



ST 凡科股

NEEQ : 832828

广州凡科互联网科技股份有限公司

Guangzhou Faisco Internet and Technology Company Limited



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、公司负责人刘晓聪、主管会计工作负责人梁涛及会计机构负责人（会计主管人员）梁涛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

不存在未按要求披露的事项

## 目录

第一节	公司概况 .....	7
第二节	会计数据和经营情况 .....	8
第三节	重大事件 .....	20
第四节	股份变动及股东情况 .....	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	26
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	81
附件 II	融资情况 .....	81

<b>备查文件目录</b>	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
<b>文件备置地址</b>	广州市海珠区工业大道北路 67 号五号楼 2F

## 释义

释义项目		释义
公司、凡科、ST 凡科股	指	广州凡科互联网科技股份有限公司
华可科技、子公司	指	广州华可科技有限公司，公司全资子公司
凡科科技（广州）、子公司	指	凡科科技（广州）有限公司，公司全资子公司
凡科网络、子公司	指	凡科网络科技（广州）有限公司，公司全资子公司
长沙繁科、子公司	指	长沙繁科科技有限公司，公司全资子公司
凡科科技（江门）、子公司	指	凡科科技（江门）有限公司，公司全资子公司
凡销科技（东莞）、子公司	指	凡销科技（东莞）有限公司，公司全资子公司
成都凡科、子公司	指	成都凡科科技有限公司，公司全资子公司
矾云科技、子公司	指	广州矾云科技有限公司，公司全资子公司
繁科网络、孙公司		繁科网络科技（广州）有限公司，凡科网络全资子公司，公司孙公司
一致行动人、新余凡科	指	新余凡科投资管理合伙企业（有限合伙）
一致行动人、天津凡科	指	天津凡科网企业管理咨询中心（有限合伙）
凡科建站	指	专为中小企业提供一站式在线建站服务的平台。用户无需懂技术代码、无需租用空间，利用完善、智能的系统，一键开通，即可轻松快速地创建企业官网、电商网站、手机网站及微网站。
凡科互动	指	为企业提供游戏互动营销工具的新型平台。通过凡科互动，企业可以快速创建具有自身特点的互动营销游戏，软性植入品牌，具有趣的娱乐互动中实现品牌推广、吸引模板粉丝，提高销售转化。
凡科微传单	指	最有趣的企业 H5 微广告制作利器。无需懂代码即可自主制作，炫酷的特效模板，全面的数据监控，一键转发，精准传播，为企业带来巨大低成本流量，实现推广和销售转化。
凡科快图	指	无需懂 ps 或代码，通过复制模板、拖拽贴图、文字编辑等简单操作，修改现有设计模板，就能轻松快速制作精美图片。
凡科门店通	指	致力于帮助传统线下服务门店转型为移动互联网门店，通过线下和线上的结合，提高门店经营效率，并通过会员制管理帮助门店精细化管理和服务好顾客，提升顾客回头率，打造忠实客户，从而提升门店的营收和利润。
凡科客户通	指	专注解决销售获客与转化难题的智能销售系统，为企业提供多渠道获客触达、智能化跟进商机、快节奏成单变现、高效率管理销售的一体化解决方案，赋能企业获客转化，实现业绩高速增长。
凡科教育	指	帮助中小微企业进行线上营销拓客、知识管理、线上教学、线上互动助学等，通过小程序、手机网站、电

		脑网站等多终端全覆盖的方式，实现提升教学质量，提高销售转化。
移动互联网	指	将移动通信和互联网二者结合起来，成为一体。指互联网的技术、平台、商业模式和应用与移动通信技术结合并实践的活动的总称。
SaaS	指	Software-as-a-Service（软件即服务）的简称，SaaS 提供商为企业搭建信息化所需要的所有网络基础设施及软件、硬件运作平台，并负责所有前期的实施、后期的维护等一系列服务，企业无需购买软硬件、建设机房、招聘 IT 技术人员、即可通过互联网使用信息系统。
报告期内	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
公司章程	指	《广州凡科互联网科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州凡科互联网科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Faisco Internet and Technology Company Limited faisco		
法定代表人	刘晓聪	成立时间	2010年11月16日
控股股东	控股股东为（刘晓聪）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘晓聪），一致行动人为（新余凡科、天津凡科）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务-64 互联网和相关服务-642 互联网信息服务-6420 互联网信息服务		
主要产品与服务项目	凡科建站、凡科商城、凡科互动、凡科微传单、凡科客户通、凡科门店通、凡科教育、凡科轻站小程序、凡科公众号助手、凡科快图		
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	ST 凡科股	证券代码	832828
挂牌时间	2015年7月21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）	30,720,290
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号		
联系方式			
董事会秘书姓名	梁涛	联系地址	广州市海珠区工业大道北路67号8号楼301房
电话	020-37892700	电子邮箱	lt@faisco.com
传真	020-37892700		
公司办公地址	广州市海珠区工业大道北路67号8号楼301房	邮政编码	510250
公司网址	www.fkw.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401015639937559		
注册地址	广东省广州市海珠区工业大道北路67号8号楼301房		
注册资本（元）	30,720,290	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司是互联网和相关服务行业的技术开发商和运营服务商，作为广东省高新技术企业，公司一直致力于打造中小企业服务的 SaaS 平台和全新的移动互联网营销工具。公司根据企业用户开展互联网营销的行为路径，从内容制作、目标转化到渠道分发，精准链接用户需求，不断优化、升级各大产品，并根据时代发展探索助力中小企业发展的新型营销手段，为中小企业提供覆盖互联网营销流量上下游各个环节的优质服务，为企业用户打造一个完整的互联网营销矩阵，通过公司各大产品对中小企业布局互联网营销新生态，进一步推进中小企业互联网营销的创新升级。

公司依托专业的人才优势和领先的科研水平，致力于系统研发和专业技术服务。报告期内，公司研发团队不断壮大，并通过股权激励和职级晋升等形式稳定公司研发团队核心技术人员及发掘、储备优秀新人。研发团队的行业积累、大数据分析、自主创新与核心技术人员的稳定是支持公司稳定发展的重要力量。

当前，公司以免费的、功能较为基础便捷的产品版本作为流量的入口，吸引大量注册用户、使用。对于需求较高的用户提供功能较为丰富的收费产品版本。本公司服务面向全球企业，运用线上广告、线下地推、线下展会、新媒体运用、SEO/SEM 等多种运营方式结合的办法，扩大凡科品牌的宣传覆盖面，从不同渠道提高凡科品牌的知名度，并不断提升公司的增值服务水平，吸引海量用户注册、使用、付费。在长期的市场运营中，公司已逐渐形成集产品研发、市场推广、渠道销售、客户服务于一体的综合经营模式，在行业内奠定良好的企业形象。

公司通过自有营销云服务直销平台、渠道分销、产品经销开拓业务并存的销售模式，多方面挖掘市场潜在客户，增加产品销售收入。同时，通过积极开展技术培训，提供技术支持等服务，深入了解客户需求完善产品功能，提高产品核心竞争力，促进产品销售提升。

报告期内至半年度报告披露之日，公司的商业模式较上年未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2022 年 12 月 22 日获得“高新技术企业”认定，有效期为 3 年。

## 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	68,573,783.72	73,209,486.76	-6.33%
毛利率%	86.42%	87.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,112,894.65	-18,062,351.95	-111.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,144,233.16	-18,879,526.39	-111.36%
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）	-30.13%	-51.40%	-
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）	-30.58%	-53.73%	-
基本每股收益	0.07	-0.59	-111.68%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	47,591,671.89	44,625,798.64	6.65%
负债总计	53,546,713.21	52,693,734.61	1.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	-5,955,041.32	-8,067,935.97	-26.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.19	-0.26	-26.19%
资产负债率%（母公司）	65.55%	74.67%	-
资产负债率%（合并）	112.51%	118.08%	-
流动比率	0.79	0.69	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,196,831.84	-8,402,614.99	185.65%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.65%	-18.79%	-
营业收入增长率%	-6.33%	-6.61%	-
净利润增长率%	-111.70%	-13.00%	-

### 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	37,879,361.92	79.59%	32,910,525.61	73.75%	15.10%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	-	-	-
预付账款	1,711,725.59	3.60%	1,651,094.85	3.70%	3.67%
其他应收款	1,101,487.74	2.31%	1,490,192.09	3.34%	-26.08%
其他流动资产	1,609,065.16	3.38%	-	-	100.00%
固定资产	1,453,968.10	3.06%	1,938,164.79	4.34%	-24.98%
使用权资产	2,276,926.05	4.78%	4,444,616.79	9.96%	-48.77%
应付职工薪酬	5,760,070.98	12.10%	5,958,835.88	13.35%	-3.34%
合同负债	38,183,735.63	80.23%	35,016,498.68	78.47%	9.04%
租赁负债	-	-	628,375.20	1.41%	-100.00%
资产总计	47,591,671.89	100.00%	44,625,798.64	100.00%	6.65%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期内货币资金的增加，主要系公司降本提效的管理手段起到了初步成效；
- 2、预收账款：报告期内预收账款的减少，主要系公司将预收账款调整入合同负债所致；
- 3、其他应收款：报告期内其他应收款的减少，主要系公司减少租赁办公面积导致租金保证金减少所致；
- 4、其他流动资产：主要系公司待认证增值税进项税额；
- 5、固定资产：报告期内固定资产减少，主要系公司减少了固定资产购入及固定资产正常计提折旧所致；
- 6、使用权资产：报告期内使用权资产的减少，主要系公司办公室租赁期限减少所致。

#### （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	68,573,783.72	-	73,209,486.76	-	-6.33%
营业成本	9,313,687.67	13.58%	9,492,190.68	12.97%	-1.88%
毛利率	86.42%	-	87.03%	-	-
销售费用	29,114,232.85	42.46%	37,724,349.35	51.53%	-22.82%
管理费用	11,717,229.61	17.09%	15,301,756.50	20.90%	-23.43%
研发费用	15,752,584.38	22.97%	28,466,241.87	38.88%	-44.66%
财务费用	253,643.33	0.37%	488,737.92	0.67%	-48.10%
其他收益	137,503.50	0.20%	743,306.19	1.02%	-81.50%
投资收益	23,327.25	0.03%	37,486.05	0.05%	-37.77%

信用减值损失（损失“-”号填列）	-47,668.17	-0.07%	-595,116.99	-0.81%	-91.99%
资产处置损失			-10,964.99	-0.01%	-100.00%
营业外收入	9.87		351,026.17	1.37%	-100.00%
营业外支出	60,205.96	0.09%	132,950.66	0.18%	-54.72%
所得税费用			-125,868.63	-0.17%	-100.00%
净利润	2,112,894.65	3.08%	-18,062,351.95	-24.67%	111.70%
经营活动产生的现金流量净额	7,196,831.84	-	-8,402,614.99	-	185.65%
投资活动产生的现金流量净额	22,429.25	-	51,061.73	-	-56.07%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,250,424.78	-	-2,107,206.80	-	6.80%

#### 项目重大变动原因：

- 1、销售费用：报告期内，销售费用的减少，主要系公司缩减了异地子公司，减少了销售费用支出；
- 2、管理费用：报告期内，管理费用的减少，主要系公司缩减了异地子公司，减少了管理费用支出；
- 3、研发费用：报告期内，研发费用的减少，主要系公司因发展需要调整了研发人员比重所致；
- 4、财务费用：报告期内，财务费用的减少，主要系公司交易手续费减少所致；
- 5、其他收益：报告期内，其他收益的减少，主要系公司获得的政府补贴减少所致；
- 6、净利润：报告期内，公司净利润的增加，主要系公司开展了一系列控本增效的优化方案，使公司实现扭亏为盈。
- 7、经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额增加，主要系公司控本增效的优化方案起到初步成效所致。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州华可科技有限公司	子公司	信息技术咨询；信息系统集成服务；计算	1,000,000	1,455,331.1	-8,298,088.42	584,362.46	-1,763,830.37

		机开发服务, 计算机服务、增值服务等					
凡科科技(广州)有限公司	子公司	计算机技术开发、技术服务、信息电子技术服务; 信息技术咨询服务; 科技信息咨询服务; 软件开发等	3,000,000	7,911,970.24	-7,242,962.01	1,069,530.46	-92,029.59
长沙繁科科技有限公司	子公司	信息技术、应用软件的开发; 计算机科学技术研究服务; 通信技术研发; 信息	500,000	240,206.12	-3,618,268.87	0	0

		科技 技术 服务； 信息 技术 咨询 服务； 互联 网信 息服 务；计 算机、 软件 及辅 助设 备的 销售					
凡销 科技 (东 莞)有 限公 司	子 公 司	计算 机软 硬件 及辅 助设 备批 发、零 售；信 息技 术咨 询服 务；软 件技 术开 发、软 件销 售、软 件技 术服 务；软 件技 术咨 询；软 件技 术推 广	500,000	210,566.93	-2,255,318.90	0	0
成都	子	技术	300,000	450,965.53	-5,037,628.46	0	0

凡科 科技 有限 公司	公 司	服务、 技术 开发、 技术 咨询、 技术 交流 技术 转让、 技术 推广； 信息 技术 咨询 服务； 计算 机软 硬件 及辅 助设 备批 发；计 算机 软硬 件及 辅助 设备 零售； 软件 销售					
繁科 科技 (广 州)有 限公 司	子 公 司	计算 机软 硬件 及辅 助设 备零 售；科 技中 介服 务；软 件开 发；软 件销 售；技	1,000,000	214,676.31	-6,040,243.93	0	0

		术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；					
繁销科技（广州）有限公司	子公司	软件销售；软件开发；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备零售；科技中	1,000,000	604,517.29	-557,251.19	0	0

		介服务					
广州 矾云 科技 有限 公司	子 公 司	软件 销售; 信息 咨询 服务 (不 含许 可类 信息 咨询 服 务); 科技 中介 服务; 互联 网销 售(除 销售 需要 许可 的商 品); 技术 服务、 技术 开发、 技术 咨询、 技术 交流、 技术 转让、 技术 推广; 信息 技术 咨询 服务; 信息	1,000,000	985,303.47	-18,959.44	0	0

		系统集成服务; 软件开发; 数字文化创意软件开发; 数字内容制作服务 (不含出版发行); 网络技术服务; 第二类增值电信业务;					
繁科网络科技(广州)有限公司	子公司	软件开发; 信息技术咨询服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术	500,000	1,748,378.80	-126,529.76	0	0

	推广； 互联网销售(除销售需要许可的商品)； 科技中介服务； 信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）； 软件销售； 数字内容制作服务（不含出版发行）； 信息系统集成服务； 网络技术服务； 数字文化创意软件开发；					
--	---	--	--	--	--	--

		第二 类增 值电 信业 务；					
--	--	----------------------------	--	--	--	--	--

**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

**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
互联网行业竞争加剧的风险	公司所在软件和信息服务业属于技术密集型行业，企业必须不断提高研发水平并进行产品与服务的创新，时刻关注行业技术发展的最新动态，持续提高自身产品和服务的竞争力，从而满足市场不断变化和客户需求，因此市场竞争比较激烈。加之国家政策对互联网行业的鼓励和支持，互联网企业大量涌现，同行业市场参与主体急剧上升。如果公司在判断行业技术和市场发展趋势方面出现失误，自身服务能力不能紧跟市场最新动态，在技术和新产品研发上不能保持领先优势，则公司的经营情况将会受到影响。
互联网技术革新风险	随着信息化时代步伐的加快，互联网行业每天都在发生着翻天覆地的变化，信息服务行业的技术也在不断快速发展着。鉴于行业技术更新换代速度加快，若公司不能顺应行业技术发展状况对公司的产品业务进行创新升级，将有可能对公司的市场竞争带来不利的影响。
核心技术人员流失的风险	核心技术人员对公司技术发展和创新起到重要作用，人才是公司能在激烈的市场竞争中保持竞争优势、取得持续发展的关键因素。当前市场竞争日益激烈，可能出现竞争对手通过各种手段窃取公司技术机密或争夺公司核心技术人员的情形，人才流失和技术失密风险加大，可能会给公司经营带来一定风险。
网络安全风险	互联网客观上存在网络故障、软件漏洞、链路中断等系统风险，甚至会存在恶意利用程序错误或缺陷干扰系统的运作，或利用黑客技术侵入系统后台进行数据破坏或数据窃取的可能性。若公司不能有效应对网络安全事件，则可能影响公司的声誉，引发经营风险或法律风险。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input 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.(四)
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) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并 标的	对价金额	是否构成关联 交易	是否构成重大 资产重组
对外投资	2023-019	繁科网络科技 (广州)有限公 司 100%股权	500000 元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

以上对外投资有利于公司市场推广和品牌宣传规划，对公司未来发展有着积极的战略意义。

(四) 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
-	董监高	不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏	2015年7月21日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015年7月21日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年7月21日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 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	10,638,696	34.63%	0	10,638,696	34.63%
	其中：控股股东、实际控制人	2,631,025	8.56%	0	2,631,025	8.56%
	董事、监事、高管	4,050,873	13.19%	0	4,050,873	13.19%
	核心员工	662,990	2.16%	-235,622	427,368	1.39%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,081,594	65.37%	0	20,081,594	65.37%
	其中：控股股东、实际控制人	7,893,075	25.69%	0	7,893,075	25.69%
	董事、监事、高管	12,152,629	39.56%	0	12,152,629	39.56%
	核心员工	35,890	0.12%	0	35,890	0.12%
总股本		30,720,290	-	0	30,720,290	-
普通股股东人数						36

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	刘晓聪	10,524,100	0	10,524,100	34.26%	7,893,075	2,631,025	0	0
2	麦忠	4,584,900	0	4,584,900	14.92%	3,438,675	1,146,225	0	0
3	江杰	4,315,200	0	4,315,200	14.05%	3,236,400	1,078,800	0	0
4	柳捷	4,045,500	0	4,045,500	13.17%	3,034,125	1,011,375	0	0
5	刘锐强	3,236,153	0	3,236,153	10.53%	2,427,115	809,038	0	0
6	新余凡科投资管理合伙企业（有限合伙）	903,825	151,773	1,055,598	3.44%	0	1,055,598	0	0
7	江苏华睿投资管理有限公司—南京创熠家和万兴创业投资中心（有限合伙）	899,004	0	899,004	2.93%	0	899,004	0	0
8	天津凡科网企业管理咨询中心（有限合伙）	899,003	0	899,003	2.93%	0	899,003	0	0
9	深圳市国富财智投资企业（有限合伙）	599,327	0	599,327	1.95%	0	599,327	0	0
10	黄海龙	43,500	0	43,500	0.14%	0	43,500	0	0
	<b>合计</b>	30,050,512	-	30,202,285	98.32%	20,029,390	10,172,895	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：									

刘晓聪为新余凡科投资管理合伙企业（有限合伙）、天津凡科网企业管理咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人，三者为一致行动人。除此之外，普通股前十名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
刘晓聪	董事长、总经理	男	1981年7月	2021年3月29日	2024年3月28日
麦忠	董事、副总经理	男	1982年9月	2021年3月29日	2024年3月28日
江杰	董事、副总经理	男	1981年9月	2021年3月29日	2024年3月28日
柳捷	董事、副总经理	男	1981年10月	2021年3月29日	2024年3月28日
刘锐强	董事、副总经理	男	1982年8月	2021年3月29日	2024年3月28日
陈卫娜	监事会主席	女	1992年10月	2021年3月29日	2024年3月28日
黄亭曼	监事	女	1994年11月	2021年3月29日	2024年3月28日
潘静霞	监事	女	1991年8月	2021年3月29日	2024年3月28日
梁涛	董事会秘书、财务负责人	男	1990年3月	2021年3月29日	2024年3月28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无关联关系；董事长为公司控股股东，此外其他董事、监事、高级管理人员与控股股东之间无关联关系。

#### （二） 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

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
行政管理人员	22	17
市场人员	23	16
销售及售后人员	246	243

研发人员	179	183
员工总计	471	459

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、（一）	37,879,361.92	32,910,525.61
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			
应收款项融资			
预付款项	七、（二）	1,711,725.59	1,651,094.85
应收保费	七、（三）	1,101,487.74	1,490,192.09
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
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	七、（四）	1,609,065.16	-
<b>流动资产合计</b>		<b>42,301,640.41</b>	<b>36,051,812.55</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			
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	七、(五)	1,453,968.10	1,938,164.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、(三十五)	2,276,926.05	4,444,616.79
无形资产	七、(六)	570,328.04	621,829.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、(七)	988,809.29	1,569,374.75
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		5,290,031.48	8,573,986.09
<b>资产总计</b>		47,591,671.89	44,625,798.64
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、(八)	9,800.00	
预收款项			
合同负债	七、(九)	38,183,735.63	35,016,498.68
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	七、(十)	5,760,070.98	5,958,835.88
应交税费	七、(十一)	41,702.99	9,624.15
其他应付款	七、(十二)	5,775,640.50	6,445,188.46
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	七、(十三)	2,534,875.95	4,156,925.53
其他流动负债	七、(十四)	1,240,887.16	478,286.71
<b>流动负债合计</b>		53,546,713.21	52,065,359.41
<b>非流动负债：</b>			
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	七、(三十五)	-	628,375.20
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>			628,375.20
<b>负债合计</b>		53,546,713.21	52,693,734.61
<b>所有者权益：</b>			
股本	七、(十五)	30,720,290.00	30,720,290.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、(十六)	2,193,116.94	2,193,116.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、(十七)	5,948,477.62	5,948,477.62
一般风险准备			
未分配利润	七、(十八)	-44,816,925.88	-46,929,820.53
归属于母公司所有者权益合计		-5,955,041.32	-8,067,935.97
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		-5,955,041.32	-8,067,935.97
<b>负债和所有者权益总计</b>		47,591,671.89	44,625,798.64

法定代表人：刘晓聪

主管会计工作负责人：梁涛

会计机构负责人：梁涛

## (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		32,838,185.75	27,194,872.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	1,000,000.00	900,000.00
应收款项融资			
预付款项		1,592,103.56	2,038,580.51
其他应收款	十四、(二)	28,919,781.64	22,395,292.52
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		1,482,615.88	1,548,758.58
<b>流动资产合计</b>		<b>65,832,686.83</b>	<b>54,077,503.96</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	6,600,000.00	5,600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,439,619.11	1,920,563.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,368,823.08	2,533,983.18
无形资产		570,328.04	621,829.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		988,809.29	1,569,374.75
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,967,579.52</b>	<b>12,245,750.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>76,800,266.35</b>	<b>66,323,254.95</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		309,800.00	-
预收款项			
合同负债		37,483,327.45	32,144,802.92
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,597,307.25	5,058,440.20
应交税费		40,781.43	3,884.31
其他应付款		5,158,805.33	5,180,507.48
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		1,535,352.65	2,278,735.52
其他流动负债		1,214,655.85	4,432,177.32
<b>流动负债合计</b>		<b>50,340,029.96</b>	<b>49,098,547.75</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	425,342.72
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>-</b>	<b>425,342.72</b>
<b>负债合计</b>		<b>50,340,029.96</b>	<b>49,523,890.47</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		30,720,290.00	30,720,290.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,193,116.94	2,193,116.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,486,006.62	5,486,006.62
一般风险准备			
未分配利润		-11,939,177.17	-21,600,049.08
<b>所有者权益合计</b>		<b>26,460,236.39</b>	<b>16,799,364.48</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>76,800,266.35</b>	<b>66,323,254.95</b>

### （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	七、（十九）	68,573,783.72	73,209,486.76
其中：营业收入	七、（十九）	68,573,783.72	73,209,486.76
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		66,513,855.56	91,790,493.11
其中：营业成本	七、(十九)	9,313,687.67	9,492,190.68
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	七、(二十)	362,477.72	317,216.79
销售费用	七、(二十一)	29,114,232.85	37,724,349.35
管理费用	七、(二十二)	11,717,229.61	15,301,756.50
研发费用	七、(二十三)	15,752,584.38	28,466,241.87
财务费用	七、(二十四)	253,643.33	488,737.92
其中：利息费用			
利息收入		81,997.34	87,129.46
加：其他收益	七、(二十五)	137,503.50	743,306.19
投资收益（损失以“-”号填列）	七、(二十六)	23,327.25	37,486.05
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）	七、(二十七)	-47,668.17	-595,116.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、(二十八)	-	-10,964.99
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,173,090.74	-18,406,296.09
加：营业外收入	七、(二十九)	9.87	351,026.17
减：营业外支出	七、(三十)	60,205.96	132,950.66
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,112,894.65	-18,188,220.58
减：所得税费用	七、(三十一)	-	-125,868.63
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,112,894.65	-18,062,351.95
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）		2,112,894.65	-18,062,351.95
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）			
<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>		2,112,894.65	-18,062,351.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,112,894.65	-18,062,351.95
（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）		0.07	-0.59
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	-0.59

法定代表人：刘晓聪

主管会计工作负责人：梁涛

会计机构负责人：梁涛

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、（四）	67,610,003.58	72,401,640.95
减：营业成本	十四、（四）	9,646,398.80	9,787,233.96
税金及附加		358,949.28	310,411.90
销售费用		23,354,195.55	32,987,296.05
管理费用		9,483,101.08	12,071,182.24

研发费用		14,945,162.61	27,504,750.47
财务费用		209,601.02	371,326.77
其中：利息费用			
利息收入		63,004.23	76,764.64
加：其他收益		123,369.86	697,605.40
投资收益（损失以“-”号填列）		23,327.25	-893,364.74
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）		-38,221.35	-1,008,269.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-7,505.57
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,721,071.00</b>	<b>-11,842,094.41</b>
加：营业外收入		6.87	351,065.17
减：营业外支出		60,205.96	130,195.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>9,660,871.91</b>	<b>-11,621,224.24</b>
减：所得税费用		-	-125,502.30
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,660,871.91</b>	<b>-11,495,721.94</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,660,871.91	-11,495,721.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>9,660,871.91</b>	<b>-11,495,721.94</b>
<b>七、每股收益：</b>			

(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
<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		78,926,275.14	83,796,283.83
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	七、（三十二）	24,164,876.18	33,269,218.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>103,091,151.32</b>	<b>117,065,502.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,847,734.76	5,537,450.92
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		46,033,254.62	71,438,723.27
支付的各项税费		3,515,196.50	5,497,198.90
支付其他与经营活动有关的现金	七、（三十二）	39,498,133.60	42,994,744.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>95,894,319.48</b>	<b>125,468,117.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,196,831.84</b>	<b>-8,402,614.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		23,327.25	37,486.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			145,137.59
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>		7,023,327.25	182,623.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		898.00	131,561.91
投资支付的现金		7,000,000.00	-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		7,000,898.00	131,561.91
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		22,429.25	51,061.73
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			175,002.84
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>		-	175,002.84
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	七、（三十二）	2,250,424.78	2,282,209.64
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,250,424.78	2,282,209.64
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,250,424.78	-2,107,206.80
<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>		4,968,836.31	-10,458,760.06
加：期初现金及现金等价物余额		32,910,525.61	46,332,703.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		37,879,361.92	35,873,943.40

法定代表人：刘晓聪

主管会计工作负责人：梁涛

会计机构负责人：梁涛

#### （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
<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		73,691,676.37	81,554,273.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,767,471.59	32,276,824.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		85,459,147.96	113,831,098.22

购买商品、接受劳务支付的现金		6,798,725.86	4,617,104.59
支付给职工以及为职工支付的现金		38,902,642.39	63,610,426.41
支付的各项税费		3,347,634.57	5,117,464.69
支付其他与经营活动有关的现金		28,621,433.40	48,186,015.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>77,670,436.22</b>	<b>121,531,011.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,788,711.74</b>	<b>-7,699,913.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		23,327.25	37,507.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			143,097.35
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>		<b>7,023,327.25</b>	<b>180,604.71</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			131,561.91
投资支付的现金		7,000,000.00	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,000,000.00	
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>8,000,000.00</b>	<b>2,131,561.91</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-976,672.75</b>	<b>-1,950,957.20</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			175,002.84
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>		<b>-</b>	<b>175,002.84</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			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,168,725.59	1,391,884.34
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,168,725.59</b>	<b>1,391,884.34</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,168,725.59</b>	<b>-1,216,881.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>5,643,313.40</b>	<b>-10,867,751.82</b>
加：期初现金及现金等价物余额		27,194,872.35	41,932,221.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>32,838,185.75</b>	<b>31,064,469.38</b>

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	6、(一)
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：

6、(一)报告期内，公司新成立子公司/孙公司：

1、广州矾云科技有限公司，注册资本：100 万元，法定代表人：柳捷，经营地址：广州市海珠区工业大道北路 67 号 5 号楼 205 房；经营范围：软件和信息技术服务业。

2、繁科网络科技（广州）有限公司，注册资本：50 万元，法定代表人：刘晓聪，经营地址：广州市海珠区工业大道北路 67 号 5 号楼 206 房；经营范围：软件和信息技术服务业。

3、报告期内：繁科信息科技（佛山）有限公司、凡科科技（江门）有限公司、广州凡印设计有限公司、福州鼓楼凡销科技有限公司、南昌凡销科技有限公司，已于 2022 年末全部完成注销。

(二) 财务报表项目附注

广州凡科互联网科技股份有限公司  
财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：广州凡科互联网科技股份有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”）

注册地址：广州市海珠区工业大道北路67号8号楼301房

总部地址：广州市海珠区工业大道北路67号8号楼301房

营业期限：2010年11月16日至无固定期限

股本：人民币30,720,290.00元

法定代表人：刘晓聪

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：软件和信息技术服务业

公司经营范围：信息技术咨询服务；软件销售；计算机软硬件及辅助设备零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；互联网销售（除销售需要许可的商品）；互联网信息服务；第二类增值电信业务。

(三) 公司历史沿革

1、2010年10月28日本公司收到由刘晓聪、江杰、麦忠、柳捷四位自然人股东的初次出资注册资本（实收资本）人民币30万元，刘晓聪持股比例52%、江杰持股比例16%、麦忠持股比例16%、柳捷持股比例16%，注册资本（实收资本）业经广州海正会计师事务所有限公司2010年11月02日出具的海会验（2010）A2018号验资报告验证。

2、2012年6月12日，经股东会决议通过，增加注册资本（实收资本）人民币70万元，增资后注册资本（实收资本）为人民币100万元，其中，刘晓聪持股比例为52%、江杰持股比例16%、麦忠持股比例16%、柳捷持股比例16%，该增资业经广州安立信会计师事务所有限公司2012年07月23日出具的广安会（验）[2012]0140号验资报告验证。

3、2014年12月23日，经股东会决议通过，增加注册资本（实收资本）人民币50万元，增资后注册资本（实收资本）为人民币150万元，其中，刘晓聪持股比例为52%、江杰持股比例16%、麦忠持股比例17%、柳捷持股比例15%，该增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）佛山分所2014年12月25日出具的瑞华佛山验字[2014]49010035号验资报告验证。

4、2015年2月16日，有限公司股东会作出决议，同意有限公司整体变更为股份有限公司。瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年3月6日对本次出资出具了《验资报告》（瑞华验字[2015]49010001号），截至2015年3月6日，公司已收到全体股东以其拥有的有限公司截至2014年12月31日经审计净资产4,400,619.50元中的4,000,000.00元按出资比例折股出资，折合股份总数4,000,000.00股，每股面值1.00元，由本公司全体股东以原持股比例分别享有。其余净资产400,619.50元计入资本公积。

5、2015年4月27日，经股东大会决议通过，本公司向特定投资者定向发行444,444股普通股，发行的认购对象为《广州凡科互联网科技股份有限公司2015年定向发行的方案》所指的定向发行对象。本次增资已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2015年5月25日出具了瑞华验字[2015]49010008号《验资报告》。

经本次增资后，各股东出资情况如下：

股东名称	认缴注册资本	
	金额	比例（%）
刘晓聪	2,080,000.00	46.80
麦忠	680,000.00	15.30
江杰	640,000.00	14.40

股东名称	认缴注册资本	
	金额	比例 (%)
柳捷	600,000.00	13.50
深圳市文投国富投资企业（有限合伙）	133,334.00	3.00
广州司浦林信息产业创业投资企业（有限合伙）	133,334.00	3.00
广东梧桐兄弟投资有限公司	88,888.00	2.00
深圳市国富财智投资企业（有限合伙）	88,888.00	2.00
合 计	4,444,444.00	100.00

6、2015年7月21日开始在全国中小股份转让系统挂牌交易，证券简称：ST凡科股；证券代码：832828。2015年8月28日，经股东会决议通过和修改后的公司章程规定，本公司申请增加注册资本人民币9,333,332.00元，由资本公积转增股本，转增基准日期为2015年6月30日，公司按每10股转增21股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额9,333,332.00股，每股面值1元，共计增加股本9,333,332.00元，变更后注册资本为13,777,776.00元。本次增资已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2015年9月1日出具了瑞华验字[2015]49010016号《验资报告》。

7、2017年4月13日，经股东会决议通过，公司以截止2016年12月31日总股本13,777,776.00股为基数，向全体股东每10股送红股5股，分红后总股本增至20,666,664.00股。本次权益分派除权除息日为2017年4月27日。公司已于2017年4月27日完成了上述权益分派，并于2017年5月16日完成了工商变更登记和换领了新的《营业执照》。

经本次增资后，各股东出资情况如下：

股东名称	认缴注册资本	
	金额	比例 (%)
刘晓聪	9,672,000.00	46.80
麦忠	3,162,000.00	15.30
江杰	2,976,000.00	14.40
柳捷	2,790,000.00	13.50
深圳市文投国富投资企业（有限合伙）	620,002.50	3.00
广州司浦林信息产业创业投资企业（有限合伙）	620,002.50	3.00
广东梧桐兄弟投资有限公司	413,329.50	2.00
深圳市国富财智投资企业（有限合伙）	413,329.50	2.00
合 计	20,666,664.00	100.00

8、2018年4月30日，经股东会决议通过，公司通过向31名股权激励对象定向发行股票144,750股，每股面值1元，共计增加股本144,750.00元，本次增资完成后注册资本变更为人民币20,811,414.00元。本次增资已经由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2018年5月28日出具了瑞华验字[2018]49020001号《验资报告》。

经本次增资后，各股东出资情况如下：

股东名称	认缴注册资本	
	金额	比例 (%)
刘晓聪	9,672,000.00	46.47

股东名称	认缴注册资本	
	金额	比例 (%)
麦忠	3,162,000.00	15.19
江杰	2,976,000.00	14.30
柳捷	2,790,000.00	13.41
深圳市文投国富投资企业（有限合伙）	620,002.50	2.98
广州司浦林信息产业创业投资企业（有限合伙）	620,002.50	2.98
广东梧桐兄弟投资有限公司	413,329.50	1.99
深圳市国富财智投资企业（有限合伙）	413,329.50	1.99
其他股东	144,750.00	0.69
合 计	20,811,414.00	100.00

9、2018年11月6日，公司控股股东刘晓聪通过全国中小企业股权转让系统盘后协议转让方式减持ST凡科股共2,414,000.00股，其中749,000.00股转让给控股股东刘晓聪先生的一致行动人新余凡科投资管理合伙企业（有限合伙）（刘晓聪先生持股比例99%）；剩余的1,665,000.00股转让给刘锐强先生，本次减持后刘晓聪先生直接持股比例由46.47%变为34.87%。另外，新余凡科投资管理合伙企业（有限合伙）回购员工股权9,000.00股。

经本次股权变更后，各股东出资情况如下：

股东名称	认缴注册资本	
	金额	比例 (%)
刘晓聪	7,258,000.00	34.87
麦忠	3,162,000.00	15.19
江杰	2,976,000.00	14.30
柳捷	2,790,000.00	13.41
刘锐强	1,665,000.00	8.00
新余凡科投资管理合伙企业（有限合伙）	758,000.00	3.64
深圳市文投国富投资企业（有限合伙）	620,002.50	2.98
广州司浦林信息产业创业投资企业（有限合伙）	620,002.50	2.98
广东梧桐兄弟投资有限公司	413,329.50	1.99
深圳市国富财智投资企业（有限合伙）	413,329.50	1.99
其他股东	135,750.00	0.65
合 计	20,811,414.00	100.00

10、2019年10月11日召开的2019年度第二次临时股东大会审议通过了《关于公司2019年股权激励股票发行方案的议案》、《关于签署附生效条件的〈股票发行认购协议〉的议案》，本公司通过向32名股权激励对象定向发行股票157,500股，股票认购价格为每股4.67元，募集资金总额不超过人民币735,525.00元，其后一人放弃认购3750股，最终实际发行认购153,750.00元。本次增资完成后注册资本变更为人民币20,965,164.00元。本次增资已经由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2019年11月4日出具了瑞华验字[2019]49010004号《验资报告》。

经本次增资后，各股东出资情况如下：

股东名称	认缴注册资本	
	金额	比例 (%)
刘晓聪	7,258,000.00	34.875
麦忠	3,162,000.00	15.194
江杰	2,976,000.00	14.300
柳捷	2,790,000.00	13.406
刘锐强	2,078,330.00	9.99
新余凡科投资管理合伙企业（有限合伙）	760,500.00	3.65
深圳市文投国富投资企业（有限合伙）	620,003.00	2.98
广州司浦林信息产业创业投资企业（有限合伙）	620,002.00	2.98
深圳市国富财智投资企业（有限合伙）	413,329.00	1.99
其他股东	287,000.00	0.63
合 计	20,965,164.00	100.00

11、2020年9月24日召开股东大会审议通过了《2020年半年度权益分派实施公告》，本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 40,822,811.33元，母公司未分配利润为 40,654,155.79 元。本次权益分派共计派送红股 9,434,323股。本公司以现有总股本20,965,164股为基数，向全体股东每10股送红股4.5股。分红前本公司总股本为 20,965,164 股，分红后总股本增至 30,399,487 股。

12、2021年2月3日召开第二届董事会第十四次会议决议审议通过的《关于延长公司首次股权激励计划有限期的议案》、《关于公司第二次股权激励计划行权条件成就及办理行权的议案》、《关于公司第二次股权激励计划行权条件成就及办理行权的议案》及2021年7月2日召开的第三届董事会第三次会议决议审议通过的《关于调整公司首次股权激励计划行权价格的议案》、《关于调整公司第二次股权激励计划行权价格的议案》和《股权激励行权协议》，本公司通过向30名股权激励对象定向发行股票271,870股，股票认购价格为每股2.48元，募集资金总额不超过人民币674,237.60元，发行对象全部以现金认购，本次行权后注册资本变更为人民币30,671,357.00元，折合30,671,357股，每股面值1元。本次增资经由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2021年7月26日出具了众环验字（2019）3400002号《验资报告》。

经本次增资后，各股东出资情况如下：

股东名称	认缴注册资本	
	金额	比例
刘晓聪	10,524,100.00	34.31
麦忠	4,584,900.00	14.95
江杰	4,315,200.00	14.07
柳捷	4,045,500.00	13.19
刘锐强	3,236,153.00	10.55
新余凡科投资管理合伙企业（有限合伙）	903,825.00	2.95
江苏华睿投资管理有限公司—南京创熠家和万兴创业投资中心（有限合伙）	899,004.05	2.93
天津凡科网企业管理咨询中心（有限合伙）	899,003.40	2.93
深圳市国富财智投资企业（有限合伙）	599,327.55	1.95
其他股东	664,344.00	2.17
合 计	30,671,357.00	100.00

13、根据公司 2021 年 12 月 10 日召开的第三届董事会第五次会议决议通过的《关于公司第二次股权激励计划行权条件成就及办理行权的议案》，同日公司召开的第三届监事会第五次会议，审议通过了《关于公司第二次股权激励计划行权条件成就及办理行权的议案》，确认公司第二次股权激励计划行权条件已形成，本公司通过向9名股权激励对象定向发行股票48,933.00股，股票认购价格为每股2.48元，募集资金总额为人民币121,353.84元。

本次股权激励计划股票期权初始行权价格为7元/股，依据2015年4月引入外部投资者价格7元/股确定。2017年至2022年期间，公司分配红股、红利，公司做相应调整后行权价格为2.48元。故公司本次股权激励不适用股份支付政策，将按照股票期权授予日的公允价值，确认本次股份激励不需要额外确认股份支付费用。

本次增资经由中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2022年1月14日出具了CAC验字[2022]0001号《验资报告》。经审验，截至 2022 年 1 月 13 日，本公司已收到 9 名股权激励对象缴纳的 48,933 股股票的行权股款合计人民币壹拾贰万壹仟叁佰伍拾叁元捌角四分(人民币121,353.84元)，其中计入实收资本48,933.00元，计入资本公积72,420.84元。

经本次增资后，各股东出资情况如下：

股东名称	认缴注册资本	
	金额	比例
刘晓聪	10,524,100.00	34.26
麦忠	4,584,900.00	14.92
江杰	4,315,200.00	14.05
柳捷	4,045,500.00	13.17
刘锐强	3,236,153.00	10.53
新余凡科投资管理合伙企业（有限合伙）	956,474.00	3.11
江苏华睿投资管理有限公司—南京创熠家和万兴创业投资中心（有限合伙）	899,004.00	2.93
天津凡科网企业管理咨询中心(有限合伙)	899,003.00	2.93
深圳市国富财智投资企业（有限合伙）	599,327.55	1.95
其他股东	660,629.00	2.15
合计	30,720,290.00	100.00

截止 2023 年 6 月 30 日，各股东出资情况如下：

股东名称	认缴注册资本	
	金额	比例
刘晓聪	10,524,100.00	34.26
麦忠	4,584,900.00	14.92
江杰	4,315,200.00	14.05
柳捷	4,045,500.00	13.17
刘锐强	3,236,153.00	10.53
新余凡科投资管理合伙企业（有限合伙）	1,055,598.00	3.44
江苏华睿投资管理有限公司—南京创熠家和万兴创业投资中心（有限合伙）	899,004.00	2.93
天津凡科网企业管理咨询中心(有限合伙)	899,003.00	2.93
深圳市国富财智投资企业（有限合伙）	599,327.55	1.95

股东名称	认缴注册资本	
	金额	比例
其他股东	562,505.00	1.82
合计	30,720,290.00	100.00

#### （四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2023 年 8 月 28 日批准报出。

#### （五）合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 9 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上年共增加 1 户（增加 1 户，减少 0 户），详见本附注八“合并范围的变更”。

## 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编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### （二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2023 年 6 月 30 日以及 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日的财务报表。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

### （三）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。

### （四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业（或一组资产或净资产）的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

#### 1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的

差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 2、非同一控制下的企业合并

本公司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为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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，确认为商誉；本公司在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时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；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，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

### （六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利

润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （八）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（九）的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

## 2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 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且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

## 3、金融资产的后续计量

### (1) 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，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (2) 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一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。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，计入留存收益。

## 4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

(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,产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 5、金融资产及金融负债的列报

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

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力,且该种法定权力是当前可执行的;
- 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。

## 6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时,将被终止确认:

- (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,但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的,本公司将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值;
- 因转移金融资产而收到的对价;

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)。

## 7、金融资产的减值

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。

### (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

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

### 8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

### (九) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

#### 1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

#### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项 目	确定组合的依据
合并范围内的关联方	合并范围内的关联方，本公司能够对其进行控制，在一般情况下无信用风险。
账龄组合	除应收合并范围内的关联方款，本组合按账龄段进行划分具有类似信用风险的应收款项组合。

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

各组合预期信用损失率如下列示：

合并范围内关联方组合预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

账龄组合预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	10.00
1-2 年（含 2 年）	30.00
2-3 年（含 3 年）	60.00
3 年以上	100.00

### 3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

### (十) 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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
合并范围内的关联方	合并范围内的关联方，本公司能够对其进行控制，在一般情况下无信用风险。
账龄组合	除应收合并范围内的关联方款，本组合按账龄段进行划分具有类似信用风险的应收款项组合。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
合并范围内的关联方	预期信用损失
账龄组合	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

合并范围内关联方组合预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0。

账龄组合预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	10.00
1-2年（含2年）	30.00
2-3年（含3年）	60.00
3年以上	100.00

#### （十一）存货

##### 1、存货的分类

本公司存货分为：原材料和周转材料。

##### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

##### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

##### 4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，在资产负债表日对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

#### （十二）合同资产

##### 1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本公司基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类合同该资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例确定。于 2023 年 6 月 30 日，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

### （十三）长期股权投资

#### 1、投资成本的初始计量

##### （1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

## 2、后续计量及损益确认

### （1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算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进行会计处理。

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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

### （2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按

照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

### 4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## （十四）固定资产

### 1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

### 3、固定资产折旧

固定资产自达到预定使用状态的次月起，折旧采用年限平均法在使用寿命内分类计提折旧，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	直线法	3、4	5	31.67、23.75

办公设备及其他	直线法	3、5	5	31.67、19.00
---------	-----	-----	---	-------------

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

#### 4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （十五）无形资产

##### 1、无形资产的计价方法

###### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

###### （2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

##### 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项 目	预计使用寿命(年)	摊销方法
字 体	3-10	直线法

##### 3、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：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，能够证明其有用性；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。

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。

##### 4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：① 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；② 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### （十六）长期待摊费用

##### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

##### 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

#### （十七）合同负债

##### 1、合同负债的确认方法

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或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### （十八）职工薪酬

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

##### 1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

##### 2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### 3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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。②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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

##### 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，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于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。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

#### （十九）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

##### 1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

## 2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

### (二十) 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

#### 1、收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本公司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。本公司拥有的、无条件（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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## 2、收入确认的具体原则

本公司主要业务为中小企业提供互联网建站、互动、微传单等营销工具的服务，由公司提供网络平台及各类模板，用户通过购买授权账号后，在约定期限内使用。

本公司的销售客户类别包括分销商和直销客户两类。

### 1) 直销收入的确认

① 软件使用费收入：本公司根据合同约定，于开通账号并符合客户要求，账款已收回且已过退货期时确认为收入。

② 平台运行保证费：本公司在合同约定的许可使用期限内逐步确认收入。

③ 技术开发费收入：本公司根据合同履行情况，按履约进度逐步确认收入。

### 2) 分销收入的确认

本公司根据合同约定，账号开通，按照代理商消费确认收入。

### (二十一) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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〕。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 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；
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。[摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。]

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

- 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## (二十二) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助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，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司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，计入其他收益或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

## (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但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的，不予确认。

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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。在分拆合

同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

## 1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关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。

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司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，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人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；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其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确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### （二十五）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

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。

#### （二十六）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

### 四、重要会计政策、会计估计的变更

#### （一）重要会计政策变更

本公司未发生重要会计政策变更。

#### （二）重要会计估计变更

本公司未发生重要会计估计变更。

### 五、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损

B、按 10%提取盈余公积金

C、支付股利

### 六、税项

#### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳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	6.00%，3.00%
城市维护建设税	按实际缴纳增值税计算缴纳	7.00%
教育附加	按实际缴纳增值税计算缴纳	3.00%
地方教育附加	按实际缴纳增值税计算缴纳	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25.00%

不同纳税主体的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
广州凡科互联网科技股份有限公司	15.00%
广州华可科技有限公司	25.00%
凡科科技（广州）有限公司	25.00%
凡科网络科技（广州）有限公司	25.00%
长沙繁科科技有限公司	25.00%
凡销科技（东莞）有限公司	25.00%
成都凡科科技有限公司	25.00%
繁销科技（广州）有限公司	25.00%
繁科科技（广州）有限公司	25.00%
广州矾云科技有限公司	25.00%

## （二）税收优惠及批文

本公司被认定为广东省高新技术企业，有限期三年，发证日期2022年12月22日，证号GR202244007838。

## 七、合并财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（期末指 2023 年 6 月 30 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月）

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,553.65	4,633.40
银行存款	35,258,771.85	28,525,923.43
其他货币资金	2,614,036.42	4,379,968.78
<b>合 计</b>	<b>37,879,361.92</b>	<b>32,910,525.61</b>
其中：受限的货币资金		

### （二）预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,581,224.22	92.38	1,481,234.93	89.71
1 至 2 年（含 2 年）	126,501.37	7.39	167,239.92	10.13
2 至 3 年（含 3 年）	3,000.00	0.17	1,620.00	0.10
3 年以上	1,000.00	0.06	1,000.00	0.06
小 计	1,711,725.59	100.00	1,651,094.85	100.00
减：坏账准备				
<b>合 计</b>	<b>1,711,725.59</b>	<b>100.00</b>	<b>1,651,094.85</b>	<b>100.00</b>

#### 2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	账龄	占预付账款期末余额比例 (%)
优刻得科技股份有限公司	550,886.42	1 年以下	32.18
西藏福禄网络科技有限公司	242,931.47	1 年以下	14.19
百度(中国)有限公司广州分公司	219,285.82	1 年以下	12.81
杭州网易质云科技有限公司	129,955.66	1 年以下、1-2 年	7.59
广东叁六网络科技有限公司	76,329.61	1 年以下	4.46
<b>合 计</b>	<b>1,219,388.98</b>		<b>71.24</b>

### (三) 其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
其他应收	1	1,101,487.74	1,490,192.09
<b>合 计</b>		<b>1,101,487.74</b>	<b>1,490,192.09</b>

#### 1、其他应收

##### (1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	803,978.38	826,221.56
1 至 2 年(含 2 年)	79,384.00	821,801.00
2 至 3 年(含 3 年)	805,846.00	428,330.00
3 年以上	533,938.00	487,830.00
<b>小 计</b>	<b>2,223,146.38</b>	<b>2,564,182.56</b>
减：坏账准备	1,121,658.64	1,073,990.47
<b>合 计</b>	<b>1,101,487.74</b>	<b>1,490,192.09</b>

账龄自其他应收账确认日起开始计算。

##### (2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,615,663.00	1,760,063.00
社保及公积金	512,464.38	522,017.95
其他往来	95,019.00	282,101.61
<b>小 计</b>	<b>2,223,146.38</b>	<b>2,564,182.56</b>
减：坏账准备	1,121,658.64	1,073,990.47
<b>合 计</b>	<b>1,101,487.74</b>	<b>1,490,192.09</b>

##### (3) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	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	

				(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	2,223,146.38	100.00	1,121,658.64	50.45	1,101,487.74
其中：					
账龄组合	2,223,146.38	100.00	1,121,658.64	50.45	1,101,487.74
<b>合 计</b>	<b>2,223,146.38</b>	<b>100.00</b>	<b>1,121,658.64</b>	<b>50.45</b>	<b>1,101,487.74</b>

种类	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 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	2,564,182.56	100.00	1,073,990.47	41.88	1,490,192.09
其中：					
账龄组合	2,564,182.56	100.00	1,073,990.47	41.88	1,490,192.09
<b>合 计</b>	<b>2,564,182.56</b>	<b>100.00</b>	<b>1,073,990.47</b>	<b>41.88</b>	<b>1,490,192.09</b>

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款项等，本公司将该其他应收款项作为已发生信用减值的其他应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：无

2) 期末按账龄组合为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	803,978.38	10.00	80,397.84	826,221.56	10.00	82,622.17
1 至 2 年(含 2 年)	79,384.00	30.00	23,815.20	821,801.00	30.00	246,540.30
2 至 3 年(含 3 年)	805,846.00	60.00	483,507.60	428,330.00	60.00	256,998.00
3 年以上	533,938.00	100.00	533,938.00	487,830.00	100.00	487,830.00
<b>合计</b>	<b>2,223,146.38</b>		<b>1,121,658.64</b>	<b>2,564,182.56</b>		<b>1,073,990.477</b>

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
--	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,073,990.47			1,073,990.47
2023 年 1 月 1 日余额在本期	1,073,990.47			1,073,990.47
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	47,668.17			47,668.16
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
<b>2023 年 6 月 30 日余额</b>	<b>1,121,658.64</b>			<b>1,121,658.64</b>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州市市场建设管理服务中心有限公司	保证金及押金	1,181,686.00	1-2 年、2-3 年、3 年以上	53.15	860,136.20
百度(中国)有限公司广州分公司	保证金及押金	204,000.00	1 年以内	9.18	20,400.00
广东叁六网络科技有限公司	保证金及押金	100,000.00	3 年以上	4.50	100,000.00
广州隆德信息科技有限公司	其他往来	40,000.00	3 年以上	1.80	40,000.00
北京有竹居网络技术有限公司	保证金及押金	20,500.00	1 年以内	0.92	2,050.00
<b>合 计</b>		<b>1,546,186.00</b>		<b>69.55</b>	<b>1,022,586.20</b>

(7) 涉及政府补助的其他应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

#### (四) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证增值税进项税额	1,609,065.16	
小 计	1,609,065.16	
减：减值准备		
<b>合 计</b>	<b>1,609,065.16</b>	

#### (五) 固定资产

项目	注	期末余额	期初余额
----	---	------	------

项目	注	期末余额	期初余额
固定资产	1	1,453,968.10	1,938,164.79
固定资产清理			
<b>合计</b>		<b>1,453,968.10</b>	<b>1,938,164.79</b>

## 1、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	3,414,029.80	8,344,938.00	11,758,967.80
2. 本期增加金额		898.00	898.00
(1) 购置		898.00	898.00
3. 本期减少金额		21,460.17	21,460.17
(1) 处置或报废		21,460.17	21,460.17
4. 期末余额	3,414,029.80	8,324,375.83	11,738,405.63
二、累计折旧			
1. 期初余额	2,685,264.91	7,135,538.10	9,820,803.01
2. 本期增加金额	144,386.32	339,635.36	484,021.68
(1) 计提	144,386.32	339,635.36	484,021.68
3. 本期减少金额		20,387.16	20,387.16
(1) 处置或报废		20,387.16	20,387.16
4. 期末余额	2,829,651.23	7,454,786.30	10,284,437.53
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	584,378.57	869,589.53	1,453,968.10
2. 期初账面价值	728,764.89	1,209,399.90	1,938,164.79

### (六) 无形资产

项目	金额	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,030,032.95	1,030,032.95
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		

项 目	金 额	合 计
4. 期末余额	1,030,032.95	1,030,032.95
二、累计摊销		
1. 期初余额	408,203.19	408,203.19
2. 本期增加金额	51,501.72	51,501.72
(1) 计提	51,501.72	51,501.72
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	459,704.91	459,704.91
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	570,328.04	570,328.04
2. 期初账面价值	621,829.76	621,829.76

#### (七) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
办公室装修费	1,569,374.75		580,565.46		988,809.29	
合 计	<b>1,569,374.75</b>		<b>580,565.46</b>		<b>988,809.29</b>	

#### (八) 应付账款

##### 1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
服务费和域名费	9,800.00	
合 计	<b>9,800.00</b>	

##### 2、期末账龄超过 1 年的重要应付账款情况：无

#### (九) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
待执行业务合同	38,183,735.63	35,016,498.68
合 计	<b>38,183,735.63</b>	<b>35,016,498.68</b>

#### (十) 应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	5,958,835.88	41,924,604.39	42,123,369.29	5,760,070.98

二、离职后福利-设定提存计划		3,890,255.91	3,890,255.91	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>5,958,835.88</b>	<b>45,814,860.30</b>	<b>46,013,625.20</b>	<b>5,760,070.98</b>

## 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,917,227.88	37,727,830.65	37,926,851.75	5,718,206.78
二、职工福利费				
三、社会保险费		1,693,746.74	1,693,200.54	546.20
其中：医疗保险费		1,664,360.49	1,663,814.29	546.20
工伤保险费		28,279.57	28,279.57	
生育保险费		1,106.68	1,106.68	
四、住房公积金		2,261,651.00	2,258,705.00	2,946.00
五、工会经费和职工教育经费	41,608.00	241,376.00	244,612.00	38,372.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
<b>合 计</b>	<b>5,958,835.88</b>	<b>41,924,604.39</b>	<b>42,123,369.29</b>	<b>5,760,070.98</b>

## 3、离职后福利——设定提存计划列示

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费		3,785,921.92	3,785,921.92	
二、失业保险费		104,333.99	104,333.99	
<b>合 计</b>		<b>3,890,255.91</b>	<b>3,890,255.91</b>	

## (十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	34,870.31	5,303.87
教育费附加	523.00	79.56
地方教育费附加	348.67	53.04
城市维护建设税	174.33	185.63
印花税	4,676.04	4,002.05
个人所得税	1,110.64	
<b>合 计</b>	<b>41,702.99</b>	<b>9,624.15</b>

## (十二) 其他应付款

项目	注	期末余额	期初余额
应付利息			
应付股利			
其他应付	1	5,775,640.50	6,445,188.46
<b>合 计</b>		<b>5,775,640.50</b>	<b>6,445,188.46</b>

### 1、其他应付

按款项性质列示其他应付款：

项 目	期末余额	期初余额
红包代收业务	5,675,954.13	6,355,299.67
往来款（装修质保金）	84,940.25	86,390.25
其他	14,746.12	3,498.54
<b>合 计</b>	<b>5,775,640.50</b>	<b>6,445,188.46</b>

### （十三）一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,534,875.95	4,156,925.53
<b>合 计</b>	<b>2,534,875.95</b>	<b>4,156,925.53</b>

### （十四）其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待结转增值税销项税额	1,240,887.16	478,286.71
<b>合 计</b>	<b>1,240,887.16</b>	<b>478,286.71</b>

### （十五）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	30,720,290.00						30,720,290.00

### （十六）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价（股本溢价）	1,792,497.44			1,792,497.44
2、其他资本公积	400,619.50			400,619.50
<b>合 计</b>	<b>2,193,116.94</b>			<b>2,193,116.94</b>

### （十七）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,948,477.62			5,948,477.62
<b>合计</b>	<b>5,948,477.62</b>			<b>5,948,477.62</b>

### （十八）未分配利润

项 目	金 额
调整前上期末未分配利润	-46,929,820.53
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	-46,929,820.53
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,112,894.65
减：提取法定盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	

项 目	金 额
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	-44,816,925.88

- 1、本年支付的普通股股利：无  
2、本年转做股本的普通股股利：无

#### （十九）营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,436,850.84	8,186,034.03	70,977,108.72	8,766,441.25
其他业务	1,136,932.88	1,127,653.64	2,232,378.04	725,749.43
<b>合计</b>	<b>68,573,783.72</b>	<b>9,313,687.67</b>	<b>73,209,486.76</b>	<b>9,492,190.68</b>

本年主营业务收入 67,436,850.84 元，其中：直销收入 52,261,932.99 元，代理商分销收入 15,174,917.85 元。

#### （二十）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	195,943.75	170,014.19
教育费附加	85,556.23	72,577.09
地方教育费附加	57,037.50	48,384.76
车船使用税	1,380.00	1,380.00
印花税	22,560.24	24,860.75
<b>合 计</b>	<b>362,477.72</b>	<b>317,216.79</b>

#### （二十一）销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,632,141.89	24,310,012.06
广告费	9,368,998.32	11,404,412.97
使用权资产折旧	509,456.38	1,415,985.69
佣金	145,705.55	131,426.88
通讯费	321,523.75	212,887.27
服务费	47,836.26	139,091.68
宣传费	24,268.91	82,848.72
差旅费	20,021.44	
礼品	30,283.19	1,852.30
业务招待费	7,494.46	1,548.92
通讯设备	6,502.70	
其他		24,282.86
<b>合 计</b>	<b>29,114,232.85</b>	<b>37,724,349.35</b>

#### （二十二）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,819,361.44	9,565,862.15
使用权资产折旧	1,019,494.07	1,736,889.34

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧费	484,021.68	911,886.70
办公室装修费	630,049.52	655,965.95
办公费	203,298.29	294,060.84
其他管理费用	1,241,702.57	728,957.65
水电费	167,768.23	290,007.01
聘请中介机构费	371,842.66	292,780.00
电话费	89,868.51	217,222.12
物业管理费	140,466.85	83,509.60
固定资产配件	136,047.08	70,083.55
差旅费	45,058.01	11,950.68
专利费	32,952.07	34,199.06
业务招待费	9,964.81	15,799.57
租赁费	325,333.82	392,582.28
<b>合 计</b>	<b>11,717,229.61</b>	<b>15,301,756.50</b>

### （二十三）研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,136,553.36	27,640,245.91
租金及其他	616,031.02	825,995.96
<b>合 计</b>	<b>15,752,584.38</b>	<b>28,466,241.87</b>

### （二十四）财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	81,997.34	87,129.46
手续费	253,595.64	327,653.75
融资费用	82,045.03	248,213.63
<b>合 计</b>	<b>253,643.33</b>	<b>488,737.92</b>

### （二十五）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助-研发经费补贴		498,131.50
与日常活动相关的政府补助-生活服务企业的增值税进项税加计抵扣金	56,967.33	129,017.69
与日常活动相关的政府补助-代扣代缴个人所得税手续费返还	71,342.33	89,353.00
与日常活动相关的政府补助-稳岗补贴	9,000.00	26,590.43
与日常活动相关的政府补助-未达到起征点的税收减免	193.84	213.57
<b>合 计</b>	<b>137,503.50</b>	<b>743,306.19</b>

### （二十六）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	23,327.25	37,486.05

合 计	23,327.25	37,486.05
-----	-----------	-----------

**(二十七) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	-47,668.17	-595,116.99
合 计	-47,668.17	-595,116.99

**(二十八) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-10,964.99
合 计		-10,964.99

**(二十九) 营业外收入**

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得			351,026.17	351,026.17
其他	9.87	9.87		
合 计	9.87	9.87	351,026.17	351,026.17

**(三十) 营业外支出**

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损损失	1,073.01	1,073.01		
对外捐赠			10,195.00	10,195.00
滞纳金、罚款支出			122,755.66	122,755.66
其他	59,132.95	59,132.95		
合 计	60,205.96	60,205.96	132,950.66	132,950.66

**(三十一) 所得税费用**

**1、所得税费用表**

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		
递延所得税		-125,868.63
合 计		-125,868.63

**2、会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期发生额
利润总额	2,112,894.65
按适用税率计算的所得税费用	316,934.20
子公司适用不同税率的影响	-754,797.73
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,197.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	1,886,994.32
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-1,457,328.58
减免所得税	
所得税费用	

### （三十二）现金流量表项目

#### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到利息	81,997.34	87,129.46
政府补助	137,503.50	653,953.19
收到保证金、押金	50,500.00	20,000.00
收到客户代发微信红包款	23,402,796.72	27,203,353.62
往来款及其他	492,078.62	5,215,429.56
代扣个税手续费		89,353.00
<b>合 计</b>	<b>24,164,876.18</b>	<b>33,269,218.83</b>

#### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金、物业及水电费	633,568.90	766,098.89
支付中介机构服务费	371,842.66	292,780.00
支付广告费	9,368,998.32	11,487,261.69
支付办公费	203,298.29	294,060.84
支付宝、微信、银行手续费用	253,595.64	327,653.75
支付代发红包款	24,082,142.26	27,560,918.90
支付其他押金、销售费用、管理费用等	4,438,981.98	2,134,543.61
支付销售佣金	145,705.55	131,426.88
<b>合 计</b>	<b>39,498,133.60</b>	<b>42,994,744.56</b>

#### 3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	2,250,424.78	2,282,209.64
<b>合 计</b>	<b>2,250,424.78</b>	<b>2,282,209.64</b>

### （三十三）现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,112,894.65	-18,062,351.95
加：资产减值准备		
信用减值准备	47,668.17	595,116.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	484,021.68	911,886.70
使用权资产折旧	2,167,690.74	5,253,702.85

补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	51,501.72	51,501.72
长期待摊费用摊销	580,565.46	626,460.85
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）	1,073.01	-324,720.86
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）	-23,327.25	
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）	1,899,207.97	-2,109,994.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-124,464.31	4,655,782.91
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>7,196,831.84</b>	<b>-8,402,614.99</b>
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	37,879,361.92	35,873,943.40
减：现金的期初余额	32,910,525.61	46,332,703.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,968,836.31	-10,458,760.06

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期 末 数	期 初 数
一、现金	37,879,361.92	35,873,943.40
其中：库存现金	6,553.65	32,323.48
可随时用于支付的银行存款	35,258,771.85	32,794,416.03
可随时用于支付的其他货币资金	2,614,036.42	3,047,203.89
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	<b>37,879,361.92</b>	<b>35,873,943.40</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**（三十四）政府补助**

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
<b>与收益相关的政府补助</b>			
生活服务企业的增值税进项税加计抵扣金	56,967.33	其他收益	56,967.33
代扣代缴个人所得税手续费返还	71,342.33	其他收益	71,342.33
稳岗补贴	9,000.00	其他收益	9,000.00
未达到起征点的税收减免	193.84	其他收益	193.84
<b>合 计</b>	<b>137,503.50</b>		<b>137,503.50</b>

**（三十五）租赁**

**1、本公司作为承租人的租赁情况**

**（1）使用权资产**

项 目	房屋及建筑物	合计
<b>一、账面原值：</b>		
1. 期初余额	13,567,469.82	13,567,469.82
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	13,567,469.82	13,567,469.82
<b>二、累计折旧：</b>		
1. 期初余额	9,122,853.03	9,122,853.03
2. 本期增加金额	2,167,690.74	2,167,690.74
（1）计提	2,167,690.74	2,167,690.74
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额	11,290,543.77	11,290,543.77
<b>三、减值准备</b>		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
（1）计提		
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1. 期末账面价值	2,276,926.05	2,276,926.05
2. 期初账面价值	4,444,616.79	4,444,616.79

**（2）租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,534,875.95	4,785,300.73

减：一年内到期的租赁负债	2,534,875.95	4,156,925.53
<b>合 计</b>		<b>628,375.20</b>

## 八、合并范围的变更

截至 2023 年 6 月 30 日本公司新设广州矾云科技有限公司，导致本公司 2023 年半年报合并范围比上年增加 1 户。

## 九、在其他主体中的权益

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币元）

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
广州华可科技有限公司	广州	广州	100 万	软件和信息 技术服务	100.00		100.00	设立
凡科科技（广州）有限公司	广州	广州	300 万	软件和信息 技术服务	100.00		100.00	设立
凡科网络科技（广州）有限公司	广州	广州	50 万	软件和信息 技术服务业	100.00		100.00	设立
长沙繁科科技有限公司	长沙	长沙	50 万	研究和试验 发展	100.00		100.00	设立
凡销科技（东莞）有限公司	东莞	东莞	50 万	批发业	100.00		100.00	设立
成都凡科科技有限公司	成都	成都	30 万	软件和信息 技术服务业	100.00		100.00	设立
繁销科技（广州）有限公司	广州	广州	100 万	软件和信息 技术服务业		100.00	100.00	设立
繁科科技（广州）有限公司	广州	广州	100 万	软件和信息 技术服务业		100.00	100.00	设立
广州矾云科技有限公司	广州	广州	100 万	软件和信息 技术服务业	100.00			设立

## 十、关联方及关联交易

### （一）关联方

#### 1、本公司的实际控制人情况

控制人名称	对本公司持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
刘晓聪	34.26	34.26

#### 2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、（一）。

#### 3、合营公司和联营公司情况

无

#### 4、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
麦忠	股东、董事、副总经理
江杰	股东、董事、副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
柳捷	股东、董事、副总经理
刘锐强	股东、董事、副总经理
新余凡科投资管理 合伙企业（有限合 伙）	控股股东的一致行动人
天津凡科网企业管 理咨询中心（有限 合伙）	控股股东的一致行动人
潘静霞	监事
陈卫娜	监事会主席
黄亭曼	监事
梁涛	董事会秘书、财务负责人
江苏华睿投资管理 有限公司—南京创 熠家和万兴创业投 资中心（有限合伙）	非控股股东
深圳市国富财智投 资企业（有限合伙）	非控股股东

## （二）关联交易

### 1、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,176,609.00	2,749,799.28

### 2、其他关联交易

本公司没有发生关联方采购、关联方销售以及其他关联交易。

### （三）关联方应收应付款项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露关联方应收应付项目。

### （四）关联方承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露关联方承诺事项。

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露重要的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目附注

### （一）应收账款

#### 1、应收账款按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	1,000,000.00	900,000.00
<b>小计</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>900,000.00</b>
减：坏账准备		
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>900,000.00</b>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

## 2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	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 (%)	
按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	1,000,000.00	100.00			1,000,000.00
其中：					
合并范围内的关联方	1,000,000.00	100.00			1,000,000.00
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>100.00</b>			<b>1,000,000.00</b>

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按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	900,000.00	100.00			900,000.00
其中：					
合并范围内的关联方	900,000.00	100.00			900,000.00
<b>合计</b>	<b>900,000.00</b>	<b>100.00</b>			<b>900,000.00</b>

## (二) 其他应收款

项目	注	期末余额	期初余额
其他应收	1	28,919,781.64	22,395,292.52
<b>合计</b>		<b>28,919,781.64</b>	<b>22,395,292.52</b>

### 1、其他应收

#### (1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	28,639,395.29	15,652,990.36
1 至 2 年(含 2 年)	36,702.00	6,882,545.46
2 至 3 年(含 3 年)	805,646.00	429,605.00
3 年以上	533,938.00	487,830.00
<b>小计</b>	<b>30,015,681.29</b>	<b>23,452,970.82</b>
减：坏账准备	1,095,899.65	1,057,678.30
<b>合计</b>	<b>28,919,781.64</b>	<b>22,395,292.52</b>

账龄自其他应收账款确认日起开始计算。

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内的关联方往来	27,940,241.83	20,987,155.83
保证金及押金	1,560,786.00	1,726,286.00
社保及公积金	423,634.46	457,427.38
其他往来款	91,019.00	282,101.61
<b>合 计</b>	<b>30,015,681.29</b>	<b>23,452,970.82</b>

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	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 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	30,015,681.29	100.00	1,095,899.65	3.65	28,919,781.64
其中：					
合并范围内的关联方	27,940,241.83	93.09			27,940,241.83
账龄组合	2,075,439.46	6.91	1,095,899.65	52.80	979,539.81
<b>合 计</b>	<b>30,015,681.29</b>	<b>100.00</b>	<b>1,095,899.65</b>	<b>3.65</b>	<b>28,919,781.64</b>

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	23,452,970.82	100.00	1,057,678.30	4.51	22,395,292.52
其中：					
合并范围内的关联方	20,987,155.83	89.49			20,987,155.83
账龄组合	2,465,814.99	10.51	1,057,678.30	42.89	1,408,136.69
<b>合 计</b>	<b>23,452,970.82</b>	<b>100.00</b>	<b>1,057,678.30</b>	<b>4.51</b>	<b>22,395,292.52</b>

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款项等，本公司将该其他应收款项作为已发生信用减值的其他应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失(已发)	

		(未发生信用 减值)	生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	<b>1,057,678.30</b>			<b>1,057,678.30</b>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	38,221.35			38,221.35
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
<b>2023 年 6 月 30 日余额</b>	<b>1,095,899.65</b>			<b>1,057,678.30</b>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
凡科科技（广州）有 限公司	其他往来款	11,006,546.96	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	36.67	
广州华可科技有限公 司	其他往来款	6,403,669.68	1 年以内、1-2 年	21.33	
成都凡科科技有限公 司	其他往来款	5,116,625.02	1 年以内、1-2 年	17.05	
长沙繁科科技有限公 司	其他往来款	3,300,300.00	1 年以内、1-2 年	11.00	
凡销科技（东莞）有 限公司	其他往来款	2,107,800.17	1 年以内、1-2 年	7.02	
<b>合 计</b>		<b>27,934,941.83</b>		<b>93.07</b>	

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

### （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	6,600,000.00		6,600,000.00	5,600,000.00		5,600,000.00
对联营、合 营企业投资						
<b>合计</b>	<b>6,600,000.00</b>		<b>6,600,000.00</b>	<b>5,600,000.00</b>		<b>5,600,000.00</b>

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增加	本期减少	期末余额（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州华可科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
凡科科技（广州）有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
凡科网络科技（广州）有限公司	500,000.00			500,000.00		
长沙繁科科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
凡销科技（东莞）有限公司	300,000.00			300,000.00		
成都凡科科技有限公司	300,000.00			300,000.00		
广州矾云科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>5,600,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>		<b>6,600,000.00</b>		

#### （四）营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,473,070.70	8,526,770.61	70,169,262.91	9,061,484.53
其他业务	1,136,932.88	1,119,628.19	2,232,378.04	725,749.43
<b>合计</b>	<b>67,610,003.58</b>	<b>9,646,398.80</b>	<b>72,401,640.95</b>	<b>9,787,233.96</b>

#### （五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	23,327.25	-893,364.74
<b>合计</b>	<b>23,327.25</b>	<b>-893,364.74</b>

#### 十五、补充资料

##### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,073.01	
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）		
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	23,327.25	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-59,123.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
小计	<b>-36,868.84</b>	
所得税影响额	-5,530.33	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	<b>-31,338.51</b>	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

**（二）净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-30.13	0.0688	0.0688
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-30.58	0.0698	0.0698

**（三）加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程**

项 目	序号	本期发生额
归属于公司普通股股东的净利润	A	2,112,894.65
非经常性损益	B	-31,338.51
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	2,144,233.16
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	-8,067,935.97
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	6.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	-7,011,488.65
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	-30.13%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	-30.58%
期初股份总数	N	30,720,290.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	

项 目	序号	本期发生额
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	30,720,290.00
<b>基本每股收益</b>	$X=A/W$	<b>0.0688</b>
<b>扣除非经常损益后基本每股收益</b>	$X1=C/W$	<b>0.0698</b>
<b>稀释每股收益</b>	$Z=A/(W+U \times V/K)$	<b>0.0688</b>
<b>扣除非经常性损益后稀释每股收益</b>	$Z1= C/(W+U \times V/K)$	<b>0.0698</b>

## 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
非流动资产处置损益	-1,073.01
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	23,327.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-59,123.08
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-36,868.84</b>
减：所得税影响数	-5,530.33
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-31,338.51</b>

### 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