

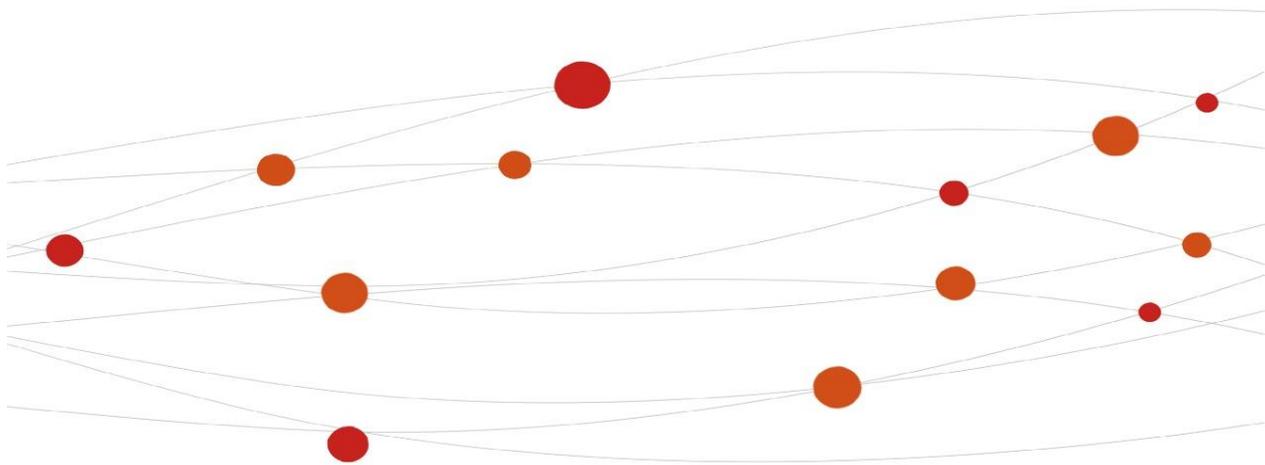
公告编号：2024-012



圣剑网络  
NEEQ:839086

# 上海圣剑网络科技股份有限公司

Shanghai Holyblade Network Technology Co.,Ltd



— 2023 —  
年度报告

---

## 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、公司负责人龚静毅、主管会计工作负责人王锡峰及会计机构负责人（会计主管人员）王锡峰保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因公司与公司大客户及供应商签订了相关保密合同或保密协议，为遵守合同条款豁免披露客户、供应商的具体名称，分别以“客户 X”和“供应商 X”代替。

---

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	24
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	28
第五节	公司治理 .....	34
第六节	财务会计报告 .....	39
附件	会计信息调整及差异情况 .....	126

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司综合管理部办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、圣剑网络	指	上海圣剑网络科技股份有限公司
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
子公司、央广互动	指	央广互动（北京）网络科技有限公司
子公司、圣剑信息	指	上海圣剑信息科技有限公司
子公司、圣剑科技	指	上海圣剑科技发展有限公司
子公司、成都维悱	指	成都维悱科技有限公司
子公司、南通圣剑	指	南通圣剑网络科技有限公司
子公司、上海驰峰	指	上海驰峰电子信息技术有限公司
股东大会	指	上海圣剑网络科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海圣剑网络科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海圣剑网络科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《上海圣剑网络科技股份有限公司章程》
《股东大会议事规则》	指	《上海圣剑网络科技股份有限公司股东大会议事规则》
《董事会议事规则》	指	《上海圣剑网络科技股份有限公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《上海圣剑网络科技股份有限公司监事会议事规则》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
会计师事务所、审计机构、众华会计师事务所	指	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
上年同期、上期	指	2022年1月1日-2022年12月31日
报告期末、期末	指	2023年12月31日
报告期初、期初	指	2023年1月1日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
IP	指	知识产权英文单词（Intellectual Property）的首字母缩写
IPTV	指	Internet Protocol Television 的简称, 以运营商 (ISP) 管控的专网作为传输的物理介质的电视媒体
OTT	指	Over The TOP 的简称, 以公共网络作为传输物理介质的电视媒体

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海圣剑网络科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Holyblade Network Technology Co.,Ltd		
	SJWL		
法定代表人	龚静毅	成立时间	2023年3月6日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（龚静毅），一致行动人为（龚静毅、吴杨观、王锡峰、朱慧、徐慧、上海圣剑企业管理合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-应用软件开发（I6513）		
主要产品与服务项目	是一家聚焦云计算能力和人工智能能力的公司，基于业界领先的云计算、AI 科研与工程实力，圣剑打造出软硬一体化的云 AI 产品体系，面向客厅互娱市场、教育物联网、城市物联网等核心场景提供解决方案，持续为客户和社会创造价值。		
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	圣剑网络	证券代码	839086
挂牌时间	2016年9月5日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	36,830,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区长柳路36号兴业证券大厦10楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王锡峰	联系地址	上海市浦东新区银冬路491号4幢201-202室
电话	021-50428092	电子邮箱	wangxifeng@holyblade.com
传真	021-51062281		
公司办公地址	上海市浦东新区银冬路491号4幢201-202室	邮政编码	200120
公司网址	www.holyblade.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	91310000625956288		

---

注册地址	上海市嘉定区南翔路 655 号 B 区 1063 室		
注册资本（元）	36,830,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

圣剑网络是一家聚焦云计算能力和人工智能能力的公司，基于业界领先的云计算、AI 科研与工程实力，圣剑打造出软硬一体化的云 AI 产品体系，面向客厅互娱市场、教育物联网、城市物联网、学校等核心场景提供解决方案，持续为客户和社会创造价值。基于云计算能力和人工智能能力，在多场景下为客户提供多种解决方案，主要业务包括：跨平台视听业务、云电脑、AI 云健身、AI 机器人、AI 体育等。

##### (一) 研发模式

公司是一家基于云计算能力和人工智能能力，多行业的方案提供商，产品的研发工作为公司业务中的重中之重。目前，公司共有研发人员 118 人，占公司全员占比达到 53.64%。按照部门职能及产品线进行划分，主要部门职能分为项目经理、策划、美术、开发、测试及算法工程师。

在客厅娱乐场景，互动娱乐产品开发中，公司以原创资源结合知名 IP 所具备的素材，以增强产品的知名度和成功概率，最终通过策划、美术、开发的通力合作创造出产品。在整个产品研发阶段，公司采用敏捷开发模式，以项目经理为管理核心，通过策划、美术、开发等多方合作实现快速迭代。此外公司还专门设有产品审核和测试团队，负责对产品的质量进行把关。在客户、城市物联网等场景下，公司研发众多基于云计算能力和人工智能能力的 AI 产品，企业内部拥有独立的研发团队，负责云 AI 产品的整个研发过程，包括需求分析、算法研发、软件工程、测试与部署等。这种模式下，企业自主掌握核心技术和知识产权，并可以灵活调整研发进度和策略。

报告期内，公司产品主要来自于自主研发，同时公司结合自身在研发设计方面的能力和渠道方面的资源优势，出于扩大研发能力并控制成本、以及利用丰富的产品覆盖更多渠道、增强竞争优势的目的，借助第三方力量进行部分外协研发。

##### (二) 采购模式

公司是一家聚焦云计算能力和人工智能能力的公司，基于业界领先的云计算、AI 科研与工程实力，圣剑打造出软硬一体化的云 AI 产品体系，面向客厅互娱市场、教育物联网、城市物联网、学校等核心场景提供解决方案，主要成本为人工成本，主要的采购项目是软硬件产品、电竞视频授权、教育视频授权、云技术支撑以及美术资源、音效资源等的采购以及一部分技术外包。

在客厅互动娱乐产品方面，公司积极与全球各主机以及独立游戏的开发商及发行商进行软件版权

合作，目前重要的主机游戏合作伙伴有“新游记”、法国“plug in digital sas”、“独立之光”等国内外一线主机游戏发行商；同时公司在跨平台视听业务中也在积极与各版权机构展开合作，目前重要的视频业务版权商有“斗鱼”、“网易”等公司；报告期内，公司主力研发出家庭健康娱乐产品，如：体感总动员、数字乐园、运动吧等，通过软硬件结合，为客户提供一整套智慧家庭健康娱乐解决方案。

在云健身方面，伴随着互联网推动、政策引导扶持，叠加全球疫情带起的“宅”经济发展，数字化、智能化、多元化的健身时代已经到来。新时代的智能运动健身呈现出以居家智能健身场景开发为主要增长的整体趋势。为用户提供全连接、可视化、智慧化、沉浸式的家庭健身场景新体验正成为国家体育产业深化数字化转型、提供全民健身智慧化服务的新赛道。目前公司与新西兰的全球健身领导品牌“莱美”等已达成了深度合作。

在 AI 数字体育方面，企业通过市场调研，自主选择 and 采购适合其数字体育项目的 AI 技术和解决方案的硬件采购模式。这种模式下，企业可以充分掌握和控制所购买的产品，以满足具体的需求和目标。同时与硬件厂商达成深度合作，企业根据自身需求，委托 AI 技术提供商或解决方案供应商定制开发数字体育项目所需的硬件定制方案。供应商根据企业的具体要求进行定制，并提供相应的技术支持和售后服务。

### （三）销售模式

公司是一家面向客厅互娱市场、教育物联网、城市物联网、学校等核心场景的解决方案提供商。公司专注于云计算和人工智能的云 AI 产品体系的研发、运营，为客户提供一整套智慧家庭健康娱乐解决方案。在保持增值业务营收、用户及市场占有率高速增长的主营业务不变的情况下，通过教育、安卓游戏、云游戏、电竞、VR、AI 行业应用的产品体系，并为三网融合娱乐行业开创了更加广阔的应用前景，打造智慧家庭健康娱乐第一平台。通过智慧家庭健康娱乐环境的建设，为家庭用户提供一种轻松欢快、健康和谐的生活方式。在加强产品优势同时，还在积极参加媒体矩阵的建设，在不同的媒体渠道，已建立触达用户的各方传统媒体、自媒体等，从而完成对用户触点的立体覆盖，为越来越多的用户提供更加深度服务。

公司核心团队在云 AI 产品内容行业具有丰富的经验资源，加之属于进入该领域较早的企业，公司可以不断通过自身优质的产品以及良好的合作，逐步积累渠道数量，截至报告期末，公司已经与全国 24 个电信区域运营商、13 个广电区域运营商、9 个联通区域运营商、22 个硬件终端厂商、20 多个电视应用商店、23 个移动运营商区域等建立了良好的合作关系，渠道资源也已经成为公司持续盈利并扩大业绩的基础和优势。

在渠道维护方面，公司进行销售渠道划分，对相关的渠道大区配备专业的运营人员负责相关产品

的测试、送测上线、市场推广等工作，保证对运营商及负责的大区产品进行较好的跟踪和维护，确保公司和运营商的业务合作保持长期稳定。

#### （四）盈利模式

作为一家行业领先的家庭健康娱乐方案提供商，目前公司主要依靠向运营商等提供健康娱乐云 AI 产品等，并通过后续产品产生的收入与运营商进行收入分成取得收入。

公司主要依托于优秀的互动电视健康娱乐内容，如电竞，教育，云 AI 等，通过渠道向用户收取费用，支撑公司的盈利模式。

在内容方面，通过软硬件内容的研发、运营，为客户提供一整套的指挥家庭娱乐解决方案。有面向全家亲子的健康健身云产品，有面向年轻人的顶级赛事内容，有面向中老年人的健身应用，全面为家庭用户提供一种轻松欢快、健康和谐的生活方式。

同时公司也是行业内较早专业从事云 AI 产品内容开发的企业，具有一定的先入优势并在多年的运营过程中积累了广泛的渠道资源，成为公司业务持续开展的壁垒和优势，为更能体现公司的业务结构和层次。

#### **经营计划：**

报告期内公司作为一家基于智能终端，面向跨终端渠道的技术、运营和内容服务提供商，按照既定的发展目标，整合各类资源，完善公司主营业务市场发展的同时，聚焦云计算能力和人工智能能力的公司，基于业界领先的云计算、AI 科研与工程实力，圣剑打造出软硬一体化的云 AI 产品体系，面向客厅互娱市场、教育物联网、城市物联网等核心场景提供解决方案，持续为客户和社会创造价值。公司也进一步完善内部管理体系，提升内部运营能力。

随着 5G 和边缘计算的大力发展，云 AI 业务成为了当前很有潜力的发展方向，公司的云电脑服务体系 2021 开展的新业务，通过自身搭建及拥有的云化平台网络基础设施，自主研发的创新云计算架构以及音视频实时编解码，应用容器技术、GPU 虚拟化等关键技术，打通大屏和手机屏的边界，为大屏机手机用户提供云电脑服务，可在智能终端上使用高性能电脑，当前已服务超过 1000 万全球用户。2023 年公司推出了 AI 健身、AI 体感游戏、AI 体育。

报告期内，公司的商业模式、主营业务与上年度相比未发生实质变化，但根据业务表现形式对主营业务收入类型进行了重新分类。公司在保持传统业务稳步发展的前提下，本期增加了 AI、VR 等新产品。

## (二) 行业情况

### (1) 智能电视产业市场巨大

到 2023 年底，智能电视存量达到近 4 亿台，机顶盒存量接近 4.5 亿台，整体用户规模接近 7 亿。目前智能电视用户活跃率约为 20~30%，仍有提高空间，预计三年后日活跃用户数量接近 8000 万。除了影视内容需求量大增以外，基于智能电视的互动娱乐内容的需求量，也大幅度增长。在互联网智能电视领域已经形成了以“产品方-平台方-用户方”为核心的一条完整的产业链，在这条产业链下的经济增长将在未来的一到两年内得到指数级的增长。

### (2) 智能手机及智能终端设备的普及

虽然 2022 年上半年我国的智能手机出货量同比下降 3.5%，但国内的手机保有量依旧居高不下。同时，全国的智能电视机和智能机顶盒的保有量也保持在 6 亿台。近几年智能终端的开机率及使用时长持续上涨。

### (3) 5G 时代彻底解决云游戏产业网速和延迟的核心瓶颈

在 4G 时代，流量费用快速降低，移动视频流媒体点播成为主流形式。游戏从用户体验上，要求低延迟，高并发，高画质，囿于这些要求，游戏流媒体化在 4G 时代难以实现。5G 为游戏的流媒体化提供了可能。

### (4) 多屏互动将加速电视游戏发展

面临着增长饱和，美国和欧洲游戏厂商正在利用跨屏幕功能以及品牌力量来刺激停滞的收入。随着游戏从具体设备体验转化为电子娱乐品牌，玩家花在游戏上的时间将与花在游戏上的金钱更加成比例。游戏玩家越来越要求以更多的自由来体验他们最喜欢的游戏品牌，并且要求游戏能够满足使用需求和位置需求。因此系列游戏以不同的媒体和现场活动的形式拓展，将会进一步增加游戏的吸引力和盈利能力。

### (5) 云 AI 的发展的必要性

对于公司来说，云计算与人工智能结合，可以提供智能化的企业解决方案。通过机器学习和深度学习等技术，可以开发智能化的业务应用，帮助企业提高效率、降低成本，并提供更好的用户体验。

总之，云计算和人工智能为 ToB 的公司带来了许多新的业务商机，包括提供基础设施和平台服务、开发智能化的企业解决方案、提供垂直领域的解决方案，以及提供数据安全和隐私保护的解决方案。通过充分发挥云计算和人工智能的潜力，企业可以获得更多的竞争优势，并实现持续的创新和发展。

### (三) 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	1、公司于2023年11月通过“高新技术企业”复审认定，有效期3年（2023年11月15日-2026年11月14日），认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2016】32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火【2016】195号）、《上海市高新技术企业认定管理实施办法》（沪科合〔2016〕22号）； 2、公司于2023年4月通过了“科技型中小企业”的认定，入库登记编号：202331011408004283，认定依据为《科技型中小企业评价办法》（国科发改【2017】115号）。

## 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	94,894,627.47	105,410,674.09	-9.98%
毛利率%	46.78%	58.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,141,853.80	14,971,942.58	-114.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,090,973.86	14,633,218.23	-121.12%
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）	-1.67%	10.66%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.41%	10.42%	-
基本每股收益	-0.06	0.41	-114.63%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	163,450,990.59	136,907,156.36	19.39%
负债总计	36,521,325.69	7,621,960.38	379.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	126,929,664.90	129,285,195.98	-1.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.45	3.51	-1.71%
资产负债率%（母公司）	22.11%	4.03%	-
资产负债率%（合并）	22.34%	5.57%	-
流动比率	3.69	13.71	-
利息保障倍数	-15.78	146.40	-

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	17,729,037.07	35,881,449.18	-50.59%
应收账款周转率	2.88	2.91	-
存货周转率	46.26	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	19.39%	-8.41%	-
营业收入增长率%	-9.98%	-13.21%	-
净利润增长率%	-114.31%	-40.88%	-

### 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	8,087,537.23	4.95%	9,569,430.75	6.99%	-15.49%
应收票据					
应收账款	28,485,980.67	17.43%	33,845,299.97	24.72%	-15.83%
存货	1,983,153.94	1.21%	0.00	0%	100.00%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	15,613,302.71	9.56%	22,825,639.62	16.67%	-31.60%
在建工程					
无形资产	3,139,482.87	1.92%	3,239,112.05	2.37%	-3.08%
商誉	62,666.30	0.04%	62,666.30	0.05%	0.00%
短期借款	25,990,000.00	15.91%	0.00	0%	100.00%
长期借款					
交易性金融资产	85,978,971.27	52.60%	51,343,330.09	37.50%	67.46%
预付款项	4,271,313.96	2.61%	5,048,282.66	3.69%	-15.39%
其他应收款	1,594,471.68	0.98%	898,152.49	0.66%	77.53%
其他流动资产	0.00	0%	281,949.29	0.21%	-100%
其他权益工具投资	3,346,594.74	2.05%	3,565,400.49	2.60%	-6.14%
使用权资产	3,573,636.18	2.19%	452,524.60	0.33%	689.71%
长期待摊费用	1,902,415.98	1.16%	2,672,685.25	1.95%	-28.82%
递延所得税资产	5,411,463.06	3.31%	2,582,682.80	1.89%	109.53%
其他非流动资产	0.00	0%	520,000.00	0.38%	-100%
应付账款	1,042,445.91	0.64%	1,204,269.06	0.88%	-13.44%
应付职工薪酬	3,833,956.28	2.35%	3,588,484.25	2.62%	6.84%
应交税费	1,792,054.91	1.10%	1,898,902.01	1.39%	-5.63%
其他应付款	347,154.05	0.21%	209,123.16	0.15%	66%

一年内到期的非流动负债	2,357,007.18	1.44%	466,725.62	0.34%	405.01%
租赁负债	1,091,524.37	0.67%	0.00	0%	100.00%
预计负债	67,182.99	0.04%	254,456.28	0.19%	-73.60%
资本公积	34,244,877.13	20.95%	34,244,877.13	25.01%	0%
其他综合收益	-2,334,835.68	-1.43%	-2,121,158.40	-1.55%	10.07%
盈余公积	10,452,554.11	6.39%	8,639,667.38	6.31%	20.98%
未分配利润	47,737,069.34	29.21%	51,691,809.87	37.76%	-7.65%

#### 项目重大变动原因:

1、存货：公司本期期末存货较上期末增加了 1,983,153.94 元，增幅 100%。主要系本期新增采购 VR 眼镜所致。

2、固定资产：公司本期期末固定资产较上期末减少 7,212,336.91 元，降幅 31.60%。主要系本期固定资产折旧所致。

3、短期借款：公司本期期末短期借款较上期末增加了 25,990,000.00 元，增幅 100%。主要系补充公司流动资金而新增了银行借款所致。

4、交易性金融资产：公司本期期末交易性金融资产较上期末增加了 34,635,641.18 元，增幅 67.46%。主要系本期新增购买债券基金所致。

5、其他应收款：公司本期期末其他应收款较上期末增加了 696,319.19 元，增幅 77.53%。主要系本期电竞视频授权业务而新增了往来所致。

6、其他流动资产：公司本期期末其他流动资产较上期末减少了 281,949.29 元，降幅 100%。主要系待抵扣进项税本期抵扣所致。

7、使用权资产：公司本期期末使用权资产较上期末增加了 3,121,111.58 元，增幅 689.71%。主要系本期新增一年以上房屋租赁所致。

8、长期待摊费用：长期待摊费用较上年期末减少了 770,269.27 元，降幅 28.82%。主要系摊销 IP 授权费所致。

9、递延所得税资产：公司本期期末递延所得税资产较上年期末增加 2,828,780.26 元，增幅 109.53%。主要系按可弥补亏损金额计提递延所得税资产所致。

10、其他非流动资产：其他非流动资产较上年期末较上期期末减少 520,000.00 元，降幅达到了 100.00%。主要系上期支付法拍房定金所致，公司当期已收回该定金。

11、其他应付款：公司本期期末其他应付款较上期末增加 138,030.89 元，增幅 66%。主要系本期职工代垫款增加所致。

12、一年内到期的流动负债：公司本期末一年内到期的流动负债较上期末增加 1,890,281.56 元，增幅 405.01%。主要系本期新增一年以上房屋租赁所致。

13、租赁负债：公司本期末租赁负债较上期末增加 1,091,524.37 元，增幅 100.00%。主要系本期新增一年以上房屋租赁所致。

14、预计负债：公司本期末预计负债较上年减少 187,273.29 元，降幅 73.60%。主要系本期预估销售退回款项所对应的客户收入规模减少所致。

15、盈余公积：公司本期末盈余公积较上年增加 1,812,886.73，增幅 20.98%。主要系本期计提法定盈余公积所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期		本期与上年同期金额变动比例%	
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	94,894,627.47	-	105,410,674.09	-	-9.98%
营业成本	50,863,902.60	53.60%	44,001,402.58	41.74%	15.60%
毛利率%	46.78%	-	58.26%	-	-
营业税金及附加	205,574.01	0.22%	196,877.97	0.19%	4.42%
销售费用	8,029,006.14	8.46%	6,185,754.05	5.87%	29.80%
管理费用	12,699,734.58	13.38%	11,839,397.77	11.23%	7.27%
研发费用	28,665,006.47	30.21%	29,168,114.22	27.67%	-1.72%
财务费用	332,702.48	0.35%	145,009.47	0.14%	129.44%
信用减值损失	114,805.45	0.12%	-331,817.93	-0.31%	-134.60%
资产减值损失	-215,978.84	-0.23%	-392,256.97	-0.37%	-44.94%
其他收益	971,934.61	1.02%	1,320,265.46	1.25%	-26.38%
投资收益	831,166.42	0.88%	159,916.88	0.15%	419.75%
公允价值变动收益	-32,480.58	-0.03%	-306,669.91	-0.29%	89.41%
资产处置收益	-178,646.33	-0.19%	-817,361.83	-0.78%	-78.14%
营业利润	-4,410,498.08	-4.65%	13,506,193.73	12.81%	-132.66%
营业外支出	555,007.51	0.58%	546,348.00	0.52%	1.58%
净利润	-2,141,853.80	-2.26%	14,971,942.58	14.20%	-114.31%
所得税费用	-2,823,651.79	-2.98%	-2,012,096.85	-1.91%	40.33%

#### 项目重大变动原因：

1、销售费用：报告期内，公司销售费用 8,029,006.14 元，较上年度增加 1,843,252.09 元，增幅达

到了 29.80%，主要系本期差旅费及广宣费增加所致。

2、财务费用：报告期内，公司财务费用 332,702.48 元，较上年度增加 187,693.01 元，增幅达到了 129.44%，主要系本期新增银行借款，计提的利息支出增加所致。

3、信用减值损失：报告期内，公司的信用减值损失 114,805.45 元，损失较上年度减少了 446,623.38 元，变动达到了 134.60%，主要系计提的应收账款坏账准备本期收回所致。

4、资产减值损失：报告期内，公司的资产减值损失 215,978.84 元，损失较上年度减少了 176,278.13 元，变动达到了 44.94%，主要系本期长期股权投资未发生减值所致，本期资产减值损失仅包括存货跌价损失。

5、其他收益：报告期内，公司其他收益金额为 971,934.61 元，较上年度减少了 348,330.85 元，降幅达到了 26.38%，主要系本期享受的进项税加计抵减减少以及收到的政府补助减少所致。

6、投资收益：报告期内，公司投资收益金额为 831,166.42 元，较上年度增加了 671,249.54 元，增幅达到了 419.75%，主要系上期对联营企业利润亏损部分进行调整所致。

7、公允价值变动收益：报告期内，公司的公允价值变动损失 32,480.58 元，损失较上年度减少了 274,189.33 元，变动达到了 89.41%。主要系公司购买的理财产品期末公允价值变动幅度较上年减小所致。

8、资产处置收益：报告期内，公司资产处置损失金额为 178,646.33 元，损失较上年度减少了 638,715.50 元，变动达到了 78.14%，主要系本年处置服务器比去年减少所致。

9、所得税费用：报告期内，公司所得税费用-2,823,651.79 元，较上年度减少了 811,554.94 元，降幅 40.33%，主要系按可弥补亏损金额计提递延所得税资产所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	94,894,627.47	105,410,674.09	-9.98%
其他业务收入	0.00	0.00	
主营业务成本	50,863,902.60	44,001,402.58	15.60%
其他业务成本	0.00	0.00	

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收	营业成	毛利率比
-------	------	------	------	-----	-----	------

				入比上年同期增减%	本比上年同期增减%	上年同期增减百分比
安卓业务	38,748,769.66	16,165,661.26	58.28%	-12.22%	-0.74%	-7.64%
跨平台视听业务	37,480,798.11	16,048,298.88	57.18%	-7.88%	39.51%	-20.28%
云 AI 业务	18,665,059.70	18,649,942.46	0.08%	-9.32%	15.04%	-99.62%

**按地区分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

本报告期内对收入板块进行重分类，跨平台视听业务涵盖了原有的电竞业务、教育业务，以及本期增加的 vr 视频业务。云 AI 业务，涵盖了原有的云服务，以及本期增加的 AI 健身、AI 体感游戏、AI 体育等业务。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	39,835,025.17	41.98%	否
2	客户二	8,746,799.96	9.22%	否
3	客户七	3,397,611.13	3.58%	否
4	客户四	3,015,534.00	3.18%	否
5	客户六	2,787,799.71	2.94%	否
	<b>合计</b>	57,782,769.97	60.90%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商六	4,844,277.26	9.52%	否
2	供应商一	4,408,975.53	8.67%	否
3	供应商九	2,358,490.50	4.64%	否
4	供应商二	2,201,909.39	4.33%	否
5	供应商十	1,754,716.93	3.45%	否
	<b>合计</b>	15,568,369.61	30.61%	-

**(三) 现金流量分析**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	17,729,037.07	35,881,449.18	-50.59%
投资活动产生的现金流量净额	-42,817,449.74	-19,027,887.83	-125.02%

筹资活动产生的现金流量净额	23,597,642.28	-29,445,964.13	180.14%
---------------	---------------	----------------	---------

#### 现金流量分析:

1、报告期经营活动产生的现金流量净额 17,729,037.07 元，较上年同期 35,881,449.18 元减少了 18,152,412.11 元，降幅 50.59%。主要系报告期内购买商品、接受劳务支付的现金以及支付给职工以及为职工支付的现金增加所致。报告期经营活动产生的现金流量净额与净利润差额为 19,563,205.40 元，差异主要来自于固定资产和使用权资产的折旧、无形资产和长期待摊费用的摊销合计 18,716,651.63 元。

2、报告期投资活动产生的现金流量净额-42,817,449.74 元，较上年同期-19,027,887.83 元减少了 23,789,561.91 元，降幅 125.02%。主要系报告期内，公司较上年同期相比减少了 51,998,120.41 元购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金的投入，另一方面公司本年度投资收回理财较上年有所减少，导致本年度公司投资活动产生的现金流动净额较上年度有一定幅度的降低。

3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额 23,597,642.28 元，较上年同期-29,445,964.13 元增加了 53,043,606.41 元，增幅 180.14%，主要系一方面 2023 年度公司新增银行借款净额 25,990,000.00 元，另一方面当年度没有进行股利分配事项。

## 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
央广互动（北京）网络科技有限公司	子公司	增值业务	10,000,000.00	10,949,928.93	6,238,420.37	13,846,332.15	9,136,315.30
上海圣剑	子公司	信息	10,000,000.00	13,513,466.68	13,203,001.92	1,576,800.02	4,287,639.78

信息 科技 有限 公司	司	技 术 服 务					
上海 圣剑 科技 发展 有限 公司	子 公 司	信 息 技 术 服 务	1,000,000.00	4,936,690.87	3,616,042.32	5,235,514.18	-6,013,355.82
成都 维悱 科技 有限 公司	子 公 司	信 息 技 术 服 务	10,000,000.00	23,936,639.05	18,386,846.60	56,127,349.08	-1,710,674.20
南通 圣剑 网络 科技 有限 公司	子 公 司	信 息 技 术 服 务	1,000,000.00	2,014,697.24	1,529,353.85	1,324,553.58	529,353.85
上海 驰峰 电子 信息 技术 有限 公司	子 公 司	信 息 技 术 服 务	1,000,000.00	0	0	0	0
河北 陆吉 网络 科技 有限 公司	参 股 公 司	信 息 技 术 服 务	3,000,000.00	1,077,241.11	1,000,287.82	2,667,542.39	59,545.48
上海 星界 软件 科技 有限 公司	参 股 公 司	游 戏 的 研 发	117,648.00	597,655.13	604,091.98	339,296.22	-220,126.63
杠红 (上 海)	参 股 公 司	电 视 养	1,137,980.00	4,662,013.43	4,045,113.87	10,241,869.25	16,385.43

网络 科技 有限 公司	司	老 业 务					
厦 门 鲸 品 堂 科 技 有 限 公 司	参 股 公 司	专 注 云 游 戏 技 术 研 发 和 平 台	1,081,100.00	1,518,377.13	-2,480,030.47	4,100,716.78	-959,098.36

#### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
河北陆吉网络科技有限公司	与公司业务相关联	基于公司整体战略布局
上海星界软件科技有限公司	与公司业务相关联	提供技术支撑
杠红（上海）网络科技有限公司	与公司业务相关联	基于公司整体战略布局
厦门鲸品堂科技有限公司	与公司业务相关联	基于公司整体战略布局

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
南通圣剑网络科技有限公司	投资设立	提升公司持续经营能力，扩大经营规模和经营业绩，增强公司的盈利能力。
上海驰峰电子信息技术有限公司	投资设立	提升公司持续经营能力，扩大经营规模和经营业绩，增强公司的盈利能力。

#### (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	85,978,971.27	0	不存在
合计	-	85,978,971.27	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	28,665,006.47	29,168,114.22
研发支出占营业收入的比例%	30.21%	27.67%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	105	117
研发人员合计	106	118
研发人员占员工总量的比例%	56.68%	53.64%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	3	3

公司拥有的发明专利数量	0	0
-------------	---	---

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

### 1、应收账款减值

关键审计事项：

截至 2023 年 12 月 31 日，如财务报表附注“五、3”所述，圣剑网络公司合并财务报表中应收账款的原值合计为 3,023.22 万元，坏账准备合计为 174.62 万元，账面价值为 2,848.60 万元。

管理层对应收账款的坏账准备采用预期信用损失模型进行计量，详见“三、11.金融工具”所述。管理层对应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量坏账准备，其中考虑了历史违约数据、历史损失率和前瞻性信息。管理层对具有类似信用损失模型的客户群组进行了坏账准备估计。由于应收账款余额较大，应收账款坏账准备的评估存在固有不确定性以及涉及重大的管理层判断，因此，我们将应收账款坏账准备的评估识别为关键审计事项。

审计中的应对：

- （1）评价管理层对应收账款管理内部控制制度的设计和运行的有效性；
- （2）通过查阅销售合同、结算单、回款情况及与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理；
- （3）获取了管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；通过比较前期损失准备计提数与实际发生数，评价及复核应收账款损失准备计提的充分性、准确性；
- （4）对应收账款期末余额选取样本执行函证程序。

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司在创造经济效益的同时，始终将社会责任摆在企业发展的重要位置。在日常经营活动中，遵纪守法，诚实信用，照章纳税，接受监督；随着企业的发展，创造更多的就业岗位，不断改善员工工作环境，提高员工薪酬和福利待遇。公司将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	<p>公司实际控制人为龚静毅先生。截至 2023 年 12 月 31 日，龚静毅直接持有股份公司的股份比例为 21.4228%，为公司第一大股东。实际控制人及其一致行动人持有股份公司的股份比例为 48.64%。龚静毅、吴杨观、王锡峰、徐慧、朱慧于 2020 年 5 月 31 日签订了《一致行动人协议》，根据该协议“各方将保证在公司股东大会会议中行使表决权时采取相同的意思表示”、“若各方内部无法达成一致意见，各方应按照龚静毅的意向进行表决”、“一致行动的期限自 2020 年 5 月 31 日至 2025 年 5 月 30 日止”，上海圣剑企业管理合伙企业（有限合伙）于 2023 年 1 月 17 日通过大宗交易的方式增持公司股份 500,000 股。上海圣剑企业管理合伙企业（有限合伙）由公司实际控制人龚静毅担任执行事务合伙人，故认定上海圣剑企业管理合伙企业（有限合伙）为新增的一致行动人。</p> <p>因此公司实际控制人仍为龚静毅。龚静毅在公司担任董事长兼总经理的职务，实际管理和控制公司的生产运营，对公司拥有控制权，在公司重大事项决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。虽然公司已经建立了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等各项较为完善的公司治理及内控制度，以防范实际控制人操控公司的情况发生，但未来仍存在公司实际控制人利用其控制地位，损害公司利益或做出不利于公司利益决策的可能，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。</p>
应收账款发生坏账的风险	<p>报告期初、期末公司应收账款的净额为 33,845,299.97 元、28,485,980.67 元，占报告期末总资产的比例为 24.72%、17.43%。目前公司主要合作方为大型渠道商，信用度较好，但也存在体系庞大、付款周期较长的问题。虽然公司十分注重应收款项的催缴、且合作伙伴违约风险不大，但仍然存在应收账款不能按期或无法收回、对公司现金流和经营业绩造成不利影响的</p>

	险。
知识产权纠纷风险	<p>公司所从事的智能电视产品制作业务属于知识密集型产业，产品研发过程中所申请的软件著作权的作品中，故事情节、人物形象、程序代码、场景音效、道具装备、有关文档等内容均受到商标、计算机软件著作权等知识产权法律法规的保护，如因公司知识产权内控运行瑕疵，或公司与第三方对于知识产权法律法规存在不同理解导致第三方提出公司侵犯其知识产权的，公司将面临知识产权纠纷、诉讼风险。报告期内，公司不存在知识产权纠纷的诉讼或仲裁的情况。</p>
产品开发风险	<p>智能电视行业国内处于起步阶段，用户群体的题材喜好、付费习惯、操作习惯等都在摸索阶段。在目前行业发展格局尚未定型的情况下，如果公司一旦没有抓住智能电视内容流行趋势，产品开发思路有所偏差，将面临用户流失、产品盈利能力不及预期的风险。</p>
核心人才流失风险	<p>软件行业对专业人才需求量大。目前行业内从业人员主要分为专业的电视软件团队和手机软件转型团队。手机软件团队转型培育花费大量时间，在行业快速发展阶段，时间成本代价很大，行业发展黄金时机稍纵即逝，因此专业的智能电视软件人才显得弥足珍贵。如果公司发展战略不清晰，员工激励措施不到位，将面临核心研发人员流失的风险。</p>
市场风险	<p>国内智能电视行业目前规模较小，行业产业链仍待发展和成熟，智能电视行业所产生的收入相对于移动互联网端差距明显，行业爆发仍待硬件持续升级和铺设以及优质内容的供给。尽管在国内运营商、电视厂商、盒子厂商等的大力支持下，智能电视硬件的普及率大幅提升，但是国内智能电视娱乐市场仍待激活，还存在用户付费率低、硬件平台参差不齐等问题，因此公司的业务发展过程中还面临一定的市场不确定性带来的风险。</p>
行业政策变动风险	<p>公司是一家行业领先的智能电视健康娱乐方案提供商，并通过后续智能电视产品产生的收入与运营商进行分成进而取得收入。目前，公司的主要客户群体为移动、电信、联通、广电等大型运营商和网络电视渠道方，公司的产品通过客户渠道最终放置在电视机机顶盒运行。与移动互联网软件投放渠道公开互联网不同，公司产品智能电视产品所投放的渠道均为电视网络。</p> <p>关于公司的游戏内容，一方面公司目前游戏大多数为电视游戏，不需要依据《关于移动游戏出版服务管理的通知》进行相关审核、版号申领工作。同时，公司通过对上海市新闻出版局进行咨询，对法务科人员进行了访谈，了解到目前主管部门认为尚未有法律规定基于机顶盒运行的电视游戏的上线运营须取得相关审查批准文号。目前主管部门尚未对电视游戏文号申请程序发布明确的操作指引，尚无行政受理通道，公司无法办理电视游戏出版物号。但是公司也存在因政策变化等原因导致需要为游戏办理审批或者版号、进而致使公司业务开展需要</p>

	办理更多资质的可能性，公司也存在业务因资质需求变化而受到影响的风险。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0.00	0.00%
作为被告/被申请人	200,000.00	0.12%
作为第三人	0.00	0.00%

合计	200,000.00	0.12%
----	------------	-------

## 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	3,000,000.00	2,711,310.49
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
_____		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		
_____		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

购买原材料、燃料、动力，接受劳务的发生金额中 1,208,814.78 元包含在预计金额 300 万元中；发生金额中 1,502,495.71 元未经预计。

根据公司相关规定，上述未经预计而发生的关联交易均未达到需要董事会审议的金额，已由总经理审批通过。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-008	对外投资	理财产品	85,978,971.27	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：

2023年2月13日，2023年度第一次临时股东大会审议通过《上海圣剑网络科技股份有限公司关于使用自有闲置资金购买基金和理财产品的公告》的议案，议案内容为：为了提高公司流动资金的使用效率，合理利用闲置资金，增加公司收益，为股东谋求更多收益，根据公司资金预算使用情况，在确保正常经营所需流动资金及资金安全的情况下，公司拟利用闲置资金购买基金和理财产品获得额外资金收益。投资额度最高不超过人民币1亿元（含1亿元），资金可以滚动投资，即指在投资期限内任一时点持有未到期理财产品总额不超过人民币1亿元。

本期银行理财产品购买金额为191,437,690.33元，赎回金额为156,717,916.21元，期末余额为85,978,971.27元。

该投资对公司业务连续性、管理层稳定性均无影响。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年4月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（避免同业竞争）	正在履行中
其他股东	2016年4月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（避免同业竞争）	正在履行中
董监高	2016年4月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（避免同业竞争）	正在履行中
董监高	2016年4月11日	-	挂牌	其他承诺（规范关联交易承诺）	其他（规范关联交易）	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、持股5%以上股东签署的《关于避免同业竞争的承诺函》

2、公司的董事、监事、高级管理人员签署的《避免同业竞争的承诺函》

3、公司的董事、监事、高级管理人员签署的《关于规范关联交易的承诺》

报告期内，公司股东、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其他信息义务披露人均严格履行已披露承诺。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
商品住房	固定资产	抵押	1,952,226.64	1.94%	抵押借款
基金账户交易保证金	其他货币资金	其他（保证金）	200.00	0%	保证金
总计	-	-	1,952,426.64	1.94%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限事项不影响公司的经营发展。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	27,634,507	75.03%	-500,000	27,134,507	73.68%
	其中：控股股东、实际控制人	1,972,506	5.36%	0	1,972,506	5.36%
	董事、监事、高管	1,092,653	2.97%	0	1,092,653	2.97%
	核心员工	823,543	2.24%	691,000	1,514,543	4.11%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,195,493	24.97%	500,000	9,695,493	26.32%
	其中：控股股东、实际控制人	5,917,518	16.07%	0	5,917,518	16.07%
	董事、监事、高管	3,277,975	8.90%	0	3,277,975	8.90%
	核心员工					
总股本		36,830,000	-	0	36,830,000	-
普通股股东人数						128

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 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	龚静毅	7,890,024	0	7,890,024	21.42%	5,917,518	1,972,506	0	0
2	吴杨观	6,692,544	0	6,692,544	18.17%		6,692,544	0	0
3	深圳国金天使	2,467,383	0	2,467,383	6.70%		2,467,383	0	0

	投资企业（有限合伙）								
4	深圳市腾讯创业基地发展有限公司	1,821,271	0	1,821,271	4.95%		1,821,271	0	0
5	杭州游侠汇创业投资合伙企业（有限合伙）	1,472,493	0	1,472,493	4.00%		1,472,493	0	0
6	上海恒赛青熙创业投资中心（有限合伙）	1,334,833	0	1,334,833	3.62%		1,334,833	0	0
7	李兆亮		1,308,065	1,308,065	3.55%		1,308,065	0	0
8	徐慧	1,252,646	0	1,252,646	3.40%	939,485	313,161	0	0
9	朱慧	1,152,646	0	1,152,646	3.13%	864,485	288,161	0	0
10	镇江市玉晓企业管理咨询中心（有限合伙）	1,118,000	0	1,118,000	3.04%		1,118,000	0	0
合计		25,201,840	1,308,065	26,509,905	71.98%	7,721,488	18,788,417	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

龚静毅、吴杨观、徐慧、朱慧签署了《一致行动人协议》，四位股东为一致行动人。除此以外，其他股东无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内，上海圣剑企业管理合伙企业（有限合伙）通过盘后协议转让，使得挂牌公司一致行动人发生变更，由龚静毅、朱慧、徐慧、吴杨观、王锡峰变更为龚静毅、朱慧、徐慧、吴杨观、王锡峰、上海圣剑企业管理合伙企业（有限合伙）。由于龚静毅和吴杨观、王锡峰、朱慧、徐慧、上海圣剑企业管理合伙企业（有限合伙）签订了《一致行动人协议》，根据该协议“各方将保证在公司股东大会会议中行使表决权时采取相同的意思表示”、“若各方内部无法达成一致意见，各方应按照龚静毅的意向进行表决”、“一致行动的期限自2020年5月31日至2025年5月31日止”，因此以上变动不涉及公司实际控制人的变动，实际控制人仍为龚静毅。

截至报告期末，实际控制人龚静毅直接持有公司股份7,890,024股，占比21.42%，其一致行动人吴杨观直接持有公司股份18.17%、朱慧直接持有公司股份3.13%、徐慧直接持有公司股份3.40%、王

锡峰持有公司股份1.15%，上海圣剑企业管理合伙企业（有限合伙）持有公司股份1.36%。吴杨观、朱慧、徐慧、王锡峰、上海圣剑企业管理合伙企业（有限合伙）根据《一致行动人协议》需按照龚静毅的意向进行表决，因此龚静毅为公司实际控制人，公司无控股股东。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (七) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (八) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

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

### 一、 业务许可资格或资质

公司的主要业务许可资格、资质有：高新技术企业资格、广播电视节目制作经营许可证、软件企业认定证书、增值电信业务经营许可证（全国）、增值电信业务经营许可证（当地）、网络文化经营许可证等。

### 二、 知识产权

#### （一） 重要知识产权的变动情况

报告期内，公司新增软件著作权 43 项。

#### （二） 知识产权保护措施的变动情况

公司对自主研发的知识产权通过申请专利、软件著作权等方式对技术成果进行知识产权保护。

### 三、 研发情况

#### （一） 研发模式

公司对自主研发的知识产权通过申请专利、软件著作权等方式对技术成果进行知识产权保护。

#### （二） 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	圣剑健身大师	2,954,960.26	2,954,960.26
2	圣剑决斗火柴人	2,487,370.00	2,487,370.00
3	智慧体育体质健康系统	2,482,312.23	2,482,312.23
4	圣剑一拳大乱斗	2,024,810.86	2,024,810.86
5	圣剑改装机器人	1,862,304.99	1,862,304.99
	合计	11,811,758.34	11,811,758.34

#### 研发项目分析:

报告期内，公司注重研发创新，综合运用各类前沿技术结合公司产品，研发、探索出一系列的创新产品保持技术领先和发展后劲，保证公司高质量快速发展。

#### 四、 业务模式

公司所处行业为“软件和信息技术服务业”，圣剑网络是一家行业领先的家庭健康娱乐方案提供商。公司专注于智能电视软硬件内容的研发、运营，为客户提供一整套智慧家庭健康娱乐解决方案。通过智慧家庭健康娱乐环境的建设，为家庭用户提供一种轻松欢快、健康和谐的生活方式。在融合“互联网+”概念的前提下，致力于成为家庭智能终端生活服务与娱乐的内容供应商。

#### 五、 产品迭代情况

适用 不适用

#### 六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

#### 七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

#### 八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

#### 九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

#### 十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

#### 十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

#### 十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

---

### 十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
龚静毅	董事长兼总经理	男	1982年1月	2022年1月1日	2024年12月31日	7,890,024	0	7,890,024	21.42%
徐慧	董事	女	1982年11月	2022年1月1日	2024年12月31日	1,252,646	0	1,252,646	3.40%
朱慧	董事	男	1981年10月	2022年1月1日	2024年12月31日	1,152,646	0	1,152,646	3.13%
王锡峰	董事	女	1982年2月	2022年1月1日	2024年12月31日	425,106	0	425,106	1.15%
刘伟明	董事	男	1978年9月	2022年1月1日	2024年12月31日	4,530	0	4,530	0.01%
陈炽锋	董事	男	1989年1月	2023年2月28日	2024年12月31日	0	0	0	0.00%
徐轶群	职工监事	女	1986年2月	2022年1月1日	2024年12月31日	344,255	0	344,255	0.93%
闫放	监事会主席	男	1987年5月	2022年1月1日	2024年12月31日	766,339	0	766,339	2.08%
杨春蕊	监事	女	1991年9月	2022年1月1日	2024年12月31日	425,106	0	425,106	1.15%
王锡峰	董事会秘书兼财务总监	女	1982年2月	2022年1月1日	2024年12月31日	425,106	0	425,106	1.15%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

龚静毅先生既是公司的董事长、总经理，也是公司实际控制人。龚静毅、徐慧、朱慧、王锡峰与股东吴杨观在报告期内签署了《一致行动人协议》，为公司一致行动人。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈博	董事	离任	无	个人原因
麦根华	董事	离任	无	广东南新金控投资有限公司已经转让所持有本公司全部股权
陈炽锋	无	新任	董事	董事离职，补选新董事

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

陈炽锋，男，1989年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于美国加州大学河滨分校，硕士学位。

2017年回国加入杭州利嘉城电气有限公司，负责北美办公室以及相关业务；2020年加入杭州妙聚网络科技有限公司，担任投资总监和董事长助理，负责集团公司投融资项目。

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	4	1		5
销售人员	24		7	17
财务人员	6			6
技术人员	138	35		173
管理人员	15	4		19
员工总计	187	40	7	220

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	4
本科	127	140
专科	55	72
专科以下	4	4
员工总计	187	220

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、薪酬政策：公司在符合国家相关法律法规的基础上建立并优化薪酬制度，制定公平、合理的奖金方案，保障员工基本收入的同时，提高员工工作的积极性。
- 2、培训计划：公司重视员工培训，按照入职培训、岗位培训的要求开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训。同时公司还组织开展丰富多彩的文化社团生活，加强公司员工凝聚力，以实现公司与员工的共同发展。
- 3、报告期内，公司无需承担费用的离退休人员。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
刘焯暖	无变动	开发副总监	194,367	691,000	885,367
杨春蕊	无变动	总裁助理	425,106	0	425,106
刘伟锋	无变动	首席战略官	354,255	0	354,255
王聪炎	无变动	运维总监	70,851	0	70,851
姚丹妹	无变动	美术总监	70,851	0	70,851
许文斌	无变动	运营总监	70,851	0	70,851
谭铮	无变动	美术总监	62,368	0	62,368

### 核心员工的变动情况

无变动

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司定制的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格

按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及相关制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## (二) 监事会对监督事项的意见

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

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与现有股东相互独立，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

### 1、业务独立

圣剑网络是一家聚焦云计算能力和人工智能能力的公司，基于业界领先的云计算、AI 科研与工程实力，圣剑打造出软硬一体化的云 AI 产品体系，面向客厅互娱市场、教育物联网、城市物联网、学校等核心场景提供解决方案，持续为客户和社会创造价值。基于云计算能力和人工智能能力，在多场景下为客户提供多种解决方案，主要业务包括：跨平台视听业务、云电脑、AI 云健身、AI 机器人、AI 体育等。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及控制的其他企业进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的关联方交易。公司控股股东、实际控制人书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。

### 2、资产独立

公司拥有独立、完整的与主营业务相关的全部资产，公司有权使用与目前经营有关的设备、车辆、办公设备以及商标等，该等资产由圣剑网络独立拥有或享有排他性使用权，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

### 3、人员独立

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，设立了独立的人力资源部负责劳动、人事和工资管理。公司的总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任职务或领薪；圣剑网络的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制

的其他企业中兼职。

#### 4、 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的财务会计核算体系，能够独立作出财务决策，公司依法独立在银行设立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形，并依法独立履行纳税申报及缴纳义务。

#### 5、 机构独立

公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构，且已聘请总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，并在公司内部设立了相应的职能部门，内部经营管理机构健全，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	众会字（2024）第 01755 号
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	上海市虹口区东大名路 1089 号北外滩来福士广场东塔楼 18 楼
审计报告日期	2024 年 4 月 17 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	朱靓旻 刘璐 1 年 2 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	9 年
会计师事务所审计报酬（万元）	22 万元

### 审计报告

众会字（2024）第 01755 号

上海圣剑网络科技股份有限公司全体股东：

#### （一） 审计意见

我们审计了上海圣剑网络科技股份有限公司（以下简称“圣剑网络公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

#### （二） 形成审计意见的基础

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

#### （三） 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

##### 1、 应收账款减值

关键审计事项：

截至 2023 年 12 月 31 日，如财务报表附注“五、3”所述，圣剑网络公司合并财务报表中应收

账款的原值合计为 3,023.22 万元，坏账准备合计为 174.62 万元，账面价值为 2,848.60 万元。

管理层对应收账款的坏账准备采用预期信用损失模型进行计量，详见“三、11.金融工具”所述。管理层对应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量坏账准备，其中考虑了历史违约数据、历史损失率和前瞻性信息。管理层对具有类似信用损失模型的客户群组进行了坏账准备估计。由于应收账款余额较大，应收账款坏账准备的评估存在固有不确定性以及涉及重大的管理层判断，因此，我们将应收账款坏账准备的评估识别为关键审计事项。

审计中的应对：

(1) 评价管理层对应收账款管理内部控制制度的设计和运行的有效性；

(2) 通过查阅销售合同、结算单、回款情况及与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理；

(3) 获取了管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；通过比较前期损失准备计提数与实际发生数，评价及复核应收账款损失准备计提的充分性、准确性；

(4) 对应收账款期末余额选取样本执行函证程序。

#### **(四) 其他信息**

圣剑网络公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括圣剑网络公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **(五) 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估圣剑网络公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算圣剑网络公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督圣剑网络公司的财务报告过程。

#### **(六) 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 朱靛旻 （项目合伙人）

中国注册会计师 刘璐

中国，上海

2024年4月17日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	8,087,537.23	9,569,430.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	85,978,971.27	51,343,330.09
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	28,485,980.67	33,845,299.97
应收款项融资			
预付款项	五、4	4,271,313.96	5,048,282.66
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、5	1,594,471.68	898,152.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	1,983,153.94	
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、7		281,949.29
<b>流动资产合计</b>		<b>130,401,428.75</b>	<b>100,986,445.25</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	五、8		
其他权益工具投资	五、9	3,346,594.74	3,565,400.49
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	15,613,302.71	22,825,639.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	3,573,636.18	452,524.60

无形资产	五、12	3,139,482.87	3,239,112.05
开发支出			
商誉	五、13	62,666.30	62,666.30
长期待摊费用	五、14	1,902,415.98	2,672,685.25
递延所得税资产	五、15	5,411,463.06	2,582,682.80
其他非流动资产	五、16		520,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>33,049,561.84</b>	<b>35,920,711.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>163,450,990.59</b>	<b>136,907,156.36</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	25,990,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	1,042,445.91	1,204,269.06
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	3,833,956.28	3,588,484.25
应交税费	五、20	1,792,054.91	1,898,902.01
其他应付款	五、21	347,154.05	209,123.16
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、22	2,357,007.18	466,725.62
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>35,362,618.33</b>	<b>7,367,504.10</b>
<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	五、23	1,091,524.37	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、24	67,182.99	254,456.28

递延收益			
递延所得税负债	五、15		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,158,707.36	254,456.28
<b>负债合计</b>		36,521,325.69	7,621,960.38
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、25	36,830,000	36,830,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	34,244,877.13	34,244,877.13
减：库存股			
其他综合收益	五、27	-2,334,835.68	-2,121,158.40
专项储备			
盈余公积	五、28	10,452,554.11	8,639,667.38
一般风险准备			
未分配利润	五、29	47,737,069.34	51,691,809.87
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		126,929,664.90	129,285,195.98
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		126,929,664.9	129,285,195.98
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		163,450,990.59	136,907,156.36

法定代表人：龚静毅

主管会计工作负责人：王锡峰

会计机构负责人：王锡峰

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,067,859.99	4,828,154.02
交易性金融资产		75,969,385.38	30,517,131.89
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	17,647,103.38	11,748,442.62
应收款项融资			
预付款项		3,913,044.86	4,909,796.87
其他应收款	十三、2	1,204,873.83	663,256.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,775,474.62	

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			
<b>流动资产合计</b>		<b>104,577,742.06</b>	<b>52,666,782.12</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	十三、3	22,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具投资		292,869.49	327,059.26
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,366,791.83	15,756,220.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,996,136.23	452,524.60
无形资产		3,139,482.87	3,239,112.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,902,415.98	2,541,395.92
递延所得税资产		5,411,463.06	2,582,682.80
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>40,109,159.46</b>	<b>45,898,995.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>144,686,901.52</b>	<b>98,565,777.39</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		25,990,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,028,735.91	1,199,059.06
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,882,481.02	1,263,996.78
应交税费		805,446.55	893,064.36
其他应付款		258,504.40	149,404.02
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,511,234.45	466,725.62
其他流动负债			

<b>流动负债合计</b>		31,476,402.33	3,972,249.84
<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		517,165.65	
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>		517,165.65	0.00
<b>负债合计</b>		31,993,567.98	3,972,249.84
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		36,830,000	36,830,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		34,244,877.13	34,244,877.13
减：库存股			
其他综合收益		-1,408,560.93	-1,379,499.63
专项储备			
盈余公积		10,452,554.11	8,639,667.38
一般风险准备			
未分配利润		32,574,463.23	16,258,482.67
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		112,693,333.54	94,593,527.55
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		144,686,901.52	98,565,777.39

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		94,894,627.47	105,410,674.09
其中：营业收入	五、30	94,894,627.47	105,410,674.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		100,795,926.28	91,536,556.06
其中：营业成本	五、30	50,863,902.60	44,001,402.58

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、31	205,574.01	196,877.97
销售费用	五、32	8,029,006.14	6,185,754.05
管理费用	五、33	12,699,734.58	11,839,397.77
研发费用	五、34	28,665,006.47	29,168,114.22
财务费用	五、35	332,702.48	145,009.47
其中：利息费用		295,960.47	89,129.89
利息收入		15,186.00	54,742.36
加：其他收益	五、36	971,934.61	1,320,265.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	831,166.42	159,916.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-461,142.45
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）	五、38	-32,480.58	-306,669.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	114,805.45	-331,817.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-215,978.84	-392,256.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	-178,646.33	-817,361.83
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,410,498.08</b>	<b>13,506,193.73</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、42	555,007.51	546,348.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-4,965,505.59</b>	<b>12,959,845.73</b>
减：所得税费用		-2,823,651.79	-2,012,096.85
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,141,853.80</b>	<b>14,971,942.58</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,141,853.80	14,971,942.58
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）		-2,141,853.80	14,971,942.58
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-213,677.28</b>	<b>-454,817.64</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益		-213,677.28	-454,817.64

的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-213,677.28	-454,817.64
(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		-213,677.28	-454,817.64
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-2,355,531.08</b>	<b>14,517,124.94</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,355,531.08	14,517,124.94
(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）		-0.06	0.41
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.06	0.41

法定代表人：龚静毅    主管会计工作负责人：王锡峰    会计机构负责人：王锡峰

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十三、4	73,369,450.57	71,987,048.92
减：营业成本	十三、4	42,107,718.86	34,867,700.99
税金及附加		128,617.15	130,603.41
销售费用		6,531,796.67	4,600,526.12
管理费用		7,244,226.25	6,742,910.82
研发费用		18,077,021.39	19,516,598.85
财务费用		244,219.43	96,969.85
其中：利息费用		255,374.64	89,129.89
利息收入		7,946.58	37,268.72
加：其他收益		245,689.86	309,371.39
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	16,948,180.13	19,895,811.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-42,066.47	-282,868.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-207,727.91	-222,707.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-215,978.84	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-183,729.68	-817,361.83
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>15,580,217.91</b>	<b>24,913,983.79</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		275,002.41	258,260.99
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>15,305,215.50</b>	<b>24,655,722.80</b>
减：所得税费用		-2,823,651.79	-2,012,096.85
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>18,128,867.29</b>	<b>26,667,819.65</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,128,867.29	26,667,819.65
（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>		<b>-29,061.30</b>	<b>35,087.79</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-29,061.30	35,087.79
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		-29,061.30	35,087.79
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>18,099,805.99</b>	<b>26,702,907.44</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	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		106,378,594.51	109,744,872.24
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、44(1)	727,640.07	862,208.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>107,106,234.58</b>	<b>110,607,080.37</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		39,618,373.34	32,021,807.13
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		34,520,408.32	28,062,001.62
支付的各项税费		2,502,288.34	2,349,144.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、44(2)	12,736,127.51	12,292,677.84
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>89,377,197.51</b>	<b>74,725,631.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,729,037.07</b>	<b>35,881,449.18</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		156,750,391.50	232,090,000.00
取得投资收益收到的现金		524,496.51	621,059.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		112,505.00	464,216.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>157,387,393.01</b>	<b>233,175,275.33</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,092,999.40	11,462,963.16
投资支付的现金		191,111,843.35	240,740,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、44(3)		200.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>200,204,842.75</b>	<b>252,203,163.16</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-42,817,449.74</b>	<b>-19,027,887.83</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		33,090,000.00	1,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>33,090,000.00</b>	<b>1,600,000.00</b>
偿还债务支付的现金		7,100,000.00	1,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		193,599.89	28,028,933.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44(4)	2,198,757.83	1,417,030.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>9,492,357.72</b>	<b>31,045,964.13</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>23,597,642.28</b>	<b>-29,445,964.13</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>8,876.87</b>	<b>11,481.31</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,481,893.52</b>	<b>-12,580,921.47</b>
加：期初现金及现金等价物余额		9,569,230.75	22,150,152.22
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,087,337.23</b>	<b>9,569,230.75</b>

法定代表人：龚静毅

主管会计工作负责人：王锡峰

会计机构负责人：王锡峰

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		71,779,622.01	78,144,780.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		171,568.83	241,466.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>71,951,190.84</b>	<b>78,386,246.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		36,647,930.50	29,571,484.38
支付给职工以及为职工支付的现金		13,133,588.57	11,383,150.98
支付的各项税费		1,375,835.96	1,271,357.95
支付其他与经营活动有关的现金		10,330,837.11	9,052,443.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>61,488,192.14</b>	<b>51,278,436.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,462,998.70</b>	<b>27,107,809.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		96,901,391.50	101,690,000.00
取得投资收益收到的现金		16,665,312.02	19,895,811.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,505.00	464,216.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>113,599,208.52</b>	<b>122,050,027.15</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,900,307.04	4,173,586.16
投资支付的现金		143,112,843.35	127,490,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			200.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>149,013,150.39</b>	<b>131,663,786.16</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-35,413,941.87</b>	<b>-9,613,759.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		33,090,000.00	1,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>33,090,000.00</b>	<b>1,600,000.00</b>
偿还债务支付的现金		7,100,000.00	1,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		193,599.89	28,028,933.33
支付其他与筹资活动有关的现金		1,614,627.84	1,417,030.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,908,227.73</b>	<b>31,045,964.13</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>24,181,772.27</b>	<b>-29,445,964.13</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>8,876.87</b>	<b>11,481.31</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-760,294.03</b>	<b>-11,940,432.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,827,954.02	16,768,386.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,067,659.99</b>	<b>4,827,954.02</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备		
优 先 股		永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	36,830,000.00				34,244,877.13		-2,121,158.40		8,639,667.38		51,691,809.87	129,285,195.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	36,830,000.00				34,244,877.13		-2,121,158.40		8,639,667.38		51,691,809.87	129,285,195.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-213,677.28		1,812,886.73		-3,954,740.53	-2,355,531.08
（一）综合收益总额							-213,677.28				-2,141,853.80	-2,355,531.08
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,812,886.73		-1,812,886.73			
1. 提取盈余公积								1,812,886.73		-1,812,886.73			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	36,830,000.00			34,244,877.13		-2,334,835.68		10,452,554.11		47,737,069.34		126,929,664.9
----------	---------------	--	--	---------------	--	---------------	--	---------------	--	---------------	--	---------------

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	36,830,000.00				34,244,877.13		-2,166,340.76		5,972,885.41		67,877,449.26		142,758,871.04
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	36,830,000.00				34,244,877.13		-2,166,340.76		5,972,885.41		67,877,449.26		142,758,871.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							45,182.36		2,666,781.97		-16,185,639.39		-13,473,675.06
（一）综合收益总额							-454,817.64				14,971,942.58		14,517,124.94
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							2,666,781.97	-30,657,581.97				-27,990,800.00
1. 提取盈余公积							2,666,781.97	-2,666,781.97				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-27,990,800.00	-27,990,800.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转						500,000.00					-500,000.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益						500,000.00					-500,000.00	
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	36,830,000.00				34,244,877.13		-2,121,158.40	8,639,667.38		51,691,809.87		129,285,195.98

法定代表人：龚静毅

主管会计工作负责人：王锡峰

会计机构负责人：王锡峰

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	36,830,000.00				34,244,877.13		-1,379,499.63		8,639,667.38		16,258,482.67	94,593,527.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,830,000.00				34,244,877.13		-1,379,499.63		8,639,667.38		16,258,482.67	94,593,527.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-29,061.30		1,812,886.73		16,315,980.56	18,099,805.99
（一）综合收益总额							-29,061.30				18,128,867.29	18,099,805.99
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通												

股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,812,886.73		-1,812,886.73		
1. 提取盈余公积								1,812,886.73		-1,812,886.73		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	36,830,000.00				34,244,877.13		-1,408,560.93		10,452,554.11		32,574,463.23	112,693,333.54

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	36,830,000.00				34,244,877.13		-1,414,587.42		5,972,885.41		20,248,244.99	95,881,420.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,830,000.00				34,244,877.13		-1,414,587.42		5,972,885.41		20,248,244.99	95,881,420.11
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							35,087.79		2,666,781.97		-3,989,762.32	-1,287,892.56
(一) 综合收益总额							35,087.79				26,667,819.65	26,702,907.44
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									2,666,781.97		-30,657,581.97	-27,990,800.00
1. 提取盈余公积									2,666,781.97		-2,666,781.97	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-27,990,800.00	-27,990,800.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												

---

四、本年期末余额	36,830,000.00			34,244,877.13		-1,379,499.63		8,639,667.38		16,258,482.67	94,593,527.55
----------	---------------	--	--	---------------	--	---------------	--	--------------	--	---------------	---------------

## 一、公司基本情况

### 1. 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

- (1) 注册地址: 上海市嘉定区银翔路 655 号 B 区 1063 室
- (2) 组织形式: 股份有限公司(非上市)
- (3) 办公地址: 上海市浦东新区张江镇银冬路 491 号 4 号楼 201-202 室
- (4) 注册资本: 人民币 3,683.0000 万元

### 2. 公司设立情况

上海圣剑网络科技股份有限公司(以下简称“圣剑网络”、“本公司”、“公司”)由上海圣剑网络科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。2015 年 11 月 1 日,经本公司股东大会决议,确认将上海圣剑网络科技有限公司以 2015 年 10 月 31 日经审计的净资产人民币 1,980.26 万元为基础,整体变更为股份有限公司,股份公司名称为上海圣剑网络科技股份有限公司,其中股本 500 万股,每股一元,每股面值为壹元人民币,其余 1,480.26 万元计入资本公积金。

公司于 2016 年 7 月 29 日取得《关于同意上海圣剑网络科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函【2016】6206 号),同意本公司在全国中小企业股份转让系统进行协议转让。

根据 2021 年 7 月 7 日召开的 2021 年第二次临时股东大会决议,审议并通过了《关于<上海圣剑网络科技有限公司定向发行说明书>的议案》,公司同意向深圳市腾讯创业基地发展有限公司定向发行 1,821,271 股(含 1,821,271 股),每股价格为人民币 10.29 元,本公司变更后的股本为 36,830,000 股。本次增资经众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的众会验字(2021)第 07970 号验资报告验证。

### 3. 公司经营范围

从事网络科技、计算机信息科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,计算机软件的开发、设计、制作、销售(销售除计算机信息系统安全专用产品),计算机软硬件及网络设备的销售,电信业务,经营性互联网文化信息服务,广播电视节目制作(详见许可证)。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

### 4. 本财务报告的批准报出日:

2024 年 4 月 17 日

## 5. 本年度财务报表合并范围

序号	子公司	2023 年度	2022 年度
1	央广互动(北京)网络科技有限公司	合并	合并
2	上海圣剑信息科技有限公司	合并	合并
3	上海圣剑科技发展有限公司	合并	合并
4	成都维悱科技有限公司	合并	合并
5	上海驰峰电子信息技术有限公司	合并	
6	南通圣剑网络科技有限公司	合并	

合并范围变化说明: 本公司于 2023 年 3 月投资设立上海驰峰电子信息技术有限公司, 于 2023 年 4 月投资设立南通圣剑网络科技有限公司, 并将其纳入合并范围。详见本附注“六、合并范围的变更”。

## 二、财务报表编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

### 2. 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款	金额≥50 万
本期重要的应收款项核销	金额≥10 万
本期坏账准备收回或转回金额重要的应收款项	金额≥50 万

#### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下企业合并

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, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

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, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

##### (3) 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 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进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其

他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

## 7. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

### (2) 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### (3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

### (4) 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间

接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

#### (5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 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; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本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”; 子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本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, 应当按照本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所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。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的份额的, 其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司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, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 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; 编制现金流量表时, 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, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 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; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 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; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (6) 特殊交易会计处理

##### 1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

## 2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

## 3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 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等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

## 4) 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④ 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。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### (1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

### (2) 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合

《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

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的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(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及价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

### (2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

## 11. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且本公司转移了该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, 且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, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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)。

## (2) 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

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

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- ① 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。
- 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。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其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:

- ② 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。
- 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。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时, 本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 在报表中列示为应收款项融资。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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(债务工具投资)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, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

## (3) 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为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, 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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

1) 能够消除或显著减少会计错配;

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

该指定一经做出, 不得撤销。

#### (4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### (5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

#### (6) 金融工具的计量

##### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 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, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

##### 2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期

损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

①扣除已偿还的本金。

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

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

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## (7) 金融工具的减值

### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

①分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信

用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

①对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。  
②对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

③对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

④对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 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, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小银行
应收票据组合 2 商业承兑汇票及其他	其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	应收并表内关联方款项

#### 5) 其他应收款减值

按照三、11.(7)2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	员工借款及备用金
其他应收款组合 2	押金及保证金
其他应收款组合 3	业务往来
其他应收款组合 4	账龄组合

本公司应收账款、其他应收款按账龄组合的预期信用损失率如下:

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 年以上	100

#### (8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

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、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允

价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司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;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

#### (9) 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

#### (10) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

## 12. 应收票据

- (1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法  
详见三、11.金融工具

## 13. 应收账款

- (1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法  
详见三、11.金融工具

## 14. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见三、11.金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;  
(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

## 15. 其他应收款

- (1) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法  
详见三、11.金融工具

## 16. 持有待售资产

- (1) 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- 2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

- (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公

公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 17. 长期股权投资

### (1) 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 则视为对被投资单位实施重大影响。

### (2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“三、6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处

理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

1) 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。

2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 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长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### (3) 后续计量及损益确认方法

#### 1) 成本法后续计量

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

#### 2) 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 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。

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方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, 投资方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, 投资方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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方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, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4) 处置部分股权的处理

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, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 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, 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。

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, 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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

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

## 18. 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	平均年限法	20-30 年	0	3.33-5.00
办公及电子设备	平均年限法	3-5 年	0	20.00-33.33
运输设备	平均年限法	4 年	0	25.00

19. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

20. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

21. 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

- 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, 属于为生产存货而发生的除外。

(2) 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

## 22. 无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括版权著作权、专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。

专利权按法律规定的有效年限平均摊销。版权著作权在合同约定的授权期间内平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

### (2) 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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:

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

## 23. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 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。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

#### 24. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
装修费	平均年限法	3 年
技术服务费	平均年限法	3 年
IP 授权费	平均年限法	按实际授权期限

#### 25. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司及其子公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示, 如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

#### 26. 职工薪酬

##### (1) 短期薪酬

在职工为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, 并计入当期损益或相关资产成本。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。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, 在职工为公司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。

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。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。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司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。

##### (2) 离职后福利

###### 1) 设定提存计划

公司在职工为其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, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## 2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

①根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

## (3) 辞退福利

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) 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) 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。

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。

## (4) 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 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。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

## 27. 租赁负债

### (1) 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

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:

- ① 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;
- ② 取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- ③ 本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- ④ 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- ⑤ 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- ① 本公司自身情况, 即公司的偿债能力和信用状况;
  - ② “借款”的期限, 即租赁期;
  - ③ “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
  - ④ “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
  - ⑤ 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

### (2) 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- ① 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- ② 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- ③ 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

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, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

### (3) 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值

重新计量租赁负债, 并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。

- ①实质固定付款额发生变动;
- ②担保余值预计的应付金额发生变动;
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- ④购买选择权的评估结果发生变化;
- ⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行驶情况发生变化。

## 28. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

## 29. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份, 其公允价值按公司股份的市场价格计量, 同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。对于授予职工的股票期权, 通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日, 公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期

取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照本公司承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

### 30. 收入

收入确认和计量所采用的会计政策

#### (1) 收入确认原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时, 属于在某一时段内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在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商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且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, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### (2) 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是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以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在

确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

### (3) 收入确认的具体方法

本公司通过第三方运营商向终端消费者提供产品。本公司在与第三方运营商订立合同后, 合同约定公司在一定时期内为终端用户在增值运营平台提供增值业务产品, 同时公司内部数据系统记录有效数据。每月业务终了, 公司按系统记录数据进行确认收入和应收账款, 次月及以后月份公司商务人员根据内部数据系统的有效记录与客户方提供的数据进行核对, 确认无误后, 公司财务部根据合同、客户有效对账单、内部数据系统的有效记录以及相关审批流程单开具发票并记录确认收入和应收账款, 并冲减原来按系统记录数据确认的收入和应收账款, 公司提供的增值服务收入即已实现。

## 31. 政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(5) 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:  
初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;  
存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;  
属于其他情况的, 直接计入当期损益。

(6) 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

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企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

## 32. 递延所得税资产/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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)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, 视同可抵扣暂时性差异。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。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外, 对于其他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。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本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、联营企业及合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。

### 33. 租赁

#### (1) 租赁的识别

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。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### (2) 本公司作为承租人

##### 1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“三、21.使用权资产”、“三、27.租赁负债”。

##### 2) 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

- ①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- ②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 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。

如果一项租赁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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

#### 1) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 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损益。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### 2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 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。

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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (4) 转租赁

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。本公司基于原租赁产生的使用权资产, 而不是租赁资产, 对转租赁进行分类。

#### (5) 售后租回

本公司按照“三、30.收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### 1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“三、11.金融工具”。

##### 2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述“三、33.(3) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“三、11.金融工具”。

### 34. 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

### 35. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号), “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	企业会计准则解释第 16 号的施行对公司财务报表无重大影响。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内公司的重要会计估计未发生变更。

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、13%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海圣剑网络科技股份有限公司	15.00%
央广互动（北京）网络科技有限公司	25.00%
上海圣剑信息科技有限公司	12.50%
上海圣剑科技发展有限公司	12.50%
成都维悱科技有限公司	15.00%
上海驰峰电子信息技术有限公司	25.00%
南通圣剑网络科技有限公司	25.00%

##### 2. 税收优惠

圣剑网络于 2020 年 11 月 12 日取得编号为 GR202031000952 的高新技术企业证书，有效期三年；于 2023 年 11 月 15 日取得编号为 GR202331002900 的高新技术企业证书，有效期三年；按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2023 年度执行 15% 的所得税税率。

根据上海市嘉定区国家税务局第四税务所税务事项通知书沪国税嘉四通【2017】5058 号，子公司上海圣剑信息科技有限公司（以下简称“圣剑信息”）、上海圣剑科技发展有限公司（以下简称“圣剑科技”）于 2019 年 6 月 30 日申请的符合《进一步鼓励软件产业和集成电路的若干政策》《软件企业评估标准》的有关规定，可以享受财税【2012】27 号第三条企业所得税减免备案事项，子公司圣剑信息为适用税收优惠政策的第五年，本年适用的所得税税率为 12.50%；子公司圣剑科技为适用税收优惠政策的第四年，本年适用的所得税税率为 12.50%。

根据四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发的高新技术企业证书（证书号 GR202151001285），子公司成都维悱科技有限公司自 2021 年 10 月 9 日起至 2024 年 10 月 9 日，减按 15% 税率征收企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额, 期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额; 本期发生额系 2023 年度发生额, 上期发生额系 2022 年度发生额。

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	7,936,236.79	9,393,598.77
其他货币资金	151,300.44	175,831.98
存放财务公司存款		
合计	8,087,537.23	9,569,430.75
其中: 存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	200.00	200.00

(1) 受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
基金账户交易保证金	200.00	200.00
合计	200.00	200.00

### 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	85,978,971.27	51,343,330.09
其中: 债务工具投资	85,978,971.27	51,343,330.09
合计	85,978,971.27	51,343,330.09

### 3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	27,332,195.35	33,736,662.52
1 至 2 年	2,004,139.86	1,994,967.30
2 至 3 年	895,836.51	
3 年以上		
小计	30,232,171.72	35,731,629.82
减: 坏账准备	1,746,191.05	1,886,329.85
合计	28,485,980.67	33,845,299.97

(2) 按坏账计提方法分类披露

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%	
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	30,232,171.72	100.00	1,746,191.05	5.78	28,485,980.67
其中:					
组合 1 账龄组合	30,232,171.72	100.00	1,746,191.05	5.78	28,485,980.67
合计	30,232,171.72	100.00	1,746,191.05	5.78	28,485,980.67

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%	
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	35,731,629.82	100.00	1,886,329.85	5.28	33,845,299.97
其中:					
组合 1 账龄组合	35,731,629.82	100.00	1,886,329.85	5.28	33,845,299.97
合计	35,731,629.82	100.00	1,886,329.85	5.28	33,845,299.97

1) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	27,332,195.35	1,366,609.76	5.00
1 至 2 年	2,004,139.86	200,413.99	10.00
2 至 3 年	895,836.51	179,167.30	20.00
3 年以上			
合计	30,232,171.72	1,746,191.05	5.78

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	33,736,662.52	1,686,833.12	5.00
1 至 2 年	1,994,967.30	199,496.73	10.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	35,731,629.82	1,886,329.85	5.28

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,886,329.85		140,138.80		1,746,191.05
合计	1,886,329.85		140,138.80		1,746,191.05

(4) 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		
	期末余额	占应收账款总额的比例%	坏账准备
中国移动通信集团山东有限公司	9,067,057.48	29.99	453,352.87
山西广播电视传媒(集团)有限责任公司	1,978,837.39	6.55	287,267.39
河北广电无线传媒股份有限公司	1,959,434.39	6.48	98,121.72
中国移动通信集团江苏有限公司	1,581,830.25	5.23	79,091.51
中国电信股份有限公司湖北数字生活运营中心	1,334,645.01	4.41	66,732.25
合计	15,921,804.52	52.66	984,565.74

4. 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	554,601.45	12.99	1,297,290.15	25.70
1 至 2 年			3,706,867.51	73.43
2 至 3 年	3,672,587.51	85.98	44,125.00	0.87
3 年以上	44,125.00	1.03		
合计	4,271,313.96	100.00	5,048,282.66	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例
深圳市腾讯计算机系统有限公司	3,672,587.51	85.98
北京企航慧盈信息技术有限公司	126,000.00	2.95
嘉兴市捷敏五金机电有限公司	94,831.86	2.22
中国移动通信集团河南有限公司郑州分公司	58,806.46	1.38
深圳美团科技有限公司	55,133.93	1.29
合计	4,007,359.76	93.82

## 5. 其他应收款

### (1) 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,594,471.68	898,152.49
合计	1,594,471.68	898,152.49

### (2) 其他应收款

#### 1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	809,997.32	90,895.77
1-2年	5,000.00	65,499.02
2-3年	65,050.01	158,000.00
3年以上	739,757.70	583,757.70
小计	1,619,805.03	898,152.49
减: 坏账准备	25,333.35	
合计	1,594,471.68	898,152.49

#### 2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,101,814.68	815,256.72
员工借款及备用金	11,323.35	82,895.77
业务往来	506,667.00	
小计	1,619,805.03	898,152.49
减: 坏账准备	25,333.35	
合计	1,594,471.68	898,152.49

#### 3) 其他应收款坏账准备计提情况

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(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
--转入第二阶段				

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 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	25,333.35			25,333.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	25,333.35			25,333.35

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备		25,333.35			25,333.35
合计		25,333.35			25,333.35

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料						
库存商品	2,199,132.78	215,978.84	1,983,153.94			
发出商品						
合计	2,199,132.78	215,978.84	1,983,153.94			

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		281,949.29
合计		281,949.29

**8. 长期股权投资**

(1) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值准 备	其 他		
一、合营企业											
无											
小计											
二、联营企业											
河北陆吉网络科 技有限公司											392,256.97
小计											392,256.97
合计											392,256.97

## 9. 其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
上海星界软件科技有限公司	90,613.80	123,622.84
杠红(上海)网络科技有限公司	202,255.69	203,436.42
厦门鲸品堂科技有限公司	3,053,725.25	3,238,341.23
合计	3,346,594.74	3,565,400.49

## 10. 固定资产

### (1) 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	15,613,302.71	22,825,639.62
固定资产清理		
合计	15,613,302.71	22,825,639.62

### (2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	8,982,664.26	2,485,949.41	80,458.71	32,753,625.80	44,302,698.18
2.本期增加金额	3,077,904.23		16,249.73	846,668.57	3,940,822.53
(1) 购置	3,077,904.23		16,249.73	846,668.57	3,940,822.53
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额		260,041.38		6,589,986.76	6,850,028.14
(1) 处置或报废		260,041.38		6,589,986.76	6,850,028.14
4.期末余额	12,060,568.49	2,225,908.03	96,708.44	27,010,307.61	41,393,492.57
二、累计折旧					
1.期初余额	373,241.85	2,001,949.16	61,590.59	19,040,276.96	21,477,058.56
2.本期增加金额	409,340.28	261,718.91	6,963.43	10,029,389.29	10,707,411.91
(1) 计提	409,340.28	261,718.91	6,963.43	10,029,389.29	10,707,411.91
3.本期减少金额		260,041.38		6,144,239.23	6,404,280.61
(1) 处置或报废		260,041.38		6,144,239.23	6,404,280.61
4.期末余额	782,582.13	2,003,626.69	68,554.02	22,925,427.02	25,780,189.86

上海圣剑网络科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	电子设备	合计
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.期末余额	11,277,986.36	222,281.34	28,154.42	4,084,880.59	15,613,302.71
2.期初余额	8,609,422.41	484,000.25	18,868.12	13,713,348.84	22,825,639.62

11. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值:		
1.期初余额	2,715,147.66	2,715,147.66
2.本期增加金额	4,974,798.13	4,974,798.13
(1) 新增租赁	4,974,798.13	4,974,798.13
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额	7,689,945.79	7,689,945.79
二、累计折旧		
1.期初余额	2,262,623.06	2,262,623.06
2.本期增加金额	1,853,686.55	1,853,686.55
(1) 计提	1,853,686.55	1,853,686.55
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额	4,116,309.61	4,116,309.61
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		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额	3,573,636.18	3,573,636.18

上海圣剑网络科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	房屋建筑物	合计
2.期初余额	452,524.60	452,524.60

## 12. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	外购版权著作权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	6,429,999.89	6,429,999.89
2.本期增加金额	3,229,050.94	3,229,050.94
(1) 购置	3,229,050.94	3,229,050.94
(2) 内部研发		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	9,659,050.83	9,659,050.83
二、累计摊销		
1.期初余额	3,190,887.84	3,190,887.84
2.本期增加金额	3,328,680.12	3,328,680.12
(1) 计提	3,328,680.12	3,328,680.12
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	6,519,567.96	6,519,567.96
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		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额	3,139,482.87	3,139,482.87
2.期初余额	3,239,112.05	3,239,112.05

### 13. 商誉

#### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
央广互动(北京)网络科技有限公司	62,666.30					62,666.30
合计	62,666.30					62,666.30

注: 经测试, 本公司的商誉于资产负债表日不存在减值迹象, 故无需计提减值准备。

### 14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
IP 授权费	2,672,685.25	2,056,603.78	2,826,873.05		1,902,415.98
合计	2,672,685.25	2,056,603.78	2,826,873.05		1,902,415.98

### 15. 递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,141,719.55	171,257.94	718,012.80	107,701.92
公允价值变动损益	1,699,196.98	254,879.55	1,905,808.85	285,871.33
租赁负债	2,028,400.10	304,260.02	466,725.62	70,008.84
可抵扣亏损	33,203,239.85	4,980,485.98	14,579,862.67	2,186,979.40
合计	38,072,556.48	5,710,883.49	17,670,409.94	2,650,561.49

#### (2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,996,136.23	299,420.43	452,524.60	67,878.69
合计	1,996,136.23	299,420.43	452,524.60	67,878.69

(3) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	299,420.43	5,411,463.06	67,878.69	2,582,682.80
递延所得税负债	299,420.43		67,878.69	

16. 其他非流动资产

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产预付款	520,000.00		520,000.00
合计	520,000.00		520,000.00

17. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	9,000,000.00	
保证借款	16,990,000.00	
合计	25,990,000.00	

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	980,632.14	1,204,269.06
1-2 年	61,813.77	
合计	1,042,445.91	1,204,269.06

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,453,808.58	31,361,050.93	31,301,310.58	3,513,548.93
二、离职后福利-设定提存计划	134,675.67	2,380,073.02	2,346,074.14	168,674.55

上海圣剑网络科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利		985,502.12	833,769.32	151,732.80
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,588,484.25	34,726,626.07	34,481,154.04	3,833,956.28

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,326,428.00	26,584,367.63	26,562,487.19	3,348,308.44
2、职工福利费		2,454,753.60	2,454,753.60	
3、社会保险费	76,080.02	1,463,024.32	1,435,060.85	104,043.49
其中：医疗保险费	74,500.70	1,420,066.11	1,392,339.81	102,227.00
工伤保险费	1,579.32	35,238.71	35,001.54	1,816.49
生育保险费		7,719.50	7,719.50	
其他				
4、住房公积金	51,300.56	858,905.38	849,008.94	61,197.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	3,453,808.58	31,361,050.93	31,301,310.58	3,513,548.93

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	130,728.80	2,303,757.96	2,270,923.56	163,563.20
2、失业保险费	3,946.87	76,315.06	75,150.58	5,111.35
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计	134,675.67	2,380,073.02	2,346,074.14	168,674.55

20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		
增值税	1,665,285.81	1,758,742.22
城市维护建设税	13,404.52	18,809.34
教育费附加	13,276.12	18,725.91
代扣代缴个人所得税	95,988.23	98,545.20
其他税费	4,100.23	4,079.34
合计	1,792,054.91	1,898,902.01

21. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	347,154.05	209,123.16
合计	347,154.05	209,123.16

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收代付款	168,536.35	134,182.28
员工备用金	178,617.70	74,940.88
合计	347,154.05	209,123.16

22. 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	2,357,007.18	466,725.62
合计	2,357,007.18	466,725.62

23. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	3,448,531.55	466,725.62
减：一年内到期的租赁负债	2,357,007.18	466,725.62
合计	1,091,524.37	

24. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付退货款	67,182.99	254,456.28	C 端客户退费
合计	67,182.99	254,456.28	

上海圣剑网络科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 25. 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	36,830,000.00						36,830,000.00

## 26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	34,244,877.13			34,244,877.13
其他资本公积				
合计	34,244,877.13			34,244,877.13

## 27. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减: 前 期计 入 其 他 综 合 收 益 当 期 转 入 损 益	减: 前 期计 入 其 他 综 合 收 益 当 期 转 入 留 存 收 益	减: 所 得税 费 用	税后归 属于 公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,121,158.40	-218,805.75			-5,128.47	-213,677.28	-2,334,835.68
其中: 重新计量设定受益计划变动额							
其他权益工具投资公允价值变动	-2,121,158.40	-218,805.75			-5,128.47	-213,677.28	-2,334,835.68
二、其他综合收益合计	-2,121,158.40	-218,805.75			-5,128.47	-213,677.28	-2,334,835.68

## 28. 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	8,639,667.38	1,812,886.73		10,452,554.11
合计	8,639,667.38	1,812,886.73		10,452,554.11

## 29. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	51,691,809.87	67,877,449.26
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减)		

上海圣剑网络科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
-)		
调整后期初未分配利润	51,691,809.87	67,877,449.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,141,853.80	14,971,942.58
减：提取法定盈余公积	1,812,886.73	2,666,781.97
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		27,990,800.00
转作股本的普通股股利		
加：其他综合收益结转留存收益		-500,000.00
期末未分配利润	47,737,069.34	51,691,809.87

**30. 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	94,894,627.47	50,863,902.60	105,410,674.09	44,001,402.58
其他业务				
合计	94,894,627.47	50,863,902.60	105,410,674.09	44,001,402.58

(1) 按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	本期发生额	占全年收入比例%
一、	中国移动通信集团山东有限公司	39,835,025.17	41.98
二、	中国移动通信集团广东有限公司	8,746,799.96	9.22
三、	中国移动通信集团陕西有限公司	3,397,611.13	3.58
四、	中国移动通信集团江苏有限公司	3,015,534.00	3.18
五、	天翼数字生活科技有限公司	2,787,799.71	2.94
	合计	57,782,769.97	60.90

**31. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	79,778.57	89,641.65
教育费附加	46,484.26	52,899.80
地方教育费附加	30,989.45	35,266.54
其他税	48,321.73	19,069.98
合计	205,574.01	196,877.97

### 32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,755,739.12	3,381,015.29
广告费和业务宣传费	3,157,464.71	2,066,755.18
差旅费	1,896,690.36	418,025.72
其他	219,111.95	319,957.86
合计	8,029,006.14	6,185,754.05

### 33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保费用	6,719,074.18	4,749,372.81
咨询费	396,102.45	2,535,524.57
办公费	847,021.28	221,298.03
交通运输费	247,034.33	156,809.85
差旅费	209,938.66	188,289.46
业务招待费	15,393.57	5,843.00
折旧及摊销	2,264,342.33	2,121,783.08
技术维护费	6,500.00	
中介机构费	519,623.38	386,506.14
会议费	233,799.42	96,859.62
水电费	138,539.31	440,505.95
物业费	245,075.61	171,110.47
其他	857,290.06	765,494.79
合计	12,699,734.58	11,839,397.77

### 34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	17,614,306.16	15,520,840.86
直接投入		1,066,108.96
折旧费用与长期待摊费用	8,801,934.40	10,769,687.01
委托外部研究开发费用	2,220,251.06	1,766,525.94
其他费用	28,514.85	44,951.45
合计	28,665,006.47	29,168,114.22

### 35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息支出	193,599.89	38,133.33
加: 租赁利息支出	102,360.58	50,996.56
利息费用小计	295,960.47	89,129.89
减: 利息收入	15,186.00	54,742.36
利息净支出	280,774.47	34,387.53
汇兑净损失	-8,876.87	-11,481.31

上海圣剑网络科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	60,804.88	122,103.25
合计	332,702.48	145,009.47

### 36. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
进项税加计抵减	505,428.18	632,114.92
高企补贴	350,000.00	
创新基金补贴	100,000.00	
稳岗补贴	1,500.00	
其他	15,006.43	19,350.54
成都市科技型企业研发准备金		367,000.00
嘉定区 2021 年高新技术企业认定补贴		100,000.00
上海蓝天经济城补贴		90,000.00
2022 企业线上培训补贴		61,800.00
科技创新补贴		50,000.00
合计	971,934.61	1,320,265.46

其他收益说明:

- 1、根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)、《国家税务总局关于深化增值税改革有关事项的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 14 号), 本公司本期收到进项税加计扣除 505,428.18 元。
- 2、根据关于印发《<成都高新技术产业开发区关于加快创建世界领先科技园区的若干政策>实施细则》(2022 版)的通知文件, 成都市支持引进领军人才, 支持高层次人才创业, 成都维怿本期收到政府补助高企补贴 350,000.00 元。
- 3、根据《上海市科技计划项目管理办法》、《上海市科研计划项目(课题)专项经费管理办法》、《上海市科技计划项目综合绩效评价工作规范(试行)》等文件规定及有关法律政策, 依据“蘑菇云游”一基于电视端、手机端以及电脑端的云游戏平台签署合同, 圣剑科技本期获得政府补助创新基金补贴 100,000.00 元。
- 4、根据《关于优化调整稳就业政策措施全力促发展惠民生的通知》, 加大对吸纳就业能力强的行业企业扩岗政策支持, 圣剑网络本期收到稳岗补贴 1,500.00 元。

### 37. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-461,142.45
处置交易性金融资产取得的投资收益	831,166.42	621,059.33
合计	831,166.42	159,916.88

### 38. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-32,480.58	-306,669.91
合计	-32,480.58	-306,669.91

### 39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	140,138.80	-214,064.98
其他应收款坏账损失	-25,333.35	-117,752.95
合计	114,805.45	-331,817.93

### 40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-215,978.84	
长期股权投资减值损失		-392,256.97
合计	-215,978.84	-392,256.97

### 41. 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-178,646.33	-817,361.83
合计	-178,646.33	-817,361.83

### 42. 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
罚款、滞纳金	7.51	7.51
赔偿款	555,000.00	555,000.00
合计	555,007.51	555,007.51

项目	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	66,348.00	66,348.00
赔偿款	480,000.00	480,000.00
合计	546,348.00	546,348.00

### 43. 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

上海圣剑网络科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		162,449.05
递延所得税费用	-2,823,651.79	-2,174,545.90
合计	-2,823,651.79	-2,012,096.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-4,965,505.59	12,959,845.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	-744,825.82	1,943,976.85
子公司适用不同税率的影响	1,009,709.83	-290,544.54
调整以前期间所得税的影响		162,449.05
非应税收入的影响	250,000.00	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-624,487.16	216,385.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-992,222.86	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,679,936.03	2,334,165.62
研发费用加计扣除	-6,401,761.81	-6,378,529.09
其他		
所得税费用	-2,823,651.79	-2,012,096.85

44. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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
利息收入	15,186.00	54,742.36
政府补助	466,506.43	675,800.00
其他营业外收入	84,004.24	12,350.54
往来款	160,994.39	51,352.23
押金保证金	949.01	67,963.00
合计	727,640.07	862,208.13

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
各项付现费用	12,181,120.00	11,651,484.55
往来款		16,949.52
税收滞纳金	7.51	66,348.00

上海圣剑网络科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
其他	555,000.00	557,895.77
合计	12,736,127.51	12,292,677.84

(2) 与投资活动有关的现金

1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
基金账户交易保证金		200.00
合计		200.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 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
偿还租赁负债支付的金额	2,198,757.83	1,417,030.80
合计	2,198,757.83	1,417,030.80

45. 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	-2,141,853.80	14,971,942.58
加: 信用减值损失	-114,805.45	331,817.93
资产减值损失	215,978.84	392,256.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,707,411.91	12,891,470.09
使用权资产折旧	1,853,686.55	1,357,573.84
无形资产摊销	3,328,680.12	1,832,398.31
长期待摊费用摊销	2,826,873.05	4,976,184.39
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)	178,646.33	817,361.83
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)	32,480.58	306,669.91
财务费用(收益以“—”号填列)	287,083.60	77,648.58
投资损失(收益以“—”号填列)	-831,166.42	-159,916.88
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-3,123,072.22	-2,174,545.90
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	299,420.43	
存货的减少(增加以“—”号填列)	-2,199,132.78	
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	5,998,711.69	-2,859,737.38

上海圣剑网络科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	410,094.64	3,120,324.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,729,037.07	35,881,449.18
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		
当期增加的使用权资产	4,974,798.13	
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	8,087,337.23	9,569,230.75
减: 现金的期初余额	9,569,230.75	22,150,152.22
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	-1,481,893.52	-12,580,921.47

(1) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,087,337.23	9,569,230.75
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	7,936,036.79	9,393,398.77
可随时用于支付的其他货币资金	151,300.44	175,831.98
二、现金等价物	200.00	200.00
其中: 基金账户交易保证金	200.00	200.00
三、期末现金及现金等价物余额	8,087,537.23	9,569,430.75
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	200.00	200.00

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 12 月 31 日账面原 值	受限原因
货币资金	200.00	基金账户交易保证金
合计	200.00	

47. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

上海圣剑网络科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币 余额
货币资金			
其中: 美元	370.28	7.0827	2,622.58

## 六、合并范围的变更

### 1. 其他原因的合并范围变动

本公司 2023 年 3 月 6 日投资设立全资子公司上海驰峰电子信息技术有限公司, 股权比例 100.00%, 本公司自上海驰峰电子信息技术有限公司设立之日起将其纳入合并报表范围。本公司 2023 年 4 月 23 日投资设立全资子公司南通圣剑网络科技有限公司, 股权比例 100.00%, 本公司自南通圣剑网络科技有限公司设立之日起将其纳入合并报表范围。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
央广互动(北京)网络科技有限公司	北京	北京	增值电信业务	100.00		合并取得
上海圣剑信息科技有限公司	上海	上海	信息传输	100.00		投资设立
上海圣剑科技发展有限公司	上海	上海	信息传输	100.00		投资设立
成都维悱科技有限公司	成都	成都	软件开发	100.00		非同一控制
上海驰峰电子信息技术有限公司	上海	上海	软件开发	100.00		投资设立
南通圣剑网络科技有限公司	南通	南通	软件开发	100.00		投资设立

### 2. 在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河北陆吉网络科技有限公司	河北	河北	网络技术、计算机软硬件研究技术转让等	30.00		权益法

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收账款、其他权益工具投资和其他应收款, 本公司的金融负债包括应付账款和其他应付款。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、市场风险, 管理层全权负责建立并监督本公司的风险管理架构,

以及制定和监察本公司的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险, 本公司分别采取了以下措施:

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构, 故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估, 不存在重大的信用集中风险。

### 2. 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下, 确保有足够的流动性来履行到期债务, 且与金融机构进行融资磋商, 保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

于资产负债表日, 本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1 年以上
短期借款	25,990,000.00	25,990,000.00	25,990,000.00	
应付账款	1,042,445.91	1,042,445.91	1,042,445.91	
其他应付款	347,154.05	347,154.05	347,154.05	
租赁负债	1,091,524.37	1,110,762.71		1,110,762.71
一年内到期的非流动负债	2,357,007.18	2,583,390.70	2,583,390.70	
合计	30,828,131.51	31,073,753.37	29,962,990.66	1,110,762.71

### 3. 市场风险

金融工具的市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险, 包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险

(2) 利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。本公司对利率波动敏感性不强, 不存在重大利率风险。

### (3) 其他价格风险

其他价格风险, 是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的, 还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

## 九、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资	85,978,971.27			85,978,971.27
(二) 其他权益工具投资			3,346,594.74	3,346,594.74
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>85,978,971.27</b>		<b>3,346,594.74</b>	<b>89,325,566.01</b>

### 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目, 采用的估值技术

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 其中以第一层次公允价值计量系债券基金, 公司采用活跃市场报价作为估值基础。

### 3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目, 采用的估值技术

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 其中以第二层次公允价值计量系理财产品, 公司采用预期收益率预测未来现金流。

### 4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目, 采用的估值技术

本公司第三层次公允价值计量项目系其他权益工具投资, 公司以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产-权益工具投资主要为非上市股权, 主要采用成本法为计算基础。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的控股股东及实际控制人情况

公司的控股股东为龚静毅, 龚静毅直接持有公司 7,890,024 股股份, 占股本总额的 21.42%,

为公司的实际控制人。

## 2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

## 3. 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、2。

## 4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海星界软件科技有限公司	本公司投资的公司
厦门鲸品堂科技有限公司	本公司投资的公司

## 5. 关联交易情况

### （1） 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海星界软件科技有限公司	接受服务	339,029.11	1,003,710.19
厦门鲸品堂科技有限公司	接受服务	869,785.67	363,345.36
河北陆吉网络科技有限公司	接受服务	1,502,495.71	2,485,422.93

## 6. 关联方应收应付款项

### （1） 应付预付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预付款项	河北陆吉网络科技有限公司		446,285.00
应付账款	上海星界软件科技有限公司		116,400.00
应付账款	厦门鲸品堂科技有限公司		29,448.72

## 7. 关联方担保情况

### （1） 公司作为被担保方

关联担保情况说明:

2023 年 7 月 14 日，公司实际控制人龚静毅与招商银行股份有限公司上海分行签署《最高额不可撤销担保书》，约定自 2023 年 7 月 14 日至 2024 年 7 月 13 日期间在 2,000.00 万元最高债权限额内，招商银行股份有限公司上海分行依据公司已签署的业务协议发生而享有的

对公司的债权, 由龚静毅提供最高额保证, 保证期间为自《最高额不可撤销担保书》生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后满三年之日止, 保证方式为连带责任保证。

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2024 年 4 月 17 日, 本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	15,714,547.36	10,572,654.77
1 至 2 年	1,939,126.87	1,893,800.65
2 至 3 年	893,836.51	
3 年以上		
小计	18,547,510.74	12,466,455.42
减: 坏账准备	900,407.36	718,012.80
合计	17,647,103.38	11,748,442.62

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

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%	
按组合计提坏账准备的应收账款	18,547,510.74	100.00	900,407.36	4.85	17,647,103.38

上海圣剑网络科技有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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%	
其中:					
组合 1 账龄组合	13,387,510.74	72.18	900,407.36	6.73	12,487,103.38
组合 2 应收并表内关联方款项	5,160,000.00	27.82			5,160,000.00
合计	18,547,510.74	100.00	900,407.36	4.85	17,647,103.38

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%	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,466,455.42	100.00	718,012.80	5.76	11,748,442.62
其中:					
组合 1 账龄组合	12,466,455.42	100.00	718,012.80	5.76	11,748,442.62
组合 2 应收并表内关联方款项					
合计	12,466,455.42	100.00	718,012.80	5.76	11,748,442.62

1) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	10,554,547.36	527,727.37	5.00
1 至 2 年	1,939,126.87	193,912.69	10.00
2 至 3 年	893,836.51	178,767.30	20.00
合计	13,387,510.74	900,407.36	6.73

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	10,572,654.77	528,632.74	5.00

上海圣剑网络科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 至 2 年	1,893,800.65	189,380.06	10.00
合计	12,466,455.42	718,012.80	5.76

2) 按应收并表内关联方款项组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
央广互动(北京)网络科技有限公司	5,160,000.00		
合计	5,160,000.00		

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	718,012.80	182,394.56			900,407.36
合计	718,012.80	182,394.56			900,407.36

(4) 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		
	期末余额	占应收账款总额的比例%	坏账准备
成都维怿科技有限公司	3,140,000.00		16.93
央广互动(北京)网络科技有限公司	2,020,000.00		10.89
山西广播电视传媒(集团)有限责任公司	1,978,837.39	287,267.39	10.67
河北广电无线传媒股份有限公司	1,470,483.17	73,524.16	7.93
河南网络广播电视台有限公司	1,078,668.49	83,416.17	5.82
合计	9,687,989.05	444,207.72	52.24

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,204,873.83	663,256.72
合计	1,204,873.83	663,256.72

上海圣剑网络科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	573,899.47	11,000.00
1 至 2 年	5,000.00	65,499.02
2 至 3 年	65,050.01	132,000.00
3 年以上	586,257.70	454,757.70
小计	1,230,207.18	663,256.72
减: 坏账准备	25,333.35	
合计	1,204,873.83	663,256.72

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	718,540.18	658,256.72
员工借款及备用金	5,000.00	5,000.00
业务往来	506,667.00	
合计	1,230,207.18	663,256.72

3) 其他应收款坏账准备的情况

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 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	25,333.35			25,333.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	25,333.35			25,333.35

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

上海圣剑网络科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备		25,333.35			25,333.35
合计		25,333.35			25,333.35

### 3. 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	22,000,000.00		22,000,000.00	21,000,000.00		21,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	22,000,000.00		22,000,000.00	21,000,000.00		21,000,000.00

#### (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
央广互动(北京)网络科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海圣剑信息科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海圣剑科技发展有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
南通圣剑网络科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	21,000,000.00	1,000,000.00		22,000,000.00		

### 4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,369,450.57	42,107,718.86	71,987,048.92	34,867,700.99
其他业务				
合计	73,369,450.57	42,107,718.86	71,987,048.92	34,867,700.99

#### (1) 按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	本期发生额	占全年收入比 例%
一、	成都维怛科技有限公司	49,764,150.94	67.83
二、	中国移动通信集团陕西有限公司	3,281,342.00	4.47

上海圣剑网络科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

序号	客户名称	本期发生额	占全年收入比例%
三、	央广互动(北京)网络科技有限公司	2,547,169.81	3.47
四、	河北广电无线传媒股份有限公司	1,519,204.81	2.07
五、	湖北省信产通信服务有限公司数字科技分公司	1,463,201.34	1.99
	合计	58,575,068.90	79.83

#### 5. 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	448,180.13	-104,188.85
成本法核算的长期股权投资收益	16,500,000.00	20,000,000.00
合计	16,948,180.13	19,895,811.15

#### 十四、其他重要事项

##### 1. 租赁

公司作为承租人

项目	本期发生额
租赁负债利息费用	102,360.58
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	179,906.80
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	16,636.64
与租赁相关的总现金流出	2,198,757.83

#### 十五、补充资料

##### 1. 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-178,646.33	-817,361.83
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	457,500.00	675,800.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生损益	798,685.84	314,389.42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-555,007.51	-546,348.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	514,434.61	644,465.46

上海圣剑网络科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
小计	<b>1,036,966.61</b>	<b>270,945.05</b>
减: 对所得税的影响	87,846.55	-67,779.30
对少数股东本期损益影响金额		
对本年度合并净利润的影响金额	949,120.06	338,724.35

## 2. 净资产收益率及每股收益

2023 年度

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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-1.67%	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.41%	-0.08	-0.08

## 3. 主要财务报表项目的异常情况及原因说明

主要报表项目	本年较上年增减额	增减率%	主要原因
交易性金融资产	34,635,641.18	67.46	主要系本期新增购买债券基金所致
应收账款	-5,359,319.30	-15.83	主要系本期收入减少导致期末应收款项下降
其他应收款	696,319.19	77.53	主要系本期新增业务往来所致
存货	1,983,153.94	100.00	主要系本期新增采购 VR 眼镜所致
固定资产	-7,212,336.91	-31.60	主要系本期固定资产折旧所致
使用权资产	3,121,111.58	689.71	主要系本期新增一年以上房屋租赁所致
长期待摊费用	-770,269.27	-28.82	主要系摊销 IP 授权费所致
递延所得税资产	2,828,780.26	109.53	主要系按可弥补亏损金额计提递延所得税资产所致
短期借款	25,990,000.00	100.00	主要系本期新增银行借款所致
应付账款	-161,823.15	-13.44	主要系本期支付供应商款项所致
其他应付款	138,030.89	66.00	主要系本期职工代垫款增加所致
一年内到期的非流动负债	1,890,281.56	405.01	主要系本期新增一年以上房屋租赁所致
租赁负债	1,091,524.37	100.00	主要系本期新增一年以上房屋租赁所致
预计负债	-187,273.29	-73.60	主要系本期预估销售退回款项减少所致
盈余公积	1,812,886.73	20.98	主要系本期计提法定盈余公积所致
营业收入	-10,516,046.62	-9.98	主要系本期游戏板块收入规模下滑所致

上海圣剑网络科技股份有限公司  
 2023 年度财务报表附注  
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要报表项目	本年较上年增 减额	增减 率%	主要原因
营业成本	6,862,500.02	15.60	主要系本期新业务发展前期投入增加所致
销售费用	1,843,252.09	29.80	主要系本期差旅费及广宣费增加所致
财务费用	187,693.01	129.44	主要系本期因银行借款产生的利息支出增加所致
信用减值损失	-446,623.38	134.60	主要系本期应收账款减少所致
其他收益	-348,330.85	-26.38	主要系本期享受的进项税加计抵减减少以及收到的政府补助减少所致
投资收益	671,249.54	419.75	主要系上期对联营企业利润亏损部分进行调整所致
所得税费用	-811,554.94	40.33	主要系按可弥补亏损金额计提递延所得税资产所致

注：为便于报表使用者理解，我们将“资产减值损失及信用减值损失”科目如为损失以正数表述，如为收益以负数表述。

#### 十六、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

上海圣剑网络科技股份有限公司

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

日期: 2024年4月17日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-178,646.33
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	457,500.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生损益	798,685.84
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	-555,007.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目	514,434.61
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,036,966.61</b>
减：所得税影响数	87,846.55
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>949,120.06</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用