	1,230,909.79

(二十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	676,035.78	681,901.91
委托外部研发费	943,396.20	
水电物业费	-	
服务器托管费	-	
折旧费	17,215.14	21,790.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,636,647.12	703,691.91

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	103,917.68	185,411.58
减：利息收入	20,913.85	21,060.51
手续费支出及其他	3,320.85	2,425.58
合计	86,324.68	166,776.65

(二十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税加计抵减	121,823.35	303,918.41	与收益相关
与日常活动相关的政府补助	-	183,977.78	与收益相关
代扣个税手续费	2,171.13	1,988.53	与收益相关
六税两费减免收入	-	92.27	与收益相关
合计	123,994.48	489,976.99	

(三十) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
其他		1,716.17
合计		1,716.17

(三十一) 信用减值损失

类别	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-82,938.49	-150,467.61
合计	-82,938.49	-150,467.61

(三十二) 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
经营租赁合同终止	-19,033.86		
合计	-19,033.86		

(三十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3.77	117.11	3.77

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	3.77	117.11	3.77

(三十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		38,759.14
递延所得税费用	-12,440.78	-22,570.14
合计	-12,440.78	16,189.00

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	97,825.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,673.80
子公司适用不同税率的影响	-6,674.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-20,440.30
所得税费用	-12,440.78

(三十五) 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	110,266.13	108,124.19
加：信用减值损失	82,938.49	150,467.61
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、投资性房地产折旧	6,914.76	216,698.52
使用权资产折旧	82,777.58	
无形资产摊销	1,200.00	1,200.00
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）	19,033.86	
财务费用（收益以“-”号填列）	86,584.52	170,175.58
投资损失（收益以“-”号填列）		-1,819.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,440.78	-22,570.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,953,723.66	-10,826,991.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,569,897.88	5,990,117.22
经营活动产生的现金流量净额	-9,006,551.22	-4,214,997.88
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,461,512.43	12,601,606.16
减：现金的期初余额	7,907,620.24	15,402,254.26

项目	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	-1,446,107.81	-2,800,648.10

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,461,512.43	7,907,620.24
其中：库存现金	23,680.78	323,680.78
可随时用于支付的银行存款	6,437,831.65	7,583,939.46
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	6,461,512.43	7,907,620.24

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京爱匹匹科技有限公司	北京	北京	信息技术	100.00		非同一控制下企业合并
上饶市捷酷科技有限公司	江西上饶	江西上饶	信息技术	100.00		非同一控制下企业合并
杭州瑞联志通科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	信息技术	51.00		非同一控制下企业合并
上饶市优品库科技有限公司	江西上饶	江西上饶	信息技术	100.00		投资设立

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

本公司为自然人股东控股，无母公司。

本公司实际控制人为牛志贵、焦峰、齐济（牛志贵、焦峰、齐济签订一致行动协议，截至2023年6月30日三人直接和间接持股合计占公司股本总额的70.6086%）。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
新余百联启迪投资管理中心（有限合伙）	本公司持股5%以上股东
联想（北京）有限公司	本公司持股5%以上股东
北京联想调频科技有限公司	本公司股东的控股股东的高管任职的企业
龚荣华	本公司董事、财务负责人、董事会秘书
宋春雨	本公司董事
刘清贤	本公司董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
梅 林	本公司董事
万 鑫	本公司监事
牛亚东	本公司监事主席
王子超	本公司监事
王晓姣	本公司股东、董事的近亲属
牛志刚	本公司股东、董事的近亲属
龚国治	本公司董事、财务负责人、董事会秘书的主要近亲属
龚鹏	本公司董事、财务负责人、董事会秘书的主要近亲属
可为（香港）咨询有限公司	本公司实际控制人及其近亲属控制的其他企业
和平未来教育科技（北京）有限公司	本公司实际控制人及其近亲属控制的其他企业
天启盛世实业有限公司	本公司董事、财务负责人、董事会秘书的近亲属控制的其他企业
大连大东方进出口有限公司	本公司董事、财务负责人、董事会秘书的近亲属控制的其他企业
武汉铃空网络科技有限公司	本公司董事在该公司担任董事
北京志凌海纳科技有限公司	本公司董事在该公司担任董事
南京龙默升信息科技有限公司	本公司董事在该公司担任董事
创世联科（北京）科技有限公司	本公司董事在该公司担任董事
数字烙印（北京）信息技术有限公司	本公司董事在该公司担任董事
苏州众言网络科技股份有限公司	本公司董事在该公司担任董事
成都鸟孩科技有限公司	本公司董事在该公司担任董事
中科柏诚（北京）股份有限公司	本公司董事在该公司担任董事
Doorway Interactive Inc.	本公司董事在该公司担任董事
北京显名教育科技有限公司	本公司董事在该公司担任董事
Food Perfection Ltd.	本公司董事在该公司担任董事
乾藏（上海）互联网金融信息服务有限公司	本公司董事在该公司担任董事
成都果范创想科技有限公司	本公司董事在该公司担任董事
北京放题道科技有限公司	本公司董事在该公司担任董事
北京细刻网络科技有限公司	本公司董事在该公司担任董事
上海迪檐网络科技有限公司	本公司董事在该公司担任董事
北京墨轨迹科技有限公司	本公司董事在该公司担任董事
北京云途腾科技有限责任公司	本公司董事在该公司担任董事
银河水滴科技（北京）有限公司	本公司董事在该公司担任董事
北京中科慧眼科技有限公司	本公司董事在该公司担任董事
武汉市诚合利享置业有限公司	本公司股东控制的其他企业
联想（上海）信息技术有限公司	本公司股东控制的其他企业
成都联想电子科技有限公司	本公司股东控制的其他企业
北京联想科技有限公司	本公司股东控制的其他企业
阳光雨露信息技术服务（北京）有限公司	本公司股东控制的其他企业
联想（深圳）电子有限公司	本公司股东控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
联想（西安）有限公司	本公司股东控制的其他企业
联想移动通信软件（武汉）有限公司	本公司股东控制的其他企业
联想移动通信进出口（武汉）有限公司	本公司股东控制的其他企业
成都联想信息技术有限公司	本公司股东控制的其他企业
合肥联想电子有限公司	本公司股东控制的其他企业
成都联想软件有限公司	本公司股东控制的其他企业
联想移动通信贸易（武汉）有限公司	本公司股东控制的其他企业
LENOVO（大连）技术服务有限公司	本公司股东控制的其他企业
成都联峰志远置业有限公司	本公司股东控制的其他企业
北京联想核芯科技有限公司	本公司股东控制的其他企业
联想（武汉）有限公司	本公司股东控制的其他企业
合肥联佳宝商务管理有限公司	本公司股东控制的其他企业
联创智业（北京）资产管理有限公司	本公司股东控制的其他企业
联创盛业（北京）资产管理有限公司	本公司股东控制的其他企业
想家科技（武汉）有限公司	本公司股东控制的其他企业

(四) 关联交易情况

1. 关联租赁

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
牛志贵	联创云科网络科技（北京）股份有限公司	北京市通州区榆西一街1号院4号楼4层401	46,286.17	120,651.60
牛志贵	北京爱匹匹科技有限公司	北京市通州区榆西一街1号院4号楼4层401	36,491.41	95,035.02

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
牛志贵 王晓姣	北京首创融资担保有限公司	3,000,000.00	2022/12/27	2023/12/26	否
		3,000,000.00	2022/12/08	2024/12/07	否

注：联创云科与中国工商银行股份有限公司北京中关村支行签订了借款合同，借款金额为300万元，北京爱匹匹与北京银行股份有限公司国家文化与金融合作示范区雍和文创支行签订借款合同，借款金额为300万元，以上借款均由北京首创融资担保有限公司提供保证担保，由牛志贵及其配偶王晓姣提供连带责任保证反担保，牛志贵以位于通州区榆西一街1号院4号楼4层401的房产提供房产抵押反担保。

(五) 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	期初余额
其他应收款	牛志贵	15,839.17	15,839.17
其他应付款	牛志刚	117,380.93	116,930.93

八、承诺及或有事项

无。

九、资产负债表日后事项

无。

十、其他重要事项

无。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	56,521,653.55	100.00	541,906.68	0.96	55,979,746.87
其中：组合 1：信息服务业	54,190,668.38	95.88	541,906.68	1.00	53,648,761.70
组合 2：合并范围内单位	2,330,985.17	4.12		-	2,330,985.17
合计	56,521,653.55	100.00	541,906.68	0.96	55,979,746.87

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	48,227,804.15	100.00	458,968.19	0.95	47,768,835.96
其中：组合 1：信息服务业	45,896,818.98	95.17	458,968.19	1.00	45,437,850.79
组合 2：合并范围内单位	2,330,985.17	4.83			2,330,985.17
合计	48,227,804.15	100.00	458,968.19	0.95	47,768,835.96

按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：应收信息服务业务

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备	账面余额	预期信用损失率（%）	坏账准备
1 年以内	54,190,668.38	1.00	541,906.68	48,227,804.15	1.00	458,968.19
1 至 2 年		30.00			30.00	

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
2至3年		50.00			50.00	
3年以上		100.00			100.00	
合计	54,190,668.38		541,906.68	48,227,804.15		458,968.19

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额比例(%)	坏账准备余额
上海擎爵网络科技有限公司	16,808,644.84	29.74	168,086.45
上海懂啦网络科技有限公司	14,134,933.91	25.01	141,349.34
上海亮欣网络科技有限公司	11,718,924.06	20.73	117,189.24
号百信息服务有限公司	4,799,070.00	8.49	47,990.70
江西玖誉信息技术服务有限公司	2,800,000.00	4.95	28,000.00
合计	50,261,572.81	88.92	502,615.73

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款项	4,110,444.48	4,084,650.48
减：坏账准备		
合计	4,110,444.48	4,084,650.48

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内的关联方款项	4,049,600.00	4,049,600.00
保证金及押金	31,839.81	32,239.81
员工备用金	2,810.67	2,810.67
代扣代缴款项	26,194.00	
减：坏账准备		
合计	4,110,444.48	4,084,650.48

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	26,194.00	0.64	400.00	0.01
1至2年		-		
2至3年	4,080,939.81	99.28	4,083,750.48	99.98
3年以上	3,310.67	0.08	500.00	0.01
合计	4,110,444.48	100.00	4,084,650.48	100.00

(3) 按欠款方归集的期末余额大额的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
北京爱匹匹科技有限公司	内部往来款	4,049,600.00	2-3年	98.52	
牛志贵	押金	31,839.81	2-3年	0.77	
合计		4,081,839.81		99.30	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,942,121.65		3,942,121.65	3,942,121.65		3,942,121.65
合计	3,942,121.65		3,942,121.65	3,942,121.65		3,942,121.65

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京爱匹匹科技有限公司	1,888,121.65			1,888,121.65		
上饶市捷酷科技有限公司	1,003,000.00			1,003,000.00		
杭州瑞联志通科技有限公司	51,000.00			51,000.00		
上饶市优品库科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	3,942,121.65			3,942,121.65		

(四) 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
一、主营业务小计	20,742,403.79	17,282,777.74	3,811,713.23	3,032,009.64
信息服务收入	20,742,403.79	17,282,777.74	3,811,713.23	3,032,009.64
合计	20,742,403.79	17,282,777.74	3,811,713.23	3,032,009.64

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益	-19,033.86	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,171.13	
3. 委托他人投资或管理资产的损益		
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3.77	
小计	-16,858.96	

项目	金额	备注
减：所得税影响额		
合计	-16,858.96	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		每股收益	
			基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.51	0.46	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.58	-1.42	0.01	-0.02

联创云科网络科技（北京）股份有限公司

二〇二三年八月十六日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益	-19,033.86
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,171.13
3. 委托他人投资或管理资产的损益	0
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3.77
非经常性损益合计	-16,858.96
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-16,858.96

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用