



盈呗科技

NEEQ: 838430

南京盈呗信息科技股份有限公司

Nanjing YingBei Information Technology Co.,Ltd



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张仑、主管会计工作负责人曹青青及会计机构负责人（会计主管人员）曹青青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、北京中名国成会计师事务所（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“五、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	14
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	22
附件	会计信息调整及差异情况	93

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、威耐尔、盈呗科技	指	南京威耐尔通信技术股份有限公司、 南京盈呗信息科技股份有限公司
主办券商	指	首创证券股份有限公司
报告期、本期、本年	指	2023年1月1日至2023年12月31日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
会计师事务所	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	南京盈呗信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Nanjing YingBei Information Technology Co.,Ltd		
	wintech		
法定代表人	张仑	成立时间	2008年8月23日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
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）-其他软件开发（I6519）		
主要产品与服务项目	软件开发、软件销售、技术服务等		
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	盈呗科技	证券代码	838430
挂牌时间	2016年8月15日	分层情况	基础层
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）	19,800,000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王传顺	联系地址	江苏省南京市浦口区高新技术产业开发区星火路11号动漫大厦B座2楼214室
电话	025-85333716	电子邮箱	422937455@qq.com
传真	025-85333716		
公司办公地址	江苏省南京市浦口区高新技术产业开发区星火路11号动漫大厦B座2楼214室	邮政编码	210031
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913201916790048835		
注册地址	江苏省南京市浦口区高新技术产业开发区星火路11号动漫大厦B座2楼214室		
注册资本（元）	19,800,000	注册情况报告期内是否变更	是

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

按照全国股转系统《挂牌公司管理型行业分类指引》（2023年修订），公司属于软件和信息技术服务业，行业代码为 I65。

报告期内，随着公司的业务转型，公司已从原以短彩信代理服务费和平台租赁费服务业务；逐步过渡到转移到软件开发及技术服务上，在软件开发及技术服务方面，公司通常采用定制化的业务服务模式，根据客户订单需求及时组织研发及业务执行、服务活动，不断契合市场发展趋势和客户需求，以此来保持自身产品及服务的核心竞争力。

目前，公司提供的软件开发产品有以下几类：管理软件定制系统包括供应链管理系统、财务管理软件系统，电子商务平台定制系统，软件定制开发等。其中目前公司提供的产品主要以管理软件系统、供应链管理系统为主。公司提供的技术服务主要为信息技术咨询、信息技术运维、设计开发服务、测试服务、数据处理服务、集成实施服务、培训服务、信息系统增值服务等。其中信息技术咨询服务是通过公司销售的专业管理系统、供应链管理系统等软件产品为基础，以此基础上为客户在信息化管理、供应链管理、大数据分析等一系列公司运营活动中提供信息技术咨询服务综合解决方案。

目前，公司业务经营方式如下：

(1) 产品销售方面，通常由公司专业服务团队接洽客户，在深度了解客户业务需求后，提供优质服务解决客户痛点难点，并做好后期运维服务。通过不断满足客户需求，有利于提高客户粘性、及时响应客户需求，不断提升公司销售规模。(2) 业务服务方面，公司通常采用定制化的业务服务模式，根据客户订单需求及时组织研发及业务执行、服务活动，不断契合市场发展趋势和客户需求，以此来保持自身产品及服务的核心竞争力。(3) 采购方面，通用软件、服务处于充分竞争市场，基础生产要素供应充足，行业内企业与上游供应商能做好衔接，确保采购供应及时稳定。(4) 研发方面，公司研发模式以自主研发和合作研发相结合，公司高度重视产品及技术的研发、产品试验验证等，公司按照研发管理制度，根据业务实际需求成立研发项目小组，制定详细的研发产品规划和技术指标，对技术难点进行充分研究分析，组织研发项目方案论证、实施、验收维护，最终完成产品研发相关工作。

2023年下半年公司为拓展多元化业务，公司并购并控股了两家子公司南京奥莱美合成科技有限公司和南京诗扬新材料科技有限公司，进入到原材料供应链行业，为产业链上下游企业提供供应链管理服务，公司将致力于为客户提供软件开发服务、原材料采购、供应链管理、物流仓储等一站式的平台服务。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	22,553,479.24	140,870.34	15,910.10%
毛利率%	12.31%	100.00%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-203,176.73	-854,273.65	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-248,108.04	-947,899.22	-
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）	-2.39%	-16.22%	-
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）	-2.92%	-18.00%	-
基本每股收益	-0.01	-0.05	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	24,991,847.73	8,311,181.36	200.70%
负债总计	5,317,279.20	3,472,972.36	53.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,635,032.27	4,838,209.00	305.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.99	0.97	2.06%
资产负债率%（母公司）	16.71%	41.79%	-
资产负债率%（合并）	21.28%	41.79%	-
流动比率	4.50	2.02	-
利息保障倍数	-	-	-
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	1,887,358.83	-889,750.06	-
应收账款周转率	16.04	14.95	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	200.70%	5.09%	-
营业收入增长率%	15,910.10%	-52.15%	-
净利润增长率%	-	-354.18%	-

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	21,066,240.63	84.29%	3,870,476.00	46.57%	444.28%
应收票据	0	0%	0	0.00%	0%
应收账款	2,513,724.03	10.06%	0	0.00%	100%
预付款项	88,652.94	0.35%	2,874,964.54	34.59%	-96.92%
其他应收款	145,072.02	0.58%	183,247.57	2.20%	-20.83%
应付账款	4,013,313.59	16.06%	598,671.92	7.20%	570.37%
合同负债	114,479.38	0.46%	2,080,000.00	25.03%	-94.50%
其他应付款	1,117,033.45	4.47%	627,200.00	7.55%	78.10%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金年末较年初大幅上升，上升比例为 444.28%，主要原因系公司报告期内完成股票定向发行融资 1500 万元所致。
- 2、应收账款年末较年初大幅上升，主要原因系公司开展软件开发及技术服务等业务营收增长所致。
- 3、预付款项年末较年初大幅减少，主要原因系原短信代理业务萎缩，公司在 2022 年底开始拓展新业务导致前期业务预付款项增加，而本期软件开发及技术服务业务已步入正轨，公司相应预付款项减少。
- 4、应付账款年末较年初大幅上升，主要原因系公司本年拓展软件开发及技术服务等业务所需采购成本增加所致。
- 5、合同负债年末较年初大幅减少，主要原因系上期收到预收货款在本期确认了收入结转完毕，而本期预收货款大幅减少。
- 6、其他应付款年末较年初增长了 78.10%，主要原因系子公司在被并购前为扩大经营规模所需资金而向股东借款所致。

(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	22,553,479.24	-	140,870.34	-	15,910.10%
营业成本	19,776,775.37	87.69%	0	0%	-
毛利率%	12.31%	-	100.00%	-	-
销售费用	403,244.33	1.79%	62,067.76	44.06%	549.68%
管理费用	1,274,545.56	5.65%	500,488.06	355.28%	154.66%
研发费用	1,116,295.85	4.95%	589,314.66	418.34%	89.42%
财务费用	-23,048.62	-0.10%	-2,054.11	-1.46%	-
信用减值损失	-255,854.55	-1.13%	-10,052.73	-7.14%	-
营业利润	-246,792.17	-1.09%	-928,852.74	-659.37%	-
净利润	-169,217.22	-0.75%	-854,273.65	-606.43%	-

项目重大变动原因:

- 1、营业收入本年较上年大幅上升，主要原因系随着短信代理业务萎缩，公司本年拓展了软件开发及技术服务等业务，实现了收入大幅增长。
- 2、营业成本本年较上年大幅上升，主要原因系本年营业收入大幅增长导致相应成本增加。

- 3、销售费用本年较上年大幅上升，主要原因系本年公司拓展新业务所产生差旅支出、车辆折旧等费用增加。
- 4、管理费用本年较上年大幅上升，主要原因系随着本年业务增长，公司人员薪酬、业务招待费等支出增加。
- 5、研发费用本年较上年增长 89.42%，主要原因系研发人员薪酬增加，以及委外研发等费用支出增加。
- 6、净利润本年较上年亏损减少，主要原因系公司本年业务大幅增长，相应的成本费用支出也增加，导致公司本年未能扭亏。

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	18,397,519.51	140,870.34	12,959.90%
其他业务收入	4,155,959.73	0	100.00%
主营业务成本	15,956,808.84	0	100.00%
其他业务成本	3,819,966.53	0	100.00%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
软件开发与技术服务	18,397,519.51	15,956,808.84	13.27%	100.00%	100.00%	100.00%
材料销售	4,155,959.73	3,819,966.53	8.08%	100.00%	100.00%	100.00%
短彩信代理服务	0	0	0%	-100.00%	0%	-100.00%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入结构发生了变化，主要是随着短彩信代理服务费业务萎缩，公司拓展了软件开发、软件技术服务以及并购控股子公司所开展的材料销售业务，从而导致报告期内收入构成变动。

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	深圳市恒泰融安投资管理有限公司	8,391,384.30	37.21%	否
2	河南广达金属有限责任公司	1,946,902.66	8.63%	否
3	南京闵茂润滑油有限公司	1,784,955.75	7.91%	否

4	江苏酒易淘信息科技有限公司	1,517,075.47	6.73%	否
5	苏州聚达鑫金属有限公司	1,415,929.20	6.28%	否
合计		15,056,247.38	66.76%	-

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	南京恒玖盈科技咨询有限公司	5,125,731.83	25.92%	否
2	南京合思众力软件科技有限公司	4,610,950.00	23.31%	否
3	江苏思米信息技术有限公司	3,362,831.85	17.00%	否
4	江苏利宏科技发展有限公司	2,820,849.56	14.26%	否
5	广东广开顺新材料有限公司	906,015.49	4.58%	否
合计		16,826,378.72	85.07%	-

(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	1,887,358.83	-889,750.06	-
投资活动产生的现金流量净额	308,405.80	-891,446.69	-
筹资活动产生的现金流量净额	15,000,000.00	0	100.00%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额为 1,887,358.83 元，本年较上年有大幅增长，主要系本年度公司完成业务转型，软件开发及技术服务等业务大幅增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额为 308,405.80 元，本年较上年大幅增长，主要系本年公司购买理财产品产生的投资收益；而上年净流出系公司购买资产所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为 15,000,00.00 元，主要系报告期内公司完成了定向发行股票所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
南京奥莱美合成科技有限公司	控股子公司	化工产品以及专用化学产品销售	1,000,000	1,604,504.87	203,333.60	3,249,590.26	175,449.85
南京诗扬新材料科技有	控股子公司	塑料制品及新材料产品销售	5,000,000	997,123.57	-7,536.43	906,369.47	-7,536.43

限公司							
-----	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(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
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	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、 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
公司治理风险	随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，公司需要对资源整合、市场开拓、技术研发、财务管理和内部控制等方面进行调整，这对公司治理将会提出更高的要求。如果公司管理层的管理水平不能适应公司规模扩张的需要，公司将面临公司治理的风险。
技术人才流失的风险	信息技术服务行业对从业人员的技术和服务的综合素质有着较高的要求，具备深厚的技术功底和专业技能以及丰富的行业经验才能不断适应瞬息万变的市场挑战和客户需求。一般企业需要付出较长的时间和成本来培养高素质的复合型人才，一旦人才流失，将直接影响到企业的经营和发展。
客户需求变化风险	信息技术服务领域更新换代较快，客户的需求日趋个性化和定制化，这要求信息技术服务提供商能够敏锐地捕捉客户需求并快速对提供的服务进行调整。行业现有格局也会因客户需求的快速变化而产生各种不确定影响。
行业盈利水平下降的风险	信息技术行业中的技术快速更新换代可能导致企业的技术迅速被市场淘汰，造成企业损失和发展困境，从而进一步挤压信息技术行

	业的利润空间，迫使信息技术服务提供商探索和开发新的盈利模式。随着国内市场竞争的加剧，可能导致企业无法获取订单或订单减少，影响企业的业务发展和盈利能力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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）承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	3,912,500	78.25%	11,972,500	15,885,000	80.23%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	362,500	7.25%	330,136	692,636	3.50%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,087,500	21.75%	2,827,500	3,915,000	19.77%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	1,087,500	21.75%	2,827,500	3,915,000	19.77%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		5,000,000	-	14,800,000	19,800,000	-	
普通股股东人数							31

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司于 2023 年第三季度通过自办发行方式发行了 50 万股，股本由原来的 500 万股，变为 550 万股；公司 2023 年第三季度报告以资本公积转股本方式进行了权益分派，以每 10 股转增 26 股的方式转增 1430 万股。因此公司股本由期初的 500 万股，变为期末的 1980 万股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	张仑	1,450,000	3,157,636	4,607,636	23.2709%	3,915,000	692,636	0	0
2	韩克敏	1,200,000	2,430,226	3,630,226	18.3345%	0	3,630,226	0	0
3	吕香玲	450,100	2,005,460	2,455,560	12.4018%	0	2,455,560	0	0
4	苏立强	876,000	764,720	1,640,720	8.2865%	0	1,640,720	0	0
5	南京辉豪科技合伙企业（有限合伙）	125,300	1,219,660	1,344,960	6.7927%	0	1,344,960	0	0

6	南京优贝斯塔信息科技有限公司(有限合伙)	0	910,077	910,077	4.5963%	0	910,077	0	0
7	南京瑞起科技合伙企业(有限合伙)	0	769,651	769,651	3.8871%	0	769,651	0	0
8	南京凡帝罗信息科技有限公司(有限合伙)	0	763,560	763,560	3.8564%	0	763,560	0	0
9	刘新	0	359,262	359,262	1.8145%	0	359,262	0	0
10	李敏	0	318,600	318,600	1.6091%	0	318,600	0	0
合计		4,101,400	12,698,852	16,800,252	84.8498%	3,915,000	12,885,252	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 上述股东之间均不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内，公司无控股股东、实际控制人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023年6月5日	2023年9月1日	30	500,000	吕香玲、南京优贝斯塔信息科技有限公司(有限合伙)、南京凡帝罗信息科技有限公司(有限合伙)	不适用	15,000,000	不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年9月4日	15,000,000	6,350,413.40	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况：

报告期内共使用金额 6,350,413.40 元，其中支付供应商货款 6,250,000 元，支付持续督导费 100,000 元，支付银行工本费及手续费 413.40 元。

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 11 月 7 日	0	0	26
合计	0	0	26

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司于 2023 年 11 月 7 日召开了 2023 年第四次临时股东大会，会议通过了以资本公积转增股本方式，每 10 股转增 26 股。并于 2023 年 11 月 17 日实施完成。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 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				
张仑	董事、董事长、总经理	男	1984年10月	2022年9月26日	2025年5月9日	1,450,000	3,157,636	4,607,636	23.2709%
曹青青	董事、财务负责人	女	1983年3月	2022年9月26日	2025年5月9日	0	0	0	0%
吴震强	董事	男	1959年2月	2022年12月6日	2025年5月9日	0	0	0	0%
易立	董事	男	1985年11月	2022年12月6日	2025年5月9日	0	0	0	0%
葛平	董事	男	1988年5月	2022年12月6日	2025年5月9日	0	0	0	0%
王济干	监事、监事会主席	男	1959年8月	2022年12月6日	2025年5月9日	0	0	0	0%
付晶晶	监事	男	1981年2月	2022年12月6日	2025年5月9日	0	0	0	0%
黄琳	职工监事	女	1985年10月	2022年12月6日	2025年5月9日	0	0	0	0%
王传顺	董事会秘书	男	1982年7月	2023年4月25日	2025年5月9日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间无任何关系。

(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
曹青青	董事、董事会秘书、财务负责人	离任	董事、财务负责人	辞职

王传顺	无	新任	董事会秘书	新聘
-----	---	----	-------	----

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

王传顺，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1982年出生，毕业于南京财经大学，本科学历。通过了证券从业资格考试、基金从业资格考试、期货从业资格考试、会计从业资格考试，并取得上海证券交易所董事会秘书资格证书、独立董事资格证书、深圳证券交易所董事会秘书资格证书、全国中小企业股份转让系统董事会秘书资格证书。2006年9月至2016年4月任方正证券股份有限公司南京营业部部门经理；2016年5月至2018年4月任江苏亨银传媒科技股份有限公司董事会秘书；2018年5月至2018年12月任江苏润达光伏股份有限公司董事长助理；2019年1月至4月任江苏莱顿博瑞生物科技有限公司董事长助理；2019年5月至2023年3月任上海牛帆数据科技股份有限公司董事、总经理、董事会秘书；2020年10月至今任南京大数据科技股份有限公司独立董事；2021年1月至今任北京流金岁月传媒科技股份有限公司独立董事；2023年4月至今任南京盈呗信息科技股份有限公司董事会秘书；2023年11月至今任河北志晟信息技术股份有限公司独立董事；2019年5月至今任上海牛帆数据科技股份有限公司董事。

(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
管理人员	1	0	0	1
财务人员	2	0	0	2
技术人员	3	5	6	2
销售人员	0	1	0	1
员工总计	6	6	6	6

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	2	5
专科	2	0
专科以下	2	0
员工总计	6	6

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

建立与公司战略相匹配的、富有竞争力和激励性的薪酬体系，吸引和保留符合企业发展需要的人才，充分调动员工积极性。

公司薪酬政策的原则：（1）外部竞争原则：公司的薪酬体系定位，整体保持在同类企业的水平之上。（2）激励原则：公司薪酬遵循价值和效率优先的原则，职位价值、工作业绩和个人能力对员工收入有决定作用，公司根据绩效付薪，实现薪资差异化，即“绩效导向”。（3）内部公平原则：在同类薪

资地区，同一岗位同等绩效和贡献的员工应享有同等薪酬，即“同工同酬”。（4）保密原则：公司关于薪酬政策、薪酬水平和薪酬结构的所有信息，未经允许员工不得对内、对外予以泄露，违反薪酬保密原则的按照严重违反公司制度处理。公司的整体薪酬由基薪、生产奖、奖金包、绩效评定等级系数和其他福利四部分构成。

培训方针：自我培训与传授培训相结合、岗位技能培训与专业知识培训相结合。

1、在职培训内容：企业管理知识、企业文化传播灌输、法律法规学习、理论研讨会、岗位技能和业务知识学习、岗位证书培训及外送培训等。

2、公司员工每年参加在职培训，包括公司组织的内部培训和外送参加各类培训班。

3、员工参加培训的考核成绩，由人力资源记入员工培训档案，作为其调职、晋升职务、调整工资的重要依据。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

（一） 公司治理基本情况

1、公司严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》的有关要求，规范股东大会的召集、召开和议事程序，充分保障所有股东特别是中小股东享有平等的知情权和应行使的权利，维护了股东的合法权益。

2、公司在业务、人员、资产、机构和财务方面与控股股东相互独立，控股股东通过股东大会依法行使自己的权利，没有超越股东大会直接或间接干预公司决策和生产经营活动的行为。不存在侵占公司资产、损害公司和中小股东利益的情况，不存在影响公司业务、人员、资产、机构独立性的情况，不存在与公司开展同业竞争的情况。

3、公司董事会严格按照《公司法》、《公司章程》、《董事会议事规则》的有关要求规范运作，公司全体董事以认真负责的态度出席董事会和股东大会，依照议事规则认真履行职责，维护公司和全体股东的利益。

4、公司监事会严格按照《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》的有关要求规范运作，各位监事能够认真履行自己的职责，本着对股东负责的精神，对公司财务、重大投资决策以及公司董事、高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督并发表意见，维护公司及股东的合法权益。

5、公司充分尊重和维护债权人、职工、用户、供应商、社会等利益相关者的合法权益，相互之间能够实现良好沟通，共同推进公司持续、稳定发展。

6、公司董事会秘书，严格按照中国证监会及相关法律法规的要求履行信息披露义务。

公司严格按照《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，中小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能充分行使自己的合

法权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会在报告期内做到认真审议并安排股东大会的审议事项等。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会对本年度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

1、业务独立情况

公司具备完整的业务流程、独立的生产经营场所以及采购、销售部门和渠道，独立开展生产经营活动，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，公司业务独立。

2、资产独立情况

目前，公司的全部有形资产和无形资产的产权均为公司所有，不存在被控股股东、实际控制人占用的情形。故公司资产独立。

3、人员独立情况

公司总经理、副总经理、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取报酬，目前并无在关联企业领取报酬。公司已与全体员工签订了劳动合同，由公司人力资源部独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面保持独立，公司人员独立。

4、财务独立情况

公司设立了独立的财务会计机构、建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立地进行财务决策、独立在银行开户、独立纳税等。故公司的财务独立。

5、机构独立情况

公司设立了健全的组织机构体系，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构，独立运作，不存在与控股股东或其职能部门之间的从属关系。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善，加强制度的执行与监督，促进公司稳健的发展。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守《信息披露规则》，执行情况良好。公司尚未建立年度报告差错责任追究制度，公司将根据股转公司要求，尽快制定年度报告差错责任追究制度，以更好地规范企业内部制度，做好信息披露工作。

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

第六节 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	中名国成审字（2024）第 1178 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元			
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郑鲁光 1 年	杨玉楠 1 年		
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	8			

审计报告

中名国成审字（2024）第 1178 号

南京盈呗信息科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了南京盈呗信息科技股份有限公司（以下简称盈呗科技）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、合并及公司股东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，公允反映了盈呗科技 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，我们独立于盈呗科技，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、其他信息

盈呗科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括盈呗科技 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

盈呗科技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，管理层负责评估盈呗科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算盈呗科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督盈呗科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对盈呗科技的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盈呗科技不能持续经营。

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

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

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

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 郑鲁光
(项目合伙人)

中国注册会计师： 杨玉楠

中国·北京

二〇二四年四月二十二日

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
流动资产：			
货币资金	六、1	21,066,240.63	3,870,476.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	2,513,724.03	
应收款项融资			
预付款项	六、3	88,652.94	2,874,964.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	145,072.02	183,247.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	90,135.72	92,576.97
流动资产合计		23,903,825.34	7,021,265.08
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、6	881,641.04	1,149,927.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、7	206,381.35	139,988.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,088,022.39	1,289,916.28
资产总计		24,991,847.73	8,311,181.36
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、8	4,013,313.59	598,671.92
预收款项			
合同负债	六、9	114,479.38	2,080,000
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	六、10	49,623.90	36,277.43
应交税费	六、11	7,946.56	6,023.01
其他应付款	六、12	1,117,033.45	627,200.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、13	14,882.32	124,800.00
流动负债合计		5,317,279.20	3,472,972.36
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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	六、7		
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,317,279.20	3,472,972.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、14	19,800,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、15	211,307.18	11,307.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、16	99,884.46	99,884.46
一般风险准备			
未分配利润	六、17	-476,159.37	-272,982.64
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		19,635,032.27	4,838,209.00
少数股东权益		39,536.26	
所有者权益（或股东权益）合计		19,674,568.53	4,838,209.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		24,991,847.73	8,311,181.36

法定代表人：张仑

主管会计工作负责人：曹青青

会计机构负责人：曹青青

（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
流动资产：			
货币资金		20,909,857.60	3,870,476.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	1,026,000.00	
应收款项融资			
预付款项		88,652.94	2,874,964.54
其他应收款	十四、2	245,072.02	183,247.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		57,801.70	92,576.97
流动资产合计		22,327,384.26	7,021,265.08
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		862,118.82	1,149,927.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		198,116.21	139,988.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,060,235.03	1,289,916.28
资产总计		23,387,619.29	8,311,181.36
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,755,050.00	598,671.92
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		42,363.90	36,277.43
应交税费		0.03	6,023.01
其他应付款		111,434.00	627,200.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			2,080,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			124,800.00

流动负债合计		3,908,847.93	3,472,972.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,908,847.93	3,472,972.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本		19,800,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		211,307.18	11,307.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		99,884.46	99,884.46
一般风险准备			
未分配利润		-632,420.28	-272,982.64
所有者权益（或股东权益）合计		19,478,771.36	4,838,209.00
负债和所有者权益（或股东权益）合计		23,387,619.29	8,311,181.36

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		22,553,479.24	140,870.34
其中：营业收入	六、18	22,553,479.24	140,870.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		22,569,406.99	1,161,654.13

其中：营业成本	六、18	19,776,775.37	0
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	六、19	21,594.50	11,837.76
销售费用	六、20	403,244.33	62,067.76
管理费用	六、21	1,274,545.56	500,488.06
研发费用	六、22	1,116,295.85	589,314.66
财务费用	六、23	-23,048.62	-2,054.11
其中：利息费用			
利息收入		24,278.94	2,862.53
加：其他收益	六、24	1,479.00	3,430.47
投资收益（损失以“-”号填列）	六、25	23,511.13	98,553.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、26	-255,854.55	-10,052.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-246,792.17	-928,852.74
加：营业外收入	六、27	22,486.06	0.00
减：营业外支出	六、28	180.07	0.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-224,486.18	-928,852.82
减：所得税费用	六、29	-55,268.96	-74,579.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-169,217.22	-854,273.65
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）		-169,217.22	-854,273.65
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）		33,959.51	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-203,176.73	-854,273.65
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-169,217.22	-854,273.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-203,176.73	-854,273.65
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		33,959.51	0
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.05

法定代表人：张仑

主管会计工作负责人：曹青青

会计机构负责人：曹青青

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、3	18,397,519.51	140,870.34
减：营业成本	十四、3	15,956,808.84	0
税金及附加		21,591.74	11,837.76
销售费用		403,244.33	62,067.76
管理费用		1,211,688.55	500,488.06
研发费用		1,116,295.85	589,314.66
财务费用		-23,651.50	-2,054.11
其中：利息费用		0	0
利息收入		24,202.00	2,862.53
加：其他收益		1,479.00	3,430.47
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、4	23,511.13	98,553.31

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-154,096.02	-10,052.73
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-417,564.19	-928,852.74
加：营业外收入		179.06	0
减：营业外支出		180.07	0.08
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-417,565.20	-928,852.82
减：所得税费用		-58,127.56	-74,579.17
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-359,437.64	-854,273.65
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		-359,437.64	-854,273.65
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填 列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-359,437.64	-854,273.65
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,799,830.39	4,836,060.94
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	六、30	185,536.45	11,985.46
经营活动现金流入小计		20,985,366.84	4,848,046.40
购买商品、接受劳务支付的现金		15,566,329.38	4,453,006.58
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,118,265.30	551,304.06
支付的各项税费		435,905.87	83,062.97
支付其他与经营活动有关的现金	六、30	1,977,507.46	650,422.85
经营活动现金流出小计		19,098,008.01	5,737,796.46
经营活动产生的现金流量净额		1,887,358.83	-889,750.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		23,511.13	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、30	7,296,019.67	6,098,553.31
投资活动现金流入小计		7,319,530.80	6,098,553.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,125.00	990,000.00
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、30	7,000,000.00	6,000,000.00
投资活动现金流出小计		7,011,125.00	6,990,000.00
投资活动产生的现金流量净额		308,405.80	-891,446.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	0
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		15,000,000.00	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		17,195,764.63	-1,781,196.75
加：期初现金及现金等价物余额		3,870,476.00	5,651,672.75
六、期末现金及现金等价物余额		21,066,240.63	3,870,476.00

法定代表人：张仑

主管会计工作负责人：曹青青

会计机构负责人：曹青青

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,092,551.66	4,836,060.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		25,860.06	11,985.46
经营活动现金流入小计		17,118,411.72	4,848,046.40
购买商品、接受劳务支付的现金		11,610,485.45	4,453,006.58
支付给职工以及为职工支付的现金		1,076,071.52	551,304.06
支付的各项税费		435,857.09	83,062.97
支付其他与经营活动有关的现金		1,969,002.19	650,422.85
经营活动现金流出小计		15,091,416.25	5,737,796.46
经营活动产生的现金流量净额		2,026,995.47	-889,750.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金		23,511.13	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		7,000,000.00	6,098,553.31
投资活动现金流入小计		7,023,511.13	6,098,553.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,125.00	990,000.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		7,000,000.00	6,000,000.00
投资活动现金流出小计		7,011,125.00	6,990,000.00
投资活动产生的现金流量净额		12,386.13	-891,446.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,000,000.00	0
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	0
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		15,000,000.00	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		17,039,381.60	-1,781,196.75
加：期初现金及现金等价物余额		3,870,476.00	5,651,672.75
六、期末现金及现金等价物余额		20,909,857.60	3,870,476.00

(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	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				11,307.18				99,884.46		-272,982.64		4,838,209.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				11,307.18				99,884.46		-272,982.64		4,838,209.00
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	14,800,000.00				200,000.00						-203,176.73	39,536.26	14,836,359.53
(一)综合收益总额											-203,176.73	33,959.51	-169,217.22
(二)所有者投入和减少资本	500,000.00				14,500,000.00								15,000,000.00
1. 股东投入的普通股	500,000.00				14,500,000.00								15,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	14,300,000.00				-14,300,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	14,300,000.00				-14,300,000.00								
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											5,576.75	5,576.75	
四、本年期末余额	19,800,000.00				211,307.18				99,884.46		-476,159.37	39,536.26	19,674,568.53

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	5,000,000.00				11,307.18				99,884.46		581,291.01		5,692,482.65
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	5,000,000.00				11,307.18				99,884.46		581,291.01		5,692,482.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-854,273.65		-854,273.65
（一）综合收益总额											-854,273.65		-854,273.65
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	5,000,000				11,307.18				99,884.46		-272,982.64		4,838,209.00

法定代表人：张仑

主管会计工作负责人：曹青青

会计机构负责人：曹青青

(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	5,000,000.00				11,307.18				99,884.46		-272,982.64		4,838,209.00

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	5,000,000.00			11,307.18			99,884.46		-272,982.64	4,838,209.00	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,800,000.00			200,000.00					-359,437.64	14,640,562.36	
（一）综合收益总额									-359,437.64	-359,437.64	
（二）所有者投入和减少资本	500,000.00			14,500,000.00						15,000,000.00	
1. 股东投入的普通股	500,000.00			14,500,000.00						15,000,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转	14,300,000.00			-14,300,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	14,300,000.00			-14,300,000.00							
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	19,800,000.00				211,307.18			99,884.46		-632,420.28	19,478,771.36	

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	5,000,000.00				11,307.18				99,884.46		581,291.01	5,692,482.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				11,307.18				99,884.46		581,291.01	5,692,482.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-854,273.65	-854,273.65
（一）综合收益总额											-854,273.65	-854,273.65
（二）所有者投入和减少资本												

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

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	5,000,000.00				11,307.18				99,884.46		-272,982.64	4,838,209.00

三、 财务报表附注

南京盈呗信息科技股份有限公司 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

南京盈呗信息科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”) 前身系南京儒科科技发展有限公司,成立于 2008 年 8 月 23 日。2016 年 2 月 28 日, 公司全体发起人签署《南京威耐尔通信技术股份有限公司发起人协议》, 同意将南京儒科科技发展有限公司整体变更为南京威耐尔通信技术股份有限公司,2016 年 3 月 29 日, 公司完成工商变更。2022 年 12 月 8 日, 公司更名为南京盈呗信息科技股份有限公司,取得统一社会信用代码为 913201916790048835 的《营业执照》。

截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司股本总数 1,980 万股,注册资本为 1,980 万元, 注册地址和总部地址: 南京市江北新区新科二路 2 号南大软件学院 520F 室。

本公司属软件和信息技术服务业, 主营业务为软件和信息技术服务, 主要产品与服务项目为软件开发、软件销售、技术服务等。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 22 日决议批准报出。根据本公司章程, 本财务报表将提交股东大会审议。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定编制。

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

2、 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司

2023年12月31日的合并及母公司财务状况及2023年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为

企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5(2)），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的

每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项

目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等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（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合

同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的

市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 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。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

显著增加。

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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收合并范围内关联方款项，关联方单位财务状况良好

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收合并范围内关联方款项，关联方单位财务状况良好

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其

中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制

但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	-	33.33
办公设备	年限平均法	3	-	33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由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。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基

础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

23、收入

（1）一般原则

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

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

满足下列条件之一时，本公司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的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司向客户提供软件开发及技术服务，当相关产品或服务成果交付至客户且客户验收确认后，公司确认收入。

子公司向客户销售商品，当相关产品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，公司确认收入。

24、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出

部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值与收益相关的政府补助，用于补偿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费用；用于补偿已经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费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应

纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额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。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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

- 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；
- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

③租赁变更

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

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。上述会计政策变更对公司财务报表不构成影响。

(2) 会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的20%计缴。

2、税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）》，公司及子公司报告期内享受“减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税”、“减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加”的税收优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		46,232.85
银行存款	21,066,240.63	3,824,243.15
其他货币资金		
合 计	21,066,240.63	3,870,476.00

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,793,026.70	
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上	9,422.37	9,422.37
小 计	2,802,449.07	9,422.37
减：坏账准备	288,725.04	9,422.37
合 计	2,513,724.03	

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	2,802,449.07	100.00	288,725.04	10.30	2,513,724.03
其中：					
账龄组合	2,802,449.07	100.00	288,725.04	10.30	2,513,724.03
合 计	2,802,449.07	—	288,725.04	—	2,513,724.03

(续)

类 别	上年年末余额				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	9,422.37	100.00	9,422.37	100.00	
其中：					
账龄组合	9,422.37	100.00	9,422.37	100.00	
合 计	9,422.37	—	9,422.37	—	

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,793,026.70	279,302.67	10.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	9,422.37	9,422.37	100.00
合 计	2,802,449.07	288,725.04	/

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	企业合 并	收回或转 回	
账龄组 合	9,422.37	215,758.53	63,544.14		288,725.04
合 计	9,422.37	215,758.53	63,544.14		288,725.04

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例	坏账准备期末余额
南京闵茂润滑油有限公司	1,219,180.00	43.50%	121,918.00
河南广达金属有限责任有限公司	660,000.00	23.55%	66,000.00
苏州聚达鑫金属有限公司	480,000.00	17.13%	48,000.00
上海旌屹新材料科技有限公司	372,566.50	13.29%	37,256.65
雅席润滑技术(上海)有限公司	57,300.00	2.05%	5,730.00
合 计	2,789,046.50	99.52%	278,904.65

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,688.40	15.44	2,874,964.54	100.00
1 至 2 年	74,964.54	84.56		
合 计	88,652.94	—	2,874,964.54	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
中国移动通信集团江苏有限公司-泰州	非关联方	74,964.54	84.56	1-2 年	合同未履行完毕
阿里云计算有限公司	非关联方	13,688.40	15.44	1 年以内	合同未履行完毕
合 计		88,652.94	100.00	/	/

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	145,072.02	183,247.57
合 计	145,072.02	183,247.57

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,338.97	3,418.50
1 至 2 年		200,000.00
2 至 3 年	200,000.00	
3 年以上	100,000.00	100,000.00
小 计	305,338.97	303,418.50
减：坏账准备	160,266.95	120,170.93
合 计	145,072.02	183,247.57

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	300,000.00	300,000.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代缴社保	5,338.97	3,418.50
小 计	305,338.97	303,418.50
减：坏账准备	160,266.95	120,170.93
合 计	145,072.02	183,247.57

③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）	
上年年末余额	120,170.93			120,170.93
上年年末其他应 收款账面余额在 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	40,096.02			40,096.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	160,266.95			160,266.95

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	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	120,170.93	40,096.02			160,266.95
合 计	120,170.93	40,096.02			160,266.95

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国移动通信集团江苏有限公司-泰州	保证金	300,000.00	2-3年 200,000.00、 3年以上 100,000.00	98.25	160,000.00
代扣个人养老保险	代缴社保	5,338.97	1年以内	1.75	266.95
合计	—	305,338.97	—	100.00	160,266.95

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	82,971.18	
预缴税款	7,164.54	92,576.97
合计	90,135.72	92,576.97

6、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	881,641.04	1,149,927.63
固定资产清理		
合计	881,641.04	1,149,927.63

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	办公设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	1,180.00	191,795.20	990,000.00	1,182,975.20
2、本期增加金额		111,076.78		111,076.78

项 目	办公设备	电子设备	运输设备	合 计
(1) 购置		10,676.78		10,676.78
(2) 企业合并增加		100,400.00		100,400.00
3、本期减少金额				
4、期末余额	1,180.00	302,871.98	990,000.00	1,294,051.98
二、累计折旧				
1、上年年末余额	1,180.00	12,273.82	19,593.75	33,047.57
2、本期增加金额		144,238.37	235,125.00	379,363.37
(1) 计提		68,938.37	235,125.00	304,063.37
(2) 企业合并增加		75,300.00		75,300.00
3、本期减少金额				
4、期末余额	1,180.00	156,512.19	254,718.75	412,410.94
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值		146,359.79	735,281.25	881,641.04
2、上年年末账面价值		179,521.38	970,406.25	1,149,927.63

截至报告期末,公司不存在暂时闲置的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产、未办妥产权证书的固定资产。

7、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	448,991.99	22,449.61	129,593.30	6,479.67
可抵扣亏损	3,678,634.76	183,931.74	2,670,179.60	133,508.98
合 计	4,127,626.75	206,381.35	2,799,772.90	139,988.65

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	7,536.43	
合 计	7,536.43	

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2033 年	7,536.43	—	
合 计	7,536.43		

8、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
服务费	3,755,050.00	598,671.92
商品款	258,263.59	
合 计	4,013,313.59	598,671.92

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款无。

9、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收服务费	114,479.38	2,080,000.00
减：计入其他非流动负债		
合 计	114,479.38	2,080,000.00

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	36,277.43	1,046,248.66	1,033,892.19	48,633.90
二、离职后福利-设定提存计划		85,363.11	84,373.11	990.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	36,277.43	1,131,611.77	1,118,265.30	49,623.90

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	36,277.43	838,573.85	826,617.38	48,233.90
2、职工福利费		141,832.00	141,832.00	
3、社会保险费		41,902.81	41,902.81	
其中：医疗保险费		36,802.46	36,802.46	
工伤保险费		1,043.60	1,043.60	
生育保险费		4,056.75	4,056.75	
4、住房公积金		23,940.00	23,540.00	400.00
5、工会经费和职工教育经费				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	36,277.43	1,046,248.66	1,033,892.19	48,633.90

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		82,754.56	81,794.56	960.00
2、失业保险费		2,608.55	2,578.55	30.00
合 计		85,363.11	84,373.11	990.00

11、 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	7,946.53	
城市维护建设税		3,513.41
教育费附加	0.02	1,505.76
地方教育附加	0.01	1,003.84
合 计	7,946.56	6,023.01

12、 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,117,033.45	627,200.00
合 计	1,117,033.45	627,200.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
借款	984,000.00	
待报销款	81,305.45	
押金保证金	50,000.00	627,200.00
公积金	1,728.00	
合 计	1,117,033.45	627,200.00

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

13、 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	14,882.32	124,800.00
合 计	14,882.32	124,800.00

14、 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)				期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他 小计	
股份总数	5,000,000.00	500,000.00		14,300,000.00		19,800,000.00

注：(1) 2023 年，公司发行股票 500,000.00 股，募集资金 15,000,000.00 元，以上认购资金已由认购人于 2023 年 8 月 8 日全部缴齐，并经深圳宣达会计师事务所(普通合伙)出具信宣达验字[2023]0008 号验资报告审验，其中 500,000.00 元计入股本，剩余 1,450,000.00 元计入资本公积。

(2) 2023 年，公司实施权益分派，以资本公积转增股本，共计转增 14,300,000 股。

15、 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,307.18	14,500,000.00	14,300,000.00	211,307.18
其他资本公积				
合 计	11,307.18	14,500,000.00	14,300,000.00	211,307.18

注：资本公积变动情况详见股本附注。

16、 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	99,884.46			99,884.46
合 计	99,884.46			99,884.46

17、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-272,982.64	581,291.01
调整上年年末未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后上年年末未分配利润	-272,982.64	581,291.01
加：本期归属于母公司股东的净利润	-203,176.73	-854,273.65
减：提取法定盈余公积		

项 目	本 期	上 期
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-476,159.37	-272,982.64

18、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,397,519.51	15,956,808.84	140,870.34	
其他业务	4,155,959.73	3,819,966.53		
合 计	22,553,479.24	19,776,775.37	140,870.34	

(2) 营业收入、营业成本按产品或服务类型划分

主要产品或服务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
软件开发与技术服务	18,397,519.51	15,956,808.84		
短彩信代理服务			140,870.34	
其他业务				
材料销售	4,155,959.73	3,819,966.53		
合 计	22,553,479.24	19,776,775.37	140,870.34	

(3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额			
	软件开发与技术服务		材料销售	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时刻确认	18,397,519.51	15,956,808.84		
在某一时段确认				
其他业务				
其中：在某一时刻确认			4,155,959.73	3,819,966.53
在某一时段确认				
租赁收入				

项 目	本期发生额			
	软件开发与技术服务		材料销售	
合 计	18,397,519.51	15,956,808.84	4,155,959.73	3,819,966.53

19、 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	10,525.92	6,132.26
教育费附加	4,461.87	2,628.12
地方教育附加	2,974.58	1,752.08
车船使用税	1,200.00	1,200.00
印花税	2,432.13	125.30
合 计	21,594.50	11,837.76

20、 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	91,453.08	
租赁费		18,867.92
折旧费	235,125.00	19,593.75
差旅费	57,502.69	
汽车费用	19,163.56	
保险费		22,191.00
招投标费用		1,415.09
合 计	403,244.33	62,067.76

21、 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	620,770.11	261,828.91
服务费	338,398.43	218,263.20
专利费	148,360.00	
业务招待费	87,895.72	
折旧费	60,710.35	
其他	18,410.95	20,395.95
合 计	1,274,545.56	500,488.06

22、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	419,388.58	214,826.05

项 目	本期金额	上期金额
折旧费	8,228.02	6,007.42
委外研发	688,679.25	358,490.56
其他		9,990.63
合 计	1,116,295.85	589,314.66

23、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	24,278.94	2,862.53
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	1,230.32	808.42
合 计	-23,048.62	-2,054.11

24、 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,479.00	4.94	1,479.00
代扣个人所得税手续费返还		119.76	
增值税加计抵减		3,305.77	
合 计	1,479.00	3,430.47	1,479.00

25、 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	23,511.13	98,553.31
合 计	23,511.13	98,553.31

26、 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-215,758.53	
其他应收款坏账损失	-40,096.02	-10,052.73
合 计	-255,854.55	-10,052.73

27、 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
-----	------	------	---------------

与企业日常活动无关的政府补助		
其他	22,486.06	22,486.06
合 计	22,486.06	22,486.06

28、 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	180.03		180.03
其他	0.04	0.08	0.04
合 计	180.07	0.08	180.07

29、 所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	7,946.53	
递延所得税费用	-63,215.49	-74,579.17
合 计	-55,268.96	-74,579.17

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-224,486.18	-928,852.82
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-11,224.31	-46,442.64
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	1,900.41	1,329.20
税率变动对期初递延所得税余额的影响	69,994.32	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	376.82	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-48,928.00	-29,465.73
其他	43,149.72	
所得税费用	-55,268.96	-74,579.17

30、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
收到的往来款及其他	159,778.51	9,122.93
政府补助	1,479.00	
利息收入	24,278.94	2,862.53
合 计	185,536.45	11,985.46

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
销售费用付现	76,666.25	42,474.01
管理费用付现	593,065.10	238,659.23
研发费用付现	688,679.25	368,481.19
银行手续费	1,230.32	808.42
支付的往来款及其他	617,866.54	
合 计	1,977,507.46	650,422.85

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
赎回理财产品	7,000,000.00	6,098,553.31
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	296,019.67	
合 计	7,296,019.67	6,098,553.31

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
购买理财产品	7,000,000.00	6,000,000.00
合 计	7,000,000.00	6,000,000.00

31、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-169,217.22	-854,273.65
加：资产减值准备		
信用减值损失	255,854.55	10,052.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	304,063.37	25,601.17
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）		

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-23,511.13	-98,553.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-66,392.70	-74,579.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,194.32	2,121,221.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,592,756.28	-2,019,219.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,887,358.83	-889,750.06
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,066,240.63	3,870,476.00
减：现金的上年年末余额	3,870,476.00	5,651,672.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	17,195,764.63	-1,781,196.72
（2）本期支付的取得子公司的现金净额		
项 目	金 额	
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		296,019.67
其中：南京奥莱美合成科技有限公司		296,019.67
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
取得子公司支付的现金净额		-296,019.67
（3）现金及现金等价物的构成		
项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	21,066,240.63	3,870,476.00
其中：库存现金		46,232.85
可随时用于支付的银行存款	21,066,240.63	3,824,243.15

项 目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	21,066,240.63	3,870,476.00
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		

32、 所有权或使用权受限制的资产

无。

33、 外币货币性项目

无。

34、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	1,479.00	其他收益	1,479.00

(2) 政府补助退回情况

无。

七、研发支出

1、研发支出

项 目	本期金额		上期金额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	419,388.58		214,826.05	
折旧费	8,228.02		6,007.42	
委外研发	688,679.25		358,490.56	
其他			9,990.63	
合 计	1,116,295.85		589,314.66	

2、开发支出

无。

3、外购在研项目

无。

八、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	
南京奥莱美合成科技有限公司	南京市鼓楼区	南京市鼓楼区	化工原料及专业化学原料销售	80.00		购买
南京诗扬新材料科技有限公司	南京市秦淮区	南京市秦淮区	塑料制品原材料生产销售	85.00		购买

2、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
南京奥莱美合成科技有限公司	2023年11月1日	0	80.00	购买	2023年11月1日	3,249,590.26	175,449.85
南京诗扬新材料科技有限公司	2023年10月18日	0	85.00	购买	2023年10月18日	906,369.47	-7,536.43

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

公司无母公司，张仑为第一大股东、董事、董事长、总经理，直接持有公司 23.27% 股份。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张仑	董事、董事长、总经理
曹青青	董事、财务负责人
吴震强	董事
易立	董事
葛平	董事
王济干	监事、监事会主席
付晶晶	监事
黄琳	职工监事
王传顺	董事会秘书

韩克敏	持有公司 5%以上股份的股东
吕香玲	持有公司 5%以上股份的股东
苏立强	持有公司 5%以上股份的股东
南京辉豪科技合伙企业（有限合伙）公司股东控制的企业、持有公司 5%以上股份的股东	

5、关联方交易情况

（1）关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	557,809.65	203,185.16

6、关联方应收应付款项

无。

十、股份支付

公司报告期内未发生股份支付。

十一、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在应披露的重要承诺事项，不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,140,000.00	
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上	9,422.37	9,422.37
小 计	1,149,422.37	9,422.37
减：坏账准备	123,422.37	9,422.37
合 计	1,026,000.00	

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,149,422.37	100.00	123,422.37	10.74	1,026,000.00
其中：					
账龄组合	1,149,422.37	100.00	123,422.37	10.74	1,026,000.00
合 计	1,149,422.37	—	123,422.37	—	1,026,000.00

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,422.37	100.00	9,422.37	100.00	
其中：					
账龄组合	9,422.37	100.00	9,422.37	100.00	
合 计	9,422.37	—	9,422.37	—	

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,140,000.00	114,000.00	10.00%
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	9,422.37	9,422.37	100.00
合 计	1,149,422.37	123,422.37	/

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	9,422.37	114,000.00			123,422.37
合 计	9,422.37	114,000.00			123,422.37

(4) 本期实际核销的应收账款情况
无

(5) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
河南广达金属有限责任公司	660,000.00	57.42	66,000.00
苏州聚达鑫金属有限公司	480,000.00	41.76	48,000.00
上海助通信息科技有限公司	9,422.37	0.82	9,422.37
合计	1,149,422.37	100.00	123,422.37

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额无。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	245,072.02	183,247.57
合计	245,072.02	183,247.57

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	105,338.97	3,418.50
1至2年		200,000.00
2至3年	200,000.00	
3年以上	100,000.00	100,000.00
小计	405,338.97	303,418.50
减：坏账准备	160,266.95	120,170.93
合计	245,072.02	183,247.57

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	300,000.00	300,000.00
代缴社保	5,338.97	3,418.50
合并范围内借款	100,000.00	

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
小 计	405,338.97	303,418.50
减：坏账准备	160,266.95	120,170.93
合 计	245,072.02	183,247.57

③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）	
上年年末余额	120,170.93			120,170.93
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	40,096.02			40,096.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	160,266.95			160,266.95

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	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	120,170.93	40,096.02			160,266.95
合 计	120,170.93	40,096.02			160,266.95

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
中国移动通信集团江苏有限公司-泰州	保证金	300,000.00	2-3年 200,000.00、 3年以上 100,000.00	74.01	160,000.00
南京诗扬新材料科技有限公司	合并范围内借款	100,000.00	1年以内	24.67	
代扣个人养老保险	代缴社保	5,338.97	1年以内	1.32	266.95
合计	—	405,338.97	—	100.00	160,266.95

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,397,519.51	15,956,808.84	140,870.34	
其他业务				
合计	18,397,519.51	15,956,808.84	140,870.34	

4、投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	23,511.13	98,553.31
合计	23,511.13	98,553.31

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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、	1,479.00	

项 目	金额	说明
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		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	22,307.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	23,511.13	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1.01	
小 计	47,296.12	
减：所得税影响额	2,364.81	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	44,931.31	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.39	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的 净利润	-2.92	-0.01	-0.01

南京盈呗信息科技股份有限公司

2024年4月22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
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	1,479.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	22,307.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	23,511.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1.01
非经常性损益合计	47,296.12
减：所得税影响数	2,364.81
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	44,931.31

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用