

证券简称：凌脉网络

证券代码：835718

主办券商：中泰证券



凌脉网络

NEEQ: 835718

上海凌脉网络科技有限公司



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、公司负责人张洪图、主管会计工作负责人陈萍及会计机构负责人（会计主管人员）陈萍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、中喜会计师事务所（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

应客户、供应商等有关保密要求，不便披露前五大客户和供应商的名称，以“客户 A、供应商 A”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 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	103

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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	上海凌脉网络科技股份有限公司
本报告	指	上海凌脉网络科技股份有限公司 2023 年年度报告
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
股东大会	指	上海凌脉网络科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海凌脉网络科技股份有限公司董事会
高级管理人员、高管	指	总经理、财务总监、董事会秘书
管理层、董监高	指	公司董事、监事及高级管理人员
元，万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海凌脉网络科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Links Network Technology Co., Ltd.		
	Links.		
法定代表人	张洪图	成立时间	2009 年 9 月 3 日
控股股东	控股股东为（张洪图）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张洪图、张海峰），一致行动人为（上海米修投资咨询合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息技术、软件和信息技术服务业-I64 互联网和相关服务-I649 其他互联网服务-I6490 其他互联网		
主要产品与服务项目	活动管理服务和推广及传播的增值服务，以及为营销活动提供技术支持服务、促销商品销售		
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	凌脉网络	证券代码	835718
挂牌时间	2016 年 1 月 28 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）	36,958,374
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市市中区经七路 86 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	戚晏萍	联系地址	上海市静安区灵石路 721 号乐平方 5 号楼一层 513 室
电话	021-51875848	电子邮箱	Kingki.qi@links-e.com
传真	021-63816209		
公司办公地址	上海市静安区灵石路 721 号乐平方 5 号楼一层 513 室	邮政编码	200072
公司网址	www.links-e.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	91310000694181642F		

注册地址	上海市嘉定区嘉罗公路 1661 弄 8 号 601-25		
注册资本（元）	36,958,374	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

公司的主要业务模式是为客户提供营销领域的 SaaS 产品及平台服务，将传统营销运营及管理进行升级革新，以大数据、云计算核心技术为基础，针对 B2C、B2B 营销运营场景分别构建一站式数字智能营销运营管理平台，将企业所需的营销运营及管理工具、营销资源、流程与数据、咨询服务等进行有机整合，一体化解决客户的营销运营及管理问题，帮助客户提升内部营销管理流程效率，提升营销运营效率和加强销售转化，并降低营销采购成本，从而提升营销投资回报比（ROI）。

第一、SaaS 管理工具“赋能”，构建数字地图。为各大企业提供服务所需的产品 SaaS 化，围绕客户企业本身打造营销运营在线管理平台，从流程、营销生产、数据三个方面驱动效率。（1）参与全链条的营销运营流程管理，如营销预算、营销运营执行、营销资源采购、营销供应商管理等；（2）面向营销运营人员提供营销内容生产，场景搭建，用户旅程设计，自动化运营策略等数字生产能力，帮助运营人员提升运营效率，提升用户体验；（3）面向不同营销场景，数据驱动，即通过各接口和全渠道的场景入口流入的数据进行渠道分析，用户分析，内容与体验分析、预测效果，费用分析等，帮助营销运营管理者提供决策依据。

第二、资源“赋能”，构建平台效应。为了满足各企业在营销运营过程中对营销资源的需求，从而搭建 B2B 的营销资源平台，撮合上下游的企业入住平台。帮助下游客户降低营销采购成本，提升营销供应链整合能力，提升营销采购效率。同时，帮助上游产品或服务提供商在企业营销采购场景进行推广，带来生意机会。

第三、服务“赋能”，构建咨询及运营梯队。在技术、资源的基础上，进一步的满足客户的深度需求，即数字化项目的咨询及运营管理等需求。经过多年的沉淀，公司拥有一支专业的技术、营销管理咨询及代运营等项目管理的队伍，熟悉相关行业的特点。

综上，报告期内，公司的主要收入来源 SaaS 产品及平台服务收入。

报告期内，商业模式未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 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	18,096,165.23	34,029,671.93	-46.82%
毛利率%	75.57%	54.09%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,526,347.15	8,473,797.19	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,629,261.10	-5,521,944.90	-
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）	-152.35%	-644.19%	-
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）	-158.55%	419.79%	-
基本每股收益	-0.0684	0.23	-130.43%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	15,394,719.73	14,524,035.62	5.99%
负债总计	14,999,589.44	11,602,558.18	29.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	395,130.29	2,921,477.44	-86.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.01	0.08	-87.50%
资产负债率%（母公司）	20.67%	20.97%	-
资产负债率%（合并）	97.43%	79.89%	-
流动比率	93.29%	100.52%	-
利息保障倍数	-24.80	-	-
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	-3,200,515.88	-7,233,579.69	-
应收账款周转率	231.43%	3.89%	-
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%	5.99%	-46.97%	-
营业收入增长率%	-46.82%	-81.23%	-
净利润增长率%	-129.81%	-	-

## 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	1,316,060.56	8.55%	1,353,120.93	9.32%	-2.74%



应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	5,843,742.48	37.96%	7,913,786.84	54.49%	-26.16%
预付款项	4,508,721.63	29.29%	1,472,876.50	10.14%	206.12%
其他应收款	473,214.77	3.07%	168,886.46	1.16%	180.20%
其他流动资产	502,505.74	3.26%	562,166.59	3.87%	-10.61%
固定资产	539,118.34	3.50%	595,251.78	4.10%	-9.43%
无形资产	9,154.75	0.06%	21,776.11	0.15%	-57.96%
递延所得税资产	24,721.56	0.16%	22,050.64	0.15%	12.11%
应付账款	4,109,260.29	26.69%	4,923,076.66	33.90%	-16.53%
合同负债	3,599,160.70	23.38%	1,104,584.58	7.61%	225.84%
应付职工薪酬	1,173,173.13	7.62%	1,256,964.72	8.65%	-6.67%
应交税费	1,489,450.12	9.68%	2,677,705.51	18.44%	-44.38%
其他应付款	848,624.99	5.51%	855,268.82	5.89%	-0.78%
一年内到期的非流动负债	2,249,896.65	14.61%	244,440.63	1.68%	820.43%
其他流动负债			349,430.07	2.41%	-100.00%
长期借款	1,446,607.23	9.40%			

#### 项目重大变动原因：

1、应收账款：报告期末应收账款金额为 5,843,742.48 元，较上年年末减少 2,070,044.36 元，降幅 26.16%，主要原因是平台业务销售缩减，前期部分应收账款于本期收回，应收账款余额下降。

2、预付账款：报告期末预付账款金额为 4,508,721.63 元，比上年末增加 3,035,845.13 元，增幅 206.12%，主要原因是报告期内向供应商支付采购款，但项目未在本期内验收结算导致。

3、应付账款：报告期期末应付账款余额为 4,109,260.29 元，较上年年末减少 813,816.37 元，降幅 16.53%，主要原因是本期公司控制成本，对外采购减少，且积极与供应商协调，适当延长供应商付款账期所致。

5、合同负债：报告期期末合同负债余额为 3,599,160.70 元，较上年年末增加 2,494,576.12 元，增幅 225.84%，主要原因系报告期内部分项目收到客户业务款但项目未在本期内验收结算所致。

6、应交税费：报告期末应交税费余额 1,489,450.12 元，较上年年末减少 1,188,255.39 元，减幅 44.38%，主要原因是报告期内缴纳了上期暂估的代扣代缴的促销活动个人偶然所得税所致。

7、一年内到期的非流动负债：报告期末一年内到期的非流动负债 2,249,896.65 元，较上年年末增加 2,005,456.02 元，增幅 820.43%，主要原因是报告期内公司及子公司分别向银行取得还款期限为两年、一年内到期的借款增加所致。

8、长期借款：报告期末长期借款 1,446,607.23 元，较上年年末增加 1,446,607.23 元，主要原因是报告期内公司及子公司分别向银行取得还款期限为两年、总金额为 367 万的贷款所致。

## (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	18,096,165.23	-	34,029,671.93	-	-46.82%
营业成本	4,420,380.01	24.43%	15,621,580.85	45.91%	-71.70%
毛利率%	75.57%	-	54.09%	-	-
销售费用	5,886,723.43	32.53%	9,743,099.72	28.63%	-39.58%
管理费用	5,595,095.96	30.92%	8,228,354.76	24.18%	-32.00%
研发费用	4,821,988.15	26.65%	5,583,540.99	16.41%	-13.64%
财务费用	106,824.96	0.59%	142,425.47	0.42%	-25.00%
其他收益	212,430.17	1.17%	322,133.29	0.95%	-34.06%
投资收益			13,845,085.83	40.69%	-100.00%
资产处置收益			23,217.41	0.07%	-100.00%
营业利润	-2,512,858.32	-13.89%	8,478,757.91	24.92%	-129.64%
营业外支出	3,598.66	0.02%	330.15	0.00%	990.01%
净利润	-2,526,347.15	-13.96%	8,473,797.19	24.90%	

## 项目重大变动原因：

- 1、报告期实现营业收入为 18,096,165.23 元，较上年同期减少 15,933,506.70 元，跌幅 46.82%。主要是报告期内集团业务战略调整，继续把业务重心放在毛利润较高的 SaaS 服务业务，削减低毛利率、占用资金的平台交易业务所致。
- 2、报告期实现营业成本为 4,420,380.01 元，较上年同期减少 11,201,200.84 元，跌幅 71.70%。主要是公司业务战略调整，平台销售业务营业成本随销售额的大幅下降导致综合营业成本大幅下降。
- 3、报告期，公司毛利率 75.57%，较上年同期增长 21.48 个百分点。主要原因是收入结构中毛利率较高的 SaaS 销售收入比例增加明显，毛利率较低的平台销售降幅明显，导致整体毛利率升高。
- 4、管理费用：报告期的管理费用为 5,595,095.96 元，较上年同期减少了 2,633,258.80 元，降幅 32.00%。主要原因是报告期内严控管理费用，更换办公场所、减少管理人员，相应的房租和人力成本减少所致。
- 5、销售费用：报告期的销售费用为 5,886,723.43 元，较去年同期减少了 3,856,376.29 元，跌幅 39.58%。主要原因是市场费用的投入减少及销售人员减少，相应的人力成本减少。
- 6、投资收益：报告期的投资收益为 0 元，较去年同期减少了 13,845,085.83 元，降幅 100.00%。

主要原因是上年剥离超额亏损子公司产生了投资收益，本期未发生同类事项。

7、营业利润：报告期的营业利润为-2,512,858.32 元，较去年同期相比减少 10,991,616.23 元，降幅 129.64%，主要原因是上年剥离超额亏损子公司产生了投资收益，本期未发生同类事项所致。

8、净利润：报告期的净利润为-2,526,347.15 元，较去年同期相比减少 11,000,144.34 元，降幅 129.81%，主要原因是上年剥离超额亏损子公司产生了投资收益，本期未发生同类事项所致。

## 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	18,096,165.23	34,029,671.93	-46.82%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	4,420,380.01	15,621,580.85	-71.70%
其他业务成本	-	-	-

### 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
平台交易	3,062,446.71	2,256,381.23	26.32%	-81.73%	-81.88%	0.62%
SaaS 服务	15,033,718.52	2,163,998.78	85.61%	-12.96%	-31.75%	3.97%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

报告期内，公司平台交易业务及 SaaS 服务仍为公司主要收入来源，SaaS 服务业务在收入占比中处于绝对地位，收入构成较之前年度发生了较大的变化。

1、报告期内，平台交易收入为 3,062,446.71 元，较同期减少 13,695,777.23 元，跌幅 81.73%，主要原因是集团业务继续贯彻新战略，重点发展毛利率较高的 SaaS 服务业务。

2、报告期内，SaaS 服务收入为 15,033,718.52 元，较同期下降 2,237,729.47 元，降幅 12.96%，因受整体市场环境的影响，该业务较去年同期小幅下降，但毛利率上升 3.96 个百分点。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占	是否存在关联关
----	----	------	-------	---------

			比%	系
1	客户 A	3,366,830.48	18.61%	否
2	客户 B	3,083,273.97	17.04%	否
3	客户 C	1,320,597.24	7.30%	否
4	客户 D	1,289,398.87	7.13%	否
5	客户 E	982,144.97	5.43%	否
	合计	10,042,245.53	55.51%	-

### 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 A	1,297,014.03	29.34%	否
2	供应商 B	891,250.83	20.16%	否
3	供应商 C	752,510.47	17.02%	否
4	供应商 D	385,159.29	8.71%	否
5	供应商 E	121,000.00	2.74%	否
	合计	3,446,934.62	77.97%	-

### (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	-3,200,515.88	-7,233,579.69	-
投资活动产生的现金流量净额		-482,720.70	-
筹资活动产生的现金流量净额	3,163,455.51	-1,132,006.39	-

#### 现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额为-3,200,515.88 元，去年同期为-7,233,579.69 元。主要是集团业务战略调整，减少了毛利率较低的平台销售业务，商品销售成本减少，供应商总体付款账期延长，且严格控制各项费用等原因，减少了报告期内的现金支出所致。

2、报告期内投资活动产生的现金流量净额为 0 元，较去年同期数净支出减少 482,720.70 元，主要由于上年度剥离子公司上海赏励信息科技有限公司与上海尼沃营销策划有限公司，而导致上年支付的其他与投资活动有关的现金增加，本年没有同类事项，因此没有投资活动的现金流入或流出。

3、报告期内筹资活动产生的现金净额为 3,163,455.51 元，去年同期为-1,132,006.39 元，主要原因是报告期内增加了银行贷款，上年同期偿还银行贷款所致。

## 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
上海品盟市场营销有限公司	控股子公司	云服务	2,000,000	2,485,444.38	-4,966,884.14	583,908.93	- 2,145,878.72
上海凌礼软件科技有限公司	控股子公司	云服务	20,000,000	15,044,168.71	12,882,388.98	5,802,520.28	888,690.67
上海会腾软件科技有限公司	控股子公司	云服务	5,000,000	2,810,919.97	-6,028,532.87	2,732,365.55	166,624.52
无锡会腾软件科技有限公司	控股子公司	云服务	2,000,000	80,022.44	-1,823,089.91	-	-

### 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

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
实际控制人不当控制的风险	股东张洪图和张海峰为一致行动人，目前，张洪图和张海峰

	<p>通过直接持股和间接持股能够控制公司 66.89% 的股份。处于控股地位，并确保未来意见一致，可对公司施加重大影响。若二人利用控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司及其他少数股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司将加强对内部控制的监督力度，发挥监事的作用，严格按照公司的管理制度进行管理、经营，从而保证公司的内控制度、财务管理制度等能够切实有效执行。</p>
人才缺失的风险	<p>人力资源是营销服务行业的核心资源，营销服务人才的业务能力决定着营销服务的质量和品质。目前国内营销服务行业存在人才短缺、人员流动率较高、业务培训机构严重不足等风险。特别是中高级专业人员的严重紧缺制约着营销服务行业的快速发展。</p> <p>应对措施：公司将建立完善的人力资源计划，健全薪酬体系、培训体系与招聘体系，建立丰富的人才储备，降低人才缺失风险。</p>
商业秘密泄露的风险	<p>公司软件技术产品、供应商资源、客户资源均为公司的重要核心技术及商业秘密；虽然公司采取了多种手段，以保护本公司的知识产权、核心技术和商业秘密。若公司不能实施有效保护，公司的竞争优势可能会遭到削弱，并可能影响公司的经营业绩。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强内部监控措施与防护制度，针对涉密的合同及时签订保密协议，建立健全公司内部保密制度，逐步降低商业秘密泄露的风险。</p>
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（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）股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

人才激励计划调整情况：

2016 年 6 月 23 日，公司 2016 年第三次临时股东大会通过了股权激励方案，具体内容如下：

激励对象：17 名公司及子公司的董事、监事、高级管理人员、中层管理人员以及核心技术或业务人员。激励对象考核情况：原激励对象为 17 名，其中 2 名因离职，自愿放弃本次激励方案，最终对公司及子公司中的 15 名人员实施股权激励计划，并完成认购。实施情况：15 名激励对象已于 2016 年 6 月 27 日完成受让上海米修投资咨询合伙企业（有限合伙）1,998,000 元财产份额（占米修总财



产份额的 12.56%)，对应公司股票 370,520 股，15 名认购对象通过持有上海米修投资咨询合伙企业（有限合伙）财产份额间接持有公司股票。激励对象持有的财产份额的锁定期为 24 个月，分 3 期解锁行权，激励对象可在各自锁定期满后的未来 24 个月内分 3 期解锁，具体的解锁安排如下，报告期内都已解锁

解锁日	解锁时间	可解锁数量占激励对象获授数量比例
第一期解锁日	自锁定期届满之日后的首个交易日	40%
第二期解锁日	自锁定期届满之日起 12 个月后的首个交易日	30%
第三期解锁日	自锁定期届满之日起 24 个月后的首个交易日	30%

初始完成认购的 15 名激励对象，其中有 6 名在 2017 年内提出离职，退出人才激励计划。2018 年上半年公司增加 1 名激励对象，在下半年又有 1 名激励对象提出离职。2019 年有 4 名激励对象提出离职，截止至 2019 年，有 5 名激励对象。2020 年 3 月有 1 名激励对象提出离职，有 4 名激励对象。2021 年至 2023 年无变更，截至报告期现有 4 名激励对象。

#### (四) 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 1 月 28 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 1 月 28 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争的承诺函》；公司董事、监事及高级管理人员均签署了《承诺函》，承诺不存在其他对外投资与公司存在利益冲突的情况。报告期内公司控股股东、实际控制人、股东、董事、监事及高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。



## 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	20,536,374	55.57%	0	20,536,374	55.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,148,500	13.93%	0	5,148,500	13.93%	
	董事、监事、高管	0	0%	504,000	504,000	1.36%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	16,422,000	44.43%	0	16,422,000	44.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,445,500	41.79%	0	15,445,500	41.79%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		36,958,374.00	-	0	36,958,374.00	-	
普通股股东人数							48

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	张宏图	14,196,000	0	14,196,000	38.41%	10,647,000	3,549,000	6,570,000	0
2	张海峰	6,398,000	0	6,398,000	17.31%	4,798,500	1,599,500	0	0
3	上海米修投资咨询合伙企业（有限合伙）	4,130,000	0	4,130,000	11.17%	0	4,130,000	0	0
4	上海紫江	3,697,070	0	3,697,070	10.00%	0	3,697,070	0	0

	创业投资有限公司								
5	上海开赢信息科技有限公司	1,645,467	0	1,645,467	4.45%	0	1,645,467	0	0
6	王振	1,302,000	0	1,302,000	3.52%	976,500	325,500	0	0
7	中泰证券股份有限公司	808,200	0	808,200	2.19%	0	808,200	0	0
8	上海红土创业投资有限公司	734,572	0	734,572	1.99%	0	734,572	0	0
9	马犁	700,000	0	700,000	1.89%	0	700,000	0	0
10	深圳市创新投资集团有限公司	638,632	0	638,632	1.73%	0	638,632	0	0
	<b>合计</b>	<b>34,249,941</b>	<b>0</b>	<b>34,249,941</b>	<b>92.66%</b>	<b>16,422,000</b>	<b>17,827,941</b>	<b>6,570,000</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

张洪图、张海峰为一致行动人。张洪图、张海峰、王振为上海米修投资咨询合伙企业（有限合伙）的出资人，张洪图为上海米修投资咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。除此之外，前十名股东无其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

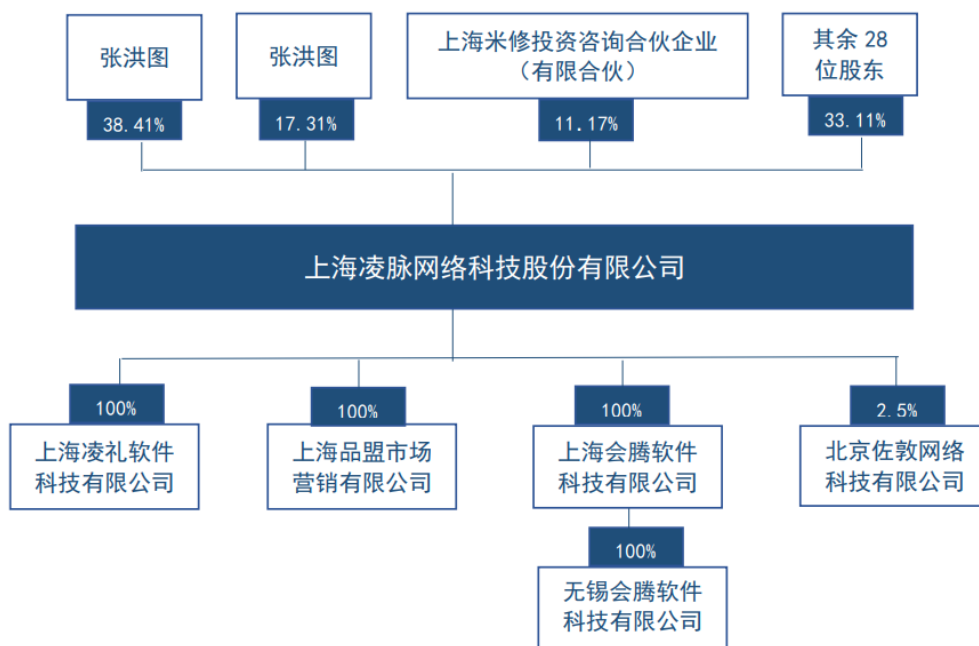
张洪图为公司的控股股东。截至报告期末，张洪图直接持有公司股份 14,196,000 股，持比例为 38.41%。张洪图，男，1978 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，毕业于扬州大学，装潢专业专科，同济大学 MBA 研修。2000 年 12 月至 2004 年 3 月，任科乐美（上海）软件公司美工经理，2004 年 4 月至 2009 年 9 月，任上海凌克投资咨询有限公司总经理；2009 年 9 月与其他两名股东共同出资成立上海耘克文化传播有限公司（本公司前身），2009 年 9 月至今，历任上海凌脉网络科技股份有限公司（原：上海耘克文化传播股份有限公司）执行董事、股份公司董事长。目前担任公司的董事长兼总经理。

报告期内，控股股东未发生变化。

### （二）实际控制人情况

股东张洪图和张海峰为一致行动人，截至报告期末，张洪图和张海峰通过直接持有公司 55.72% 的股

份，并共同通过上海米修投资咨询合伙企业（有限合伙）间接持公司 11.17% 的股份，张洪图和张海峰为共同实际控制人。张洪图，详见以上“控股股东情况”。张海峰，男，1978 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，毕业于南京艺术学院，油画专业本科，学士学位。2001 年 9 月至 2004 年 8 月，任北京易伟雅特展览服务有限公司上海分公司设计部经理；2004 年 9 月至 2009 年 9 月，任上海凌克销售经理；2009 年 9 月与其他两名股东共同出资成立上海耘克文化传播有限公司（本公司前身），2009 年 09 月至今，历任上海凌脉网络科技股份有限公司（原：上海耘克文化传播股份有限公司）的董事和管理人员。报告期内，实际控制人未发生变化。公司股权架构图如下：



### 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

#### (二) 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 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				
张洪图	董事长 / 总经理	男	1978 年 10 月	2022 年 7 月 20 日	2025 年 7 月 19 日	20,766,000	0	20,766,000	38.41%
张海峰	董事	男	1978 年 11 月	2022 年 7 月 20 日	2025 年 7 月 19 日	6,398,000	0	6,398,000	17.31%
莫家祺	董事	男	1985 年 10 月	2022 年 7 月 20 日	2025 年 7 月 19 日	0	0	0	0%
王叶薇	董事	女	1984 年 4 月	2022 年 7 月 20 日	2025 年 7 月 19 日	0	0	0	0%
戚晏萍	董事 / 董事会秘书	女	1984 年 4 月	2022 年 7 月 20 日	2025 年 7 月 19 日	0	0	0	0%
章良庆	监事会主席	男	1992 年 6 月	2022 年 7 月 20 日	2025 年 7 月 19 日	0	0	0	0%
赵玉磊	监事	男	1979 年 11 月	2022 年 7 月 20 日	2025 年 7 月 19 日	0	0	0	0%
金卫	职工监事	女	1981 年 9 月	2022 年 7 月 20 日	2025 年 7 月 19 日	0	0	0	0%
吴灿	财务负责人	女	1991 年 8 月	2022 年 7 月 20 日	2023 年 8 月 24 日	0	0	0	0%
陈萍	财务负责人	男	1978 年 5 月	2023 年 8 月 24 日	2025 年 7 月 19 日	504,000	0	504,000	1.36%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事长、总经理张洪图、董事张海峰为一致行动人，两人为实际控制人；张洪图为控股股东。除此之外，无关联关系。

**(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
吴灿	财务负责人	离任	无	离任
陈萍	财务负责人	新任	财务负责人	新任

**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

陈萍，男，中国国际，无境外永久居留权，本科学历。2002年3月—2003年6月，在广州松下空调器有限公司担任促销专员；2003年7月—2009年9月广州广现汽车有限公司担任销售主管；2009年10月—2011年6月在上海耘克文化传播股份有限公司业务部担任项目经理；2011年7月—2019年12月在上海凌脉网络科技股份有限公司财务部担任财务总监；2020年5月至2021年8月在上海旺翔文化传媒股份有限公司财务部担任财务总监。2023年4月至今在上海凌脉网络科技股份有限公司财务部担任总经理助理。

**(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	6	0	1	5
技术人员	23	0	3	20
运营人员	14	0	2	12
营销人员	24	0	4	20
财务人员	3	0	0	3
行政人员	1	0	0	1
<b>员工总计</b>	<b>71</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>61</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	50	46

专科	19	13
专科以下	0	0
员工总计	71	61

#### 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

为提高员工积极性，公司人力资源部根据不同业务板块逐步完善薪酬绩效管理制度，为招聘、晋升提供了量化的标准。关于培训，由各部门负责人进行有序的培训工作，提升员工专业知识，各板块业务互通，市场行情了解。公司目前无离退休职工。

#### (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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

公司自成立以来，按照《公司法》等相关法律法规的要求，完善了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》、《非上市公众公司监督管理办法》等有关法律法规的要求，不断完善法人治理结构以及行之有效的内控管理体系，实现规范运作。管理层严格遵守三会议事规则、关联交易决策制度等制度，形成完整、合理的内部控制体系，保证公司的规范运作。截至报告期末上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象和重大缺陷且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

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人。公司具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场、自主经营的能力，独立运作、独立承担责任和风险。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存

在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有以上资产的所有权或使用权，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

1、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相关规定，结合公司特点，按照要求进行独立核算，确保公司会计核算体系的建设和相关工作的正常开展，有效的保护了投资者的利益。

2、财务管理：报告期内，公司严格贯彻执行公司各项财务制度、管理办法、操作程序，及时修正会计准则，在日常财务工作中严格管理，强化实施。

3、风险控制：报告期内，公司始终强化风险意识，警钟长鸣，建立了相应的风险管控机制，加强对市场关注，定期进行内部监督考核，有效对内部、外部进行风险管理。董事会经过评估认为，报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

## 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	中喜财审 2024S01234 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张浩芬 1 年	贺杨 4 年	(姓名 3) 年	(姓名 4) 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	12 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	7.5			

# 审 计 报 告

中喜财审 2024S01234 号

上海凌脉网络科技有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了上海凌脉网络科技有限公司（以下简称凌脉网络公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了凌脉网络公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母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，我们独立于凌脉网络公司，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、其他信息

凌脉网络公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括凌脉网络公司 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。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督凌脉网络公司的财务报告过程。

### 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，就可能导致对凌脉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凌脉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，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就凌脉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。

(报告文号) 签字页，此页无正文 “

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张浩芬

中国 北京

中国注册会计师：贺杨

2024 年 4 月 23 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	附注五、1	1,316,060.56	1,353,120.93
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	附注五、2	5,843,742.48	7,913,786.84
应收款项融资			
预付款项	附注五、3	4,508,721.63	1,472,876.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、4	473,214.77	168,886.46
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	附注五、5	502,505.74	562,166.59
<b>流动资产合计</b>		<b>12,644,245.18</b>	<b>11,470,837.32</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	附注五、6	2,000,000.00	2,000,000.00

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注五、7	539,118.34	595,251.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五、8	177,479.90	414,119.77
无形资产	附注五、9	9,154.75	21,776.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	附注五、10	24,721.56	22,050.64
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,750,474.55</b>	<b>3,053,198.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>15,394,719.73</b>	<b>14,524,035.62</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五、11	4,109,260.29	4,923,076.66
预收款项			
合同负债	附注五、12	3,599,160.70	1,104,584.58
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	附注五、13	1,173,173.13	1,256,964.72
应交税费	附注五、14	1,489,450.12	2,677,705.51
其他应付款	附注五、15	848,624.99	855,268.82
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	附注五、16	2,249,896.65	244,440.63
其他流动负债	附注五、17	83,416.33	349,430.07
<b>流动负债合计</b>		<b>13,552,982.21</b>	<b>11,411,470.99</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	附注五、18	1,446,607.23	

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五、19	-	191,087.19
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>		1,446,607.23	191,087.19
<b>负债合计</b>		14,999,589.44	11,602,558.18
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	附注五、20	36,958,374.00	36,958,374.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、21	42,635,855.46	42,635,855.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五、22	2,055,752.00	2,055,752.00
一般风险准备			
未分配利润	附注五、23	-81,254,851.17	-78,728,504.02
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		395,130.29	2,921,477.44
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		395,130.29	2,921,477.44
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		15,394,719.73	14,524,035.62

法定代表人：张洪图

主管会计工作负责人：陈萍

会计机构负责人：陈萍

## (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		1,073,721.44	867,293.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十一、1	7,402,647.83	9,584,901.24

应收款项融资			
预付款项		3,525,209.07	208,770.69
其他应收款	附注十一、2	2,571,478.43	2,767,880.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		45,222.66	62,863.01
<b>流动资产合计</b>		<b>14,618,279.43</b>	<b>13,491,709.27</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	附注十一、3	26,610,223.73	26,610,223.73
其他权益工具投资		2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		520,637.96	575,433.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		177,479.90	414,119.77
无形资产		9,154.75	21,776.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>29,317,496.34</b>	<b>29,621,553.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>43,935,775.77</b>	<b>43,113,262.58</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,138,932.85	5,680,628.46
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		322,014.44	380,120.77
应交税费		142,967.04	1,328,317.26

其他应付款		657,936.87	655,764.50
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,805,788.19	214,223.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,800,611.08	244,440.63
其他流动负债		80,210.30	346,858.34
<b>流动负债合计</b>		<b>7,948,460.77</b>	<b>8,850,353.01</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		1,133,333.25	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			191,087.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,133,333.25</b>	<b>191,087.19</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,081,794.02</b>	<b>9,041,440.20</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		36,958,374.00	36,958,374.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		43,043,048.44	43,043,048.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,055,752.00	2,055,752.00
一般风险准备			
未分配利润		-47,203,192.69	-47,985,352.06
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>34,853,981.75</b>	<b>34,071,822.38</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>43,935,775.77</b>	<b>43,113,262.58</b>

## (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>	附注五、 24	18,096,165.23	34,029,671.93
其中：营业收入	附注五、 24	18,096,165.23	34,029,671.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		20,849,449.93	39,359,040.40
其中：营业成本	附注五、 24	4,420,380.01	15,621,580.85
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	附注五、 25	18,437.42	40,038.61
销售费用	附注五、 26	5,886,723.43	9,743,099.72
管理费用	附注五、 27	5,595,095.96	8,228,354.76
研发费用	附注五、 28	4,821,988.15	5,583,540.99
财务费用	附注五、 29	106,824.96	142,425.47
其中：利息费用		97,520.55	124,501.09
利息收入		2,852.92	16,191.18
加：其他收益	附注五、 30	212,430.17	322,133.29
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、 31		13,845,085.83
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）	附注五、 32	27,996.21	-382,310.15

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、 33	-	23,217.41
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,512,858.32	8,478,757.91
加：营业外收入			
减：营业外支出	附注五、 34	3,598.66	330.15
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,516,456.98	8,478,427.76
减：所得税费用	附注五、 35	9,890.17	4,630.57
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,526,347.15	8,473,797.19
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,526,347.15	8,473,797.19
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,526,347.15	8,473,797.19
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,526,347.15	8,473,797.19
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,526,347.15	8,473,797.19
（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)		-0.0684	0.23
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.0684	0.23

法定代表人：张洪图

主管会计工作负责人：陈萍

会计机构负责人：陈萍

**(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>	附注十一、4	15,100,231.59	19,470,865.70
减：营业成本	附注十一、4	3,942,050.83	7,186,176.19
税金及附加		12,920.10	35,220.01
销售费用		587,551.32	2,574,114.01
管理费用		3,756,951.07	5,576,290.08
研发费用		6,099,860.48	5,222,381.82
财务费用		73,152.78	41,966.56
其中：利息费用		71,406.84	41,550.28
利息收入		2,083.32	3,531.62
加：其他收益		88,949.73	105,327.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		81,414.70	-473,627.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			23,217.41
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		798,109.44	-1,510,364.84
加：营业外收入			
减：营业外支出		3,598.66	101.32
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		794,510.78	-1,510,466.16
减：所得税费用		12,351.41	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		782,159.37	-1,510,466.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		782,159.37	-1,510,466.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>782,159.37</b>	<b>-1,510,466.16</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		24,218,322.18	31,733,274.97
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		-	61,589.31
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、 36	109,365.53	6,006,422.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>24,327,687.71</b>	<b>37,801,286.62</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,276,896.51	14,597,875.23
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		13,930,983.42	19,405,150.64
支付的各项税费		408,933.26	417,973.36
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、 36	2,911,390.40	10,613,867.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		27,528,203.59	45,034,866.31
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-3,200,515.88	-7,233,579.69
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	5,230.00
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	附注五、 36		
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	5,230.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	143,362.83
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	附注五、 36	-	344,587.87
<b>投资活动现金流出小计</b>		-	487,950.70
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-482,720.70
<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		3,870,000.00	2,000,000.00
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>		3,870,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		364,583.31	2,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,109.11	102,642.48
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	附注五、 36	259,852.07	429,363.91
<b>筹资活动现金流出小计</b>		706,544.49	3,132,006.39

筹资活动产生的现金流量净额		3,163,455.51	-1,132,006.39
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		-37,060.37	-8,848,306.78
加：期初现金及现金等价物余额	附注五、 37	1,353,120.93	10,201,427.71
六、期末现金及现金等价物余额	附注五、 37	1,316,060.56	1,353,120.93

法定代表人：张洪图

主管会计工作负责人：陈萍

会计机构负责人：陈萍

## (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		19,897,972.66	15,369,372.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,237.38	12,413.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>19,904,210.04</b>	<b>15,381,785.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,093,354.73	1,804,429.70
支付给职工以及为职工支付的现金		8,769,098.14	9,822,801.20
支付的各项税费		2,777,521.42	280,026.66
支付其他与经营活动有关的现金		1,484,817.66	4,348,337.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>22,124,791.95</b>	<b>16,255,594.81</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,220,581.91</b>	<b>-873,808.93</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	5,230.00
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>-</b>	<b>5,230.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	143,362.83
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>143,362.83</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-138,132.83</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	-
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>3,000,000.00</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		257,142.86	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,995.40	-
支付其他与筹资活动有关的现金		259,852.07	429,363.91
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>572,990.33</b>	<b>429,363.91</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,427,009.67</b>	<b>-429,363.91</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>206,427.76</b>	<b>-1,441,305.67</b>
加：期初现金及现金等价物余额		867,293.68	2,308,599.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,073,721.44</b>	<b>867,293.68</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	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	36,958,374.00				42,635,855.46				2,055,752.00		- 78,728,504.02		2,921,477.44
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	36,958,374.00				42,635,855.46				2,055,752.00		- 78,728,504.02		2,921,477.44
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)											-2,526,347.15		- 2,526,347.15
(一) 综合收益总额											-2,526,347.15		- 2,526,347.15
(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	36,958,374.00				42,635,855.46				2,055,752.00	0	-	395,130.29
											81,254,851.17	

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	36,958,374.00				42,635,855.46				2,055,752.00	-	-	-	-
											87,202,301.21		5,552,319.75
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	36,958,374.00				42,635,855.46				2,055,752.00		-		-
											87,202,301.21		5,552,319.75
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											8,473,797.19		8,473,797.19
(一) 综合收益总额											8,473,797.19		8,473,797.19
(二) 所有者投入和减少资													

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

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>36,958,374.00</b>				<b>42,635,855.46</b>				<b>2,055,752.00</b>		<b>-</b>	<b>2,921,477.44</b>
											<b>78,728,504.02</b>	

法定代表人：张洪图

主管会计工作负责人：陈萍

会计机构负责人：陈萍

(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	36,958,374.00				43,043,048.44				2,055,752.00		-	34,071,822.38
加：会计政策变更											47,985,352.06	
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,958,374.00				43,043,048.44				2,055,752.00		-	34,071,822.38
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											782,159.37	782,159.37

(一) 综合收益总额											782,159.37	782,159.37
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	36,958,374.00				43,043,048.44				2,055,752.00		-	34,853,981.75
											47,203,192.69	

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	36,958,374.00				43,043,048.44				2,055,752.00		-	35,582,288.54
											46,474,885.90	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	36,958,374.00				43,043,048.44				2,055,752.00		-	35,582,288.54
											46,474,885.90	
<b>三、本期增减变动金额</b> (减少以“-”号填列)											-1,510,466.16	-1,510,466.16
（一）综合收益总额											-1,510,466.16	-1,510,466.16
（二）所有者投入和减少资本												

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

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	36,958,374.00				43,043,048.44				2,055,752.00		-	34,071,822.38
											47,985,352.06	



## 上海凌脉网络科技有限公司

## 2023 年度财务报表附注

## 一、公司基本情况

## (一)、公司概况

上海凌脉网络科技有限公司原名上海耘克文化传播股份有限公司,系由上海耘克文化传播股份有限公司于 2013 年 3 月 20 日整体变更设立。

上海耘克文化传播有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2009 年 9 月 3 日，是由自然人张洪图、张海峰以及仲伟凤共同出资设立的有限责任公司，于 2009 年 9 月 3 日取得上海市工商行政管理局闵行分局核发的 310112000917722 号《企业法人营业执照》。公司成立时的注册资本为人民币 100 万元，其中张洪图出资 50 万元，占 50%；张海峰出资 45 万元，占 45%；仲伟凤出资 5 万元，占 5%，本次出资由上海海明会计师事务所有限公司出具“沪海验内字[2009]第 2514 号”验资报告予以验证。

根据 2013 年 2 月 20 日的股东会决议，公司注册资本由 100 万增加至 600 万。其中张洪图增加注册资本 214 万元，张海峰增加注册资本 165 万元，仲伟凤增加注册资本 10.6 万元，陈萍出资 24 万元，江长安出资 24 万元，姚呈武出资 18 万元，任吉出资 15 万元，王振出资 14.4 万元，邓禧频出资 9 万元，高畅出资 6 万元。本次出资由上海沪深诚会计师事务所有限公司出具“沪深诚会师验字（2013）第 4425 号”《验资报告》予以验证。本次增资完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额	出资比例（%）
1	张洪图	2,640,000.00	44.00
2	张海峰	2,100,000.00	35.00
3	陈萍	240,000.00	4.00
4	江长安	240,000.00	4.00
5	姚呈武	180,000.00	3.00
6	仲伟凤	156,000.00	2.60
7	任吉	150,000.00	2.50
8	王振	144,000.00	2.40
9	邓禧频	90,000.00	1.50
10	高畅	60,000.00	1.00
	合计	6,000,000.00	100.00

2013 年 3 月 8 日，根据本公司股东会决议及上海耘克文化传播股份有限公司（筹）发起人协议，公司以 2013 年 2 月 28 日为基准日整体变更设立上海耘克文化传播股份有限公司。截至 2013 年 2 月 28 日，本公司经评估的净资产为 6,500,515.37 元，经审计的净资产为

6,373,587.57 元。以截至 2013 年 2 月 28 日经审计的净资产值 6,373,587.57 元为折股基数，以 1:0.9414 的折股比例折成股本 6,000,000.00 股（每股面值人民币 1 元），余额 373,587.57 元计入资本公积，整体变更后各股东持股明细如下：

序号	股东名称	出资金额	出资比例（%）
1	张宏图	2,640,000.00	44.00
2	张海峰	2,100,000.00	35.00
3	陈萍	240,000.00	4.00
4	江长安	240,000.00	4.00
5	姚呈武	180,000.00	3.00
6	仲伟凤	156,000.00	2.60
7	任吉	150,000.00	2.50
8	王振	144,000.00	2.40
9	邓禧频	90,000.00	1.50
10	高畅	60,000.00	1.00
合计		6,000,000.00	100.00

本次变更于 2013 年 3 月 20 日完成工商登记。

2014 年 8 月 28 日，根据公司股东会决议和章程修正案，决议变更持股人。本次变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	股本	持股比例（%）
1	张宏图	2,700,000.00	45.00
2	张海峰	2,100,000.00	35.00
3	陈萍	240,000.00	4.00
4	江长安	240,000.00	4.00
5	任吉	330,000.00	5.50
6	王振	300,000.00	5.00
7	邓禧频	90,000.00	1.50
合计		6,000,000.00	100.00

2015 年 5 月 26 日公司名称由上海耘克文化传播股份有限公司变更为上海凌脉网络科技有限公司。

2015 年 6 月 5 日，公司召开 2015 年第二次临时股东大会，审议通过了《公司定向增资方案》、《公司定向增资认购人的议案》、《提请股东大会授权董事会全权办理本次定向增资相关事宜的议案》和《关于公司章程修订案》。公司第一届董事会第十一次会议批准了相关的议案。根据议案，公司拟发行股票数量不超过 15,000,000 股，本次股票发行价格为每股人民币 1.00 元。最终，各投资人认购股份数为 15,000,000 股，其中：张宏图认购 10,650,000 股，张海峰认购 3,600,000 股，王振认购 750,000 股。申请增加股本人民币 15,000,000 元，由各

投资人于公司变更登记之前一次性缴足。截至 2015 年 6 月 24 日止，贵公司已收到各投资人新增股本人民币 15,000,000 元，均以货币出资。

序号	股东名称	股本	持股比例 (%)
1	张洪图	13,350,000.00	63.57
2	张海峰	5,700,000.00	27.14
3	王振	1,050,000.00	5.00
4	任吉	330,000.00	1.57
5	陈萍	240,000.00	1.14
6	江长安	240,000.00	1.14
7	邓禧频	90,000.00	0.43
合计		<b>21,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

2016 年 1 月 12 日，根据全国中小企业股份转让系统《关于同意上海凌脉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]9582 号文件），本公司股票于 2016 年 1 月 28 日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：凌脉网络，证券代码：835718，转让方式：协议转让。

2016 年 3 月 1 日，公司控股股东、实际控制人张洪图、张海峰、股东王振分别将其持有的公司股份 1,800,000 股、1,230,000 股、120,000 股以 5.40 元/股的价格转让给上海米修投资咨询合伙企业（有限合伙）。此次转让后，张洪图持有公司股份 11,550,000 股，持股比例 55%；张海峰持有公司股份 4,470,000 股，持股比例 21.29%；王振持有公司股份 930,000 股，持股比例 4.43%；上海米修投资咨询合伙企业（有限合伙）持有公司股份 3,150,000 股，持股比例 15%。

2016 年 3 月 10 日至 15 日，公司控股股东、实际控制人张洪图陆续将其持有公司股份 860,000 股以 8 元/股的价格转让给马犁、郑飞、杨承玲、徐风娣及吴萍。此次转让后，张洪图持有公司股份 10,690,000 股，持股比例 50.90%；马犁持有公司股份 500,000 股，持股比例 2.38%；郑飞持股 125,000 股，持股比例 0.60%；杨承玲持有公司股份 110,000 股，持股比例 0.52%；徐风娣持有公司股份 100,000 股，持股比例 0.48%；吴萍持有公司股份 25,000 股，持股比例 0.12%。

2016 年 3 月 30 日公司控股股东、实际控制人张洪图将其持有公司股份 600,000 股以 8 元/股的价格转让给中泰证券股份有限公司。此次转让后，张洪图持有公司股份 10,090,000 股，持股比例为 48.05%；中泰证券股份有限公司持有公司股份 600,000 股，持股比例 2.86%。公司股东上海米修投资咨询合伙企业（有限合伙）将其持有公司股份 200,000 股以 8 元/股价格转让华安证券股份有限公司。此次转让后，上海米修投资咨询合伙企业（有限合伙）持有公司股份 2,950,000 股，持股比例为 14.05%；华安证券股份有限公司持有公司股份 200,000 股，持股比例 0.95%。

2016年3月29日，公司召开2016年第二次临时股东大会，审议通过了《关于修改<公司章程>的议案》，根据修改后的章程的规定，本公司申请新增股本人民币1,050,000.00元，新增股本发行价格为每股人民币10.00元，由股东于公司变更登记之前一次缴足。其中：张宏图认购50,000股，占变更后股本的0.23%，张海峰认购100,000股，占变更后股本的0.45%，陈萍认购120,000股，占变更后股本的0.45%，徐轶认购50,000股，占变更后股本的0.23%，吴萍认购350,000股，占变更后股本的1.59%，上海秉圆资产管理有限公司秉创富新三板投资基金认购300,000股，占变更后股本的1.36%，上海淳博企业管理有限公司认购80,000股，占变更后股本的0.36%。

新增投资人合计出资人民币10,500,000.00元，其中增加股本人民币1,050,000.00元，占变更后股本的4.76%。其余人民币9,450,000.00元扣除发行费用283,018.87元之后计入资本公积。变更后的公司股本如下：

序号	股东名称	股本	持股比例（%）
1	张宏图	10,140,000.00	45.99
2	张海峰	4,570,000.00	20.73
3	上海米修投资咨询合伙企业（有限合伙）	2,950,000.00	13.38
4	王振	930,000.00	4.22
5	中泰证券股份有限公司	600,000.00	2.72
6	马犁	500,000.00	2.27
7	吴萍	375,000.00	1.70
8	陈萍	360,000.00	1.63
9	任吉	330,000.00	1.50
10	上海秉圆资产管理有限公司秉创富新三板投资基金	300,000.00	1.36
11	江长安	240,000.00	1.09
12	华安证券股份有限公司	200,000.00	0.91
13	郑飞	125,000.00	0.57
14	杨承玲	110,000.00	0.50
15	徐风娣	100,000.00	0.45
16	邓禧频	90,000.00	0.41
17	上海淳博企业管理有限公司	80,000.00	0.36
18	徐轶	50,000.00	0.23
	合计	22,050,000.00	100.00

注：股权比例尾差为四舍五入，合计数不为100.00%

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，公司股票于2016年4月22日起采取做市转让方式，同时公司向特定对象发行股份1,050,000股，其中有限售条件股份数量202,500股，无限售条件股份数量847,500股。新增股份将于2016年4月28日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

2016年9月18日贵公司召开2016年第七次临时股东大会，全体股东一致同意公司股

本由人民币 22,050,000.00 元，增至人民币 30,870,000.00 元，以资本公积向全体股东每 10 股转增 4 股。变更后的注册资本如下：

序号	股东名称	股本	持股比例 (%)
1	张宏图	14,196,000.00	45.99
2	张海峰	6,398,000.00	20.73
3	上海米修投资咨询合伙企业（有限合伙）	4,130,000.00	13.38
4	王振	1,302,000.00	4.22
5	中泰证券股份有限公司	844,200.00	2.73
6	马犁	700,000.00	2.27
7	任吉	462,000.00	1.50
8	江长安	336,000.00	1.09
9	陈萍	504,000.00	1.63
10	郑飞	175,000.00	0.57
11	杨承玲	154,000.00	0.50
12	徐风娣	140,000.00	0.45
13	邓禧频	126,000.00	0.41
14	吴萍	525,000.00	1.70
15	徐轶	70,000.00	0.23
16	上海秉圆资产管理有限公司秉创富新三板投资基金	420,000.00	1.36
17	上海淳博企业管理有限公司	112,000.00	0.36
18	华安证券股份有限公司	265,000.00	0.86
29	王汉标	7,000.00	0.02
20	杜小龙	2,400.00	0.01
21	施明光	1,400.00	0.00
	合计	30,870,000.00	100.00

注：股权比例尾差为四舍五入，合计数不为 100.00%。

2016 年 11 月 3 日，公司召开 2016 年第九次临时股东大会，审议通过拟发行股票 6,088,374 股，发行价格为 7.82 元，三名投资人认购股份数为 6,088,374 股。其中：上海紫江企业集团股份集团有限公司认购 3,697,070 股，占变更后股本的 10.00%；深圳市创新投资集团有限公司认购 1,112,532 股，占变更后股本的 3.01%；上海红土创业投资有限公司认购 1,278,772 股，占变更后股本的 3.46%。

新增投资人合计出资人民币 47,611,084.68 元，其中增加股本人民币 6,088,374.00 元，占变更后股本的 16.47%；其余人民币 41,522,710.68 元扣除发行费 311,320.75 元后计入资本公积。中喜会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 11 月 28 日出具“中喜验字（2016）第 0443 号”《验资报告》。变更后的股本如下：

序号	股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例 (%)
1	张宏图	14,196,000.00	38.41

2	张海峰	6,398,000.00	17.31
3	上海米修投资咨询合伙企业（有限合伙）	4,130,000.00	11.17
4	上海紫江企业集团股份有限公司	3,697,070.00	10.00
5	王振	1,302,000.00	3.52
6	上海红土创业投资有限公司	1,278,772.00	3.46
7	深圳市创新投资集团有限公司	1,112,532.00	3.01
8	中泰证券股份有限公司	844,200.00	2.28
9	马犁	700,000.00	1.89
10	吴萍	525,000.00	1.42
11	陈萍	504,000.00	1.36
12	任吉	462,000.00	1.25
13	上海秉圆资产管理有限公司秉创富新三板投资基金	420,000.00	1.14
14	江长安	336,000.00	0.91
15	华安证券股份有限公司	265,000.00	0.72
16	郑飞	175,000.00	0.47
17	杨承玲	154,000.00	0.41
18	徐风娣	140,000.00	0.38
19	邓禧频	126,000.00	0.34
20	上海淳博企业管理有限公司	112,000.00	0.30
21	徐轶	70,000.00	0.19
22	王汉标	7,000.00	0.02
23	杜小龙	2,400.00	0.01
24	施明光	1,400.00	0.00
	合计	36,958,374.00	100.00

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司注册资本为人民币 3695.8374 万元，公司统一社会信用代码：91310000694181642F。变更后的股本如下：

序号	股东名称	出资金额（人民币元）	出资比例（%）
1	张宏图	14,196,000.00	38.41
2	张海峰	6,398,000.00	17.31
3	上海米修投资咨询合伙企业（有限合伙）	4,130,000.00	11.17
4	上海紫江企业集团股份有限公司	3,697,070.00	10.00
5	上海开赢信息科技有限公司	1,645,467.00	4.45
6	王振	1,302,000.00	3.52
7	中泰证券股份有限公司	808,200.00	2.19
8	上海红土创业投资有限公司	734,572.00	1.99
9	马犁	700,000.00	1.89
10	深圳市创新投资集团有限公司	638,632.00	1.73
11	吴萍	525,000.00	1.42

12	陈萍	504,000.00	1.36
13	江长安	334,800.00	0.91
14	翟德杏	191,100.00	0.52
15	郑飞	175,000.00	0.47
16	杨承玲	150,000.00	0.41
17	徐风娣	140,000.00	0.38
18	邓禧频	123,000.00	0.33
19	淳博（上海）文化传播股份有限公司	112,000.00	0.30
20	李永尉	104,523.00	0.28
21	其他股东合计	349,010.00	0.96
	合计	36,958,374.00	100.00

公司注册地址：上海市嘉定区嘉罗公路 1661 弄 8 号 601-25；

法定代表人：张洪图。

公司营业范围：从事计算机技术、电子标签技术领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，计算机系统集成，票务代理，设计、制作、发布、代理各类广告，会务服务，展览展示服务，企业管理咨询，图文设计制作，市场营销策划，产品设计，包装设计，以电子商务方式销售电子产品、计算机、软件及辅助设备、体育用品、日用百货、工艺品（除象牙及其制品除外）、通信设备、纸制品、塑料制品的销售。

## （二）合并财务报表范围

### 1、重要子公司基本情况

子公司名称	注册地	注册资本（万元）	经营范围	投资额（万元）	实质上构成对子公司的净投资余额	持股比例(%)	
						直接	间接
上海品盟市场营销有限公司（注 1）	上海	200.00	营销策划图文设计	200.00	200.00	100.00	-
上海凌礼软件科技有限公司（原上海乐睿广告有限公司、上海趣赏广告有限公司）（注 2）	上海	2,000.00	设计、制作、发布、代理各类广告	2,000.00	2,000.00	100.00	-
无锡会腾软件科技有限公司（注 3）	无锡	200.00	计算机硬件、软件技术研发	200.00	200.00		100.00
上海会腾软件科技有限公司（注 4）	上海	500.00	计算机硬件、软件技术研发	500.00	500.00	100.00	-

注 1：上海品盟市场营销有限公司于 2012 年 5 月 6 日注册成立，由本公司出资设立，公司注册资本人民币 50 万元，其中本公司出资人民币 50 万元。并于 2012 年 5 月 16 日办妥工商设立登记手续，并取得注册号

为 310114002396981 的《企业法人营业执照》。2013 年 10 月本公司向上海品盟市场营销有限公司以货币形式增资人民币 50 万元，增资后注册资本达到人民币 100 万元，占其注册资本的 100%。本次增资由上海佳安会计师事务所出具编号为佳安会验（2013）第 4555 号的验资报告。2017 年 02 月本公司向上海品盟市场营销有限公司以货币形式增资人民币 100 万元，增资后注册资本达到人民币 200 万元，占其注册资本的 100%。

注 2：上海乐睿广告有限公司于 2013 年 12 月 18 日注册成立，由本公司出资设立，公司注册资本人民币 100 万元，其中本公司出资人民币 100 万元。根据上海佳安会计师事务所于 2013 年 12 月 12 日出具的佳安会验（2013）第 4555 号验资报告，截至 2013 年 12 月 12 日，公司已收到本公司缴纳的注册资本合计人民币 100 万元；2013 年 12 月 18 日，上海市工商行政管理局嘉定分局核发了编号为 310114002632790 的《企业法人营业执照》。2017 年 2 月本公司向上海乐睿广告有限公司以货币增资人民币 1900 万元，增资后注册资本达到 2000 万元，占其注册资本的 100%。2018 年 12 月 3 日公司进行名称变更，由上海乐睿广告有限公司变更为上海趣赏广告有限公司。2021 年 10 月 20 日公司进行名称变更，由上海趣赏广告有限公司变更为上海凌礼软件科技有限公司。

注 3：无锡会腾软件科技有限公司于 2012 年 8 月由本公司与自然人刘全共同出资设立，2012 年 8 月 29 日办妥工商设立登记手续，并取得注册号为 320206000206522 的《企业法人营业执照》。该公司注册资本人民币 100 万元，公司出资人民币 90 万元，占其注册资本的 90%；2013 年 10 月本公司和自然人刘全以货币形式分别各向无锡会腾软件科技有限公司增资人民币 90 万元和人民币 10 万元，增资后注册资本达到人民币 200 万元，其中本公司占其注册资本的 90%。本次增资由无锡方盛会计师事务所出具编号为“锡方盛会内验（2013）第 1128 号”的验资报告。2015 年 5 月底本公司以 20 万元的价格购买刘全所持有的无锡会腾软件科技有限公司 10%的股权后，本公司持股达到 100%。2017 年 7 月 25 日，本公司将所持无锡会腾软件科技有限公司 100%的股权转让给全资子公司上海会腾软件科技有限公司。

注 4：上海会腾软件科技有限公司于 2016 年 11 月由本公司出资设立，2016 年 11 月 17 日办妥工商设立登记手续，并取得编号为 140000002016111787 的《企业法人营业执照》。该公司注册资本人民币 500 万元，公司出资人民币 500 万元。

## 2、合并范围的变动

无。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、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》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

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，本公司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减值准备。

### 2、持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事



项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

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

#### 1、遵循企业会计准则的声明

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

#### 2、会计期间

自公历一月一日至十二月三十一日。

#### 3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月

#### 4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

#### 5、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者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。分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

##### （1）同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，计入当期损益。对于控股合并，合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。

##### （2）非同一控制下的企业合并

合并成本为按照购买日为取得被购买方的控制权付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为企业合并发生的各项直接相关费用，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。

①对于吸收合并，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产、公允价值份额的差额，确认为商誉。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。

②对于控股合并，合并资产负债表中被购买方可辨认资产、负债按照合并中确定的公允价值列示，合并成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，确认为购买日合并资产负债表中的商誉，企业合并成本小于合并中取得的各项可辨认资产、负债公

允价值份额的差额，计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

公司按《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关会计准则编制合并财务报表。合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，抵销公司间内部重大交易、内部往来及权益性投资项目后编制而成。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三（13）长期股权投资”

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指持有时间短（一般为从购买之日起，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。

## 9、外币业务及外币报表折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入相关资产的成本。

## 10、金融工具

### （1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：①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不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺；  
④以摊余成本计量的金融负债。

## （2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### ①金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

### ②金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### ③金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### ④金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

a.收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

b.金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

#### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

①第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

②第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### 11、金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

#### 1. 应收票据

本集团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	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	参考历史信用损失经验，结合当前状况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，类比应收账款确认预期信用损失。

#### 2. 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，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	计量预期信用损失的方法
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款-关联往来组合	关联方往来	不计提坏账准备

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率
----	-------------

1年以内（含1年，下同）	5
1—2年	10
2—3年	15
3年以上	100

### 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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
其他应收款-关联方往来组合	关联方往来	不计提坏账准备
其他应收款-其他往来组合	账龄组合	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，类比应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### 其他应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含1年，下同）	5
1—2年	10
2—3年	15
3年以上	100

### 12、划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- （1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- （3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

### 13、长期股权投资

#### （1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### （2）初始投资成本的确定

### 1) 投资成本的确定

#### ①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

为企业合并而发生的审计、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；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。

#### ②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

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和应支付的相关税费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。

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

#### ①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### ②权益法核算的长期股权投资



对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

#### （4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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。

#### 14、投资性房地产

(1) 投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- A、与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
- B、该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量，成本按以下方法确定：

A、外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

B、自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

C、以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定；

D、与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产的确认条件的，应当计入投资性房地产成本；不满足的应当在发生时计入当期损益。

(3) 公司应采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

投资性房地产转换为其他资产时，应当将房地产转换前的帐面价值作为转换后的入帐价值。

#### 15、固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产标准：固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计期间的有形资产。

(2) 固定资产的计价：固定资产按照成本进行计量；股东投入的固定资产按评估确认价值入账。

(3) 公司固定资产按预计使用年限和预计净残值采用直线法计提折旧分类折旧年限如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	3	5	31.67

办公设备	5	5	19.00
机器设备	5	5	19.00

实际使用寿命低于预计使用寿命的按照实际使用寿命进行摊销。

(4) 固定资产后续支出：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企业，且该固定资产的成本能够可靠计量的，计入固定资产价值。

## 16、在建工程

(1) 在建工程指正在兴建中的资本性资产，以实际成本入账。成本包括建筑工程、安装工程、机器设备的购置成本、建筑费用及其他直接费用，以及资本化利息与汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的时限：所购建的固定资产在达到预定可使用状态之日起结转固定资产，次月开始计提折旧，若尚未办理竣工决算手续，则先预估价值结转固定资产并计提折旧，办理竣工决算手续后按实际成本调整原估计价值，但不再调整原已计提折旧额。

## 17、借款费用

(1) 借款费用的内容及资本化原则：公司借款费用包括借款利息、折价或溢价摊销、辅助费用及外币借款汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或者可销售状态的资产，包括固定资产和需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产等。

(2) 资本化期间：借款费用只有同时满足以下三个条件时开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(3) 暂停资本化期间：符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

(4) 借款费用资本化金额及利率的确定：公司为购建或者生产符合资本化条件的资产借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；公司为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，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与一般借款的加权平均利率计算确定应予资本化利息金额。

## 18、无形资产

### **(1) 无形资产的计价方法**

公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### **(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：**

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：**(1)**运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；**(2)**技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；**(3)**以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；**(4)**现在或潜在的竞争者预期采取的行动；**(5)**为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；**(6)**对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；**(7)**与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

**(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：**

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

**(4) 无形资产减值准备的计提**

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

**(5) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

**(6) 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 19、长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者

资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 20、长期待摊费用

长期待摊费用指公司已经发生应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，如经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。公司长期待摊费用按受益期限平均摊销。

### 21、职工薪酬

#### （1）短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本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。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

### （2）辞退福利

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### （3）离职后福利

#### ① 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### ② 设定受益计划

本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。

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，本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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 22、预计负债

公司与或有事项相关义务同时满足以下条件的确认为预计负债：①该义务是企业承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

公司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，于资产负债表日对预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对账面价值进行调整。

## 23、股份支付

### （1）股份支付的种类

本集团股份支付分为以权益结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## 24、收入确认原则

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（参见附注三、11（5））。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。

具体方法

（1）本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入，收入确认原则如下：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，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项

作为负债不计入交易价格。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。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的商品。

③在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。

(2) 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，并按照已经发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。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。

(3) 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。在判断客户是否已经取得商品或服务的控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

③本公司已将该商品的实物转移给客户。

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。

⑤客户已接受该商品或服务。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

(4) 本公司具体业务模式为客户提供营销领域的 SaaS 产品及相关服务，收入来源于 SaaS 产品或相关服务的控制权转移至客户时确认，金额为本公司预期将有权收取的承诺对价，且对应的成本可以可靠的计量。

①SaaS 产品业务，即标准软件、定制软件、其他收入。

标准软件：属于云托管软件，通过其直接销售人员或其渠道合作伙伴销售 SaaS 产品，公司负责提供云托管软件，并向外部供应商支付服务器费用，以确保云托管软件的访问性和稳定性。在客户订阅该服务时，相关的使用权限转移至客户，本公司履行了合同中的履约义务，按照合同约定的计价规则计费并确认收入。

定制软件：按照部分客户的自身需求，公司开发及销售定制软件，收入于定制软件控制权转让客户时确认收入。

其他：公司有时向软件用户（基于云或定制）提供用户运营服务，并为此等业务订立单独的服务合约，按照月度进行服务收入的结算。或向用户、相应的技术公司提供技术支持服务，并在提供相关服务完成时确认收入。

## ②SaaS 配套服务收入

公司为客户基于 SaaS 项目提供相关服务类产品，如咨询、运营、项目管理等，按照客户的需求，订立综合的服务合约。涉及项目运营和项目管理类的，按照项目的完成进度来确认收入；涉及咨询等其他相关服务，按照服务完成验收时确认收入。

## ③平台业务，即第三方的产品销售收入

产品销售：于所有权、重大风险都转移至客户时确认收入。

返佣模式：代理企业销售产品或服务，按照平台发生的实际交易数量收取的一定交易费用。

## 25. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 26、政府补助

公司能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时，确认政府补助。货币性资产按照收到或应收到的金额计量，非货币性政府补助按公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，以名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，但以名义金额计量的政府补助直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

与本公司日常相关的政府补助，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返还的，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产和递延所得税负债

### （1）递延所得税资产

资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）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。

### （4）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

(5) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，减记的金额转回。

## 28、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### (2) 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

承租人发生的初始直接费用；

承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和

计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法（或工作量法、双倍余额递减法、年数总和法等）分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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。

#### （4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

### （5）租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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，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，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

##### B.本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### （6）售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

#### ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会

计处理。

## 29、重要会计政策和会计估计的变更或重大会计差错更正

### (1) 会计政策变更

①企业会计准则解释第 16 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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（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，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。

该项会计政策变更对公司2023年度财务报表无重大影响。

### (2) 重要会计估计变更

本年度无重要会计估计变更

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税（注 1）	销售货物或提供应税劳务	13%、6%、3%
城市维护建设税（注 2）	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

注 1：货物销售按照 13% 的增值税税率，应税劳务按照 6% 的增值税税率，无锡会腾软件科技有限公司为小规模纳税人，增值税税率 3%。

注 2：无锡会腾软件科技有限公司城市维护建设税适用 7% 的税率；其他公司城建税均为 5%。

### 2、税收优惠及批文

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号文件规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按



20%的税率缴纳企业所得税。该公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。

## 五、合并财务报表主要项目注释（以下如无特殊说明，金额单位均为人民币元。）

### 1、货币资金

#### （1）货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	952.14	752.14
银行存款	1,315,108.42	1,331,307.96
其他货币资金（注）	-	21,060.83
合计	1,316,060.56	1,353,120.93

注：其他货币资金为支付宝及微信账户余额，使用不受限制。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司货币资金不存在抵押、冻结、或有潜在收回风险的情形。

### 2、应收账款

#### （1）按种类披露

项目	2023 年 12 月 31 日			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
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	6,755,919.48	100.00	912,177.00	5,843,742.48
其中：账龄组合	6,755,919.48	100.00	912,177.00	5,843,742.48
合计	6,755,919.48	100.00	912,177.00	5,843,742.48

接上表

项目	2022 年 12 月 31 日			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
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	8,882,945.31	100.00	969,158.47	7,913,786.84

其中：账龄组合	8,882,945.31	100.00	969,158.47	7,913,786.84
合计	8,882,945.31	100.00	969,158.47	7,913,786.84

## (2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5,977,310.40	298,865.52	5.00
1-2 年	36,234.97	3,623.50	10.00
2-3 年	156,101.33	23,415.20	15.00
3 年以上	586,272.78	586,272.78	100.00
合计	6,755,919.48	912,177.00	

(续)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	7,972,471.20	398,623.56	5.00
1-2 年	312,781.33	31,278.13	10.00
2-3 年	68,748.24	10,312.24	15.00
3 年以上	528,944.54	528,944.54	100.00
合计	8,882,945.31	969,158.47	

## (3) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期变动				合计
		计提	收回或转回	核销	处置子公司	
应收账款坏账准备	969,158.47	-	56,981.47	-	-	912,177.00

## (4) 2023 年 12 月 31 日应收账款账面余额前五名单位情况：

2023 年 12 月 31 日应收款项金额前五名合计 5,303,829.65 元，占应收账款账面价值比例为 78.51%，合计坏账准备金额为 280,929.11 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(6) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	3,224,476.32	71.52	1,263,960.44	85.82
1-2 年	1,088,633.45	24.15	106,014.34	7.20
2-3 年	92,710.14	2.06	27,897.37	1.89

3 年以上	102,901.72	2.27	75,004.35	5.09
合计	4,508,721.63	100.00	1,472,876.50	100.00

## (2) 2023 年 12 月 31 日预付款项金额前五名单位情况：

2023 年 12 月 31 日预付款项金额前五名合计 3,399,681.76 元，占预付款项账面价值比例为 75.40%。

## 4、其他应收款

## (1) 按种类披露

项目	2023 年 12 月 31 日			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
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	540,046.48	100.00	66,831.71	473,214.77
其中：账龄组合	540,046.48	100.00	66,831.71	473,214.77
合计	540,046.48	100.00	66,831.71	473,214.77

接上表

项目	2022 年 12 月 31 日			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
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	206,732.91	100.00	37,846.45	168,886.46
其中：账龄组合	206,732.91	100.00	37,846.45	168,886.46
合计	206,732.91	100.00	37,846.45	168,886.46

## (2) 按款项性质披露

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	252,141.00	193,227.00
往来款	281,880.69	6,681.12
员工备用金	1,200.00	2,000.00
社保公积金	4,824.79	4,824.79
合计	540,046.48	206,732.91

## (3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

2023 年 12 月 31 日

账龄	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	345,313.57	63.94	17,265.68	5.00
1-2 年	160,927.00	29.80	16,092.70	10.00
2-3 年	391.27	0.07	58.69	15.00
3 年以上	33,414.64	6.19	33,414.64	100.00

合计	540,046.48	100.00	66,831.71
----	------------	--------	-----------

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023.1.1 余额	9,436.12	28,410.33	-	37,846.45
2023.1.1 余额在本年	-	-	-	-
——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	23,980.95	5,004.31	-	28,985.26
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
处置子公司	-	-	-	-
2023.12.31 余额	33,417.07	33,414.64	-	66,831.71

## (5) 2023 年 12 月 31 日其他应收款账面余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	账面余额	账龄	占账面余额比例(%)	坏账准备
青岛雀巢有限公司	非关联方	往来款	208,822.00	1 年以内	38.67	10,441.10
华润守正招标有限公司	非关联方	押金、保证金	90,000.00	1 年以内 40,000.00 元；1-2 年 50,000.00 元	16.67	7,000.00
上海尼沃营销策划有限公司	关联方	往来款	66,377.57	1 年以内	12.29	3,318.88
上海锦灵企业管理有限公司	非关联方	押金、保证金	62,062.00	1-2 年	11.49	6,206.20
华润雪花啤酒（河南）有限公司	非关联方	押金、保证金	30,000.00	1-2 年	5.56	3,000.00
合计			457,261.57		84.68	29,966.18

## 5、其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	457,283.08	562,140.31
预缴所得税	45,222.66	26.28
合计	502,505.74	562,166.59

## 6、其他权益工具投资

## (1) 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

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
指定为以公允价值变动且其公允价值变动计入其他综合收益的金融资产	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

## (2) 本期非交易性权益工具投资情况

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京佐敦网络科技有限公司	-	-	-	-	注	-

注：被投资单位为非上市公司，本公司不参与被投资单位的日常管理，不具有控制、不构成重大影响，公司按照新金融工具准则规定，指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益”的非交易权益工具投资，报表在“其他权益工具投资”项目列报。

## 7、固定资产

## (1) 2023 年 12 月 31 日年固定资产及累计折旧情况

	电子设备	办公设备	机器设备	合计
一、账面原值				
1、2022.12.31 余额	1,141,438.90	344,344.07	7,150,158.80	8,635,941.77
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
(4) 售后回租	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 出售	-	-	-	-
(3) 处置子公司	-	-	-	-
4、2023.12.31 余额	1,141,438.90	344,344.07	7,150,158.80	8,635,941.77
二、累计折旧				
1、2022.12.31 余额	921,457.53	327,126.56	6,792,105.90	8,040,689.99
2、本年增加金额	56,133.44	-	-	56,133.44
(1) 计提	56,133.44	-	-	56,133.44
(2) 新增	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-	-
4、2023.12.31 余额	977,590.97	327,126.56	6,792,105.90	8,096,823.43
三、减值准备				
1、2022.12.31 余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-

(1) 计提	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、2023.12.31 余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、2023.12.31 账面价值	163,847.93	17,217.51	358,052.90	539,118.34
2、2022.12.31 账面价值	219,981.37	17,217.51	358,052.90	595,251.78

(2) 公司无暂时闲置的固定资产；

(3) 期末固定资产不存在减值情形，未计提减值准备；

(4) 固定资产不存在抵押情况。

## 8、使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1、2022.12.31 余额	1,137,089.88	1,137,089.88
2、本年增加金额	-	-
(1) 房屋租赁	-	-
3、本年减少金额	663,810.14	663,810.14
(1) 处置或报废	663,810.14	663,810.14
4、2023.12.31 余额	473,279.74	473,279.74
二、累计折旧	-	-
1、2022.12.31 余额	722,970.11	722,970.11
2、本年增加金额	236,639.87	236,639.87
(1) 计提	236,639.87	236,639.87
3、本年减少金额	663,810.14	663,810.14
(1) 处置或报废	663,810.14	663,810.14
4、2023.12.31 余额	295,799.84	295,799.84
三、减值准备		
1、2022.12.31 余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4、2023.12.31 余额	-	-
四、账面价值		
1、2023.12.31 账面价值	177,479.90	177,479.90
2、2022.12.31 账面价值	414,119.77	414,119.77

## 9、无形资产

(1) 2023 年 12 月 31 日无形资产及摊销情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2022.12.31 余额	465,655.74	465,655.74
2、本年增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 内部研发	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置子公司	-	-
4、2023.12.31 余额	465,655.74	465,655.74
二、累计摊销		
1、2022.12.31 余额	443,879.63	443,879.63
2、本年增加金额	12,621.36	12,621.36
(1) 计提	12,621.36	12,621.36
(2) 新增	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置子公司	-	-
4、2023.12.31 余额	456,500.99	456,500.99
三、减值准备		
1、2022.12.31 余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
(2) 其他	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4、2023.12.31 余额	-	-
四、账面价值		
1、2023.12.31 账面价值	9,154.75	9,154.75
2、2022.12.31 账面价值	21,776.11	21,776.11

(2) 期末未发现账面价值高于可收回金额的情况，故未计提无形资产减值准备。

## 10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
1、坏账准备	494,431.15	24,721.56	441,012.66	22,050.64
合计	494,431.15	24,721.56	441,012.66	22,050.64

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	484,577.56	565,992.26

可抵扣亏损	33,109,760.38	63,322,845.27
合计	33,594,337.94	63,888,837.53

(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

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2023 年	-	22,639,843.61	
2024 年	12,456,638.04	13,712,677.64	
2025 年	4,752,040.13	12,474,494.30	
2026 年	6,725,303.06	3,101,786.41	
2027 年	5,641,900.91	6,707,446.80	
2028 年	3,533,878.24	4,686,596.51	
合计	33,109,760.38	63,322,845.27	

## 11、应付账款

(1) 应付账款明细

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	981,539.87	4,667,927.75
1-2 年	2,878,539.42	115,413.91
2-3 年	109,446.00	0.01
3 年以上	139,735.00	139,734.99
合计	4,109,260.29	4,923,076.66

注：无超过 1 年的重要应付账款。

## 12、合同负债

(1) 合同负债明细

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,625,827.51	125,955.61
1 - 2 年	91,569.40	114,704.56
2 - 3 年	114,691.56	363,282.15
3 年以上	767,072.23	500,642.26
合计	3,599,160.70	1,104,584.58

## 13、应付职工薪酬

(1) 短期薪酬列示：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、短期薪酬	1,180,540.51	13,058,429.46	13,146,260.50	1,092,709.47
2、离职后福利-设定提存计划	76,424.21	954,342.29	950,302.84	80,463.66
3、辞退福利	-	237,500.00	237,500.00	-
4、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,256,964.72	14,250,271.75	14,334,063.34	1,173,173.13

(2) 设定提存计划列示：



项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	957,692.66	11,871,215.30	11,831,702.25	997,205.71
2、职工福利费	-	45,981.35	45,981.35	-
3、社会保险费	177,783.05	615,470.21	741,384.30	51,868.96
其中：医疗保险费	157,383.41	607,308.72	713,487.96	51,204.17
生育保险费	-	-	-	-
工伤保险费	20,399.64	8,161.49	27,896.34	664.79
4、住房公积金	45,064.80	525,762.60	527,192.60	43,634.80
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	1,180,540.51	13,058,429.46	13,146,260.50	1,092,709.47

## (3) 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	74,108.32	925,422.82	921,505.77	78,025.37
2、失业保险费	2,315.89	28,919.47	28,797.07	2,438.29
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	76,424.21	954,342.29	950,302.84	80,463.66

## (4) 辞退福利

本公司本期因解除与员工的劳动合同，根据员工上一年度平均工资计算补偿金额为 237,500.00 元。

## 14、应交税费

税种	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	70,827.80	5,917.77
代扣代缴个人所得税	1,379,010.40	2,632,247.57
印花税	1,729.22	4,848.45
企业所得税	34,637.19	34,637.19
城建税	1,622.76	54.53
教育费附加	1622.75	-
合计	1,489,450.12	2,677,705.51

## 15、其他应付款

## (1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年，下同）	113,461.21	104,412.46
1 - 2 年	-	3,675.00
2 - 3 年	-	59,069.40
3 年以上	735,163.78	688,111.96

合计	848,624.99	855,268.82
<b>(2) 按款项性质披露</b>		
款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	735,163.78	738,577.38
社保及公积金	113,461.21	116,691.44
合计	848,624.99	855,268.82

注：无超过一年的重要其他应付款。

### 16、一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	2,058,809.46	-
1 年内到期的租赁负债	191,087.19	244,440.63
合计	2,249,896.65	244,440.63

### 17、其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	83,416.33	349,430.07
合计	83,416.33	349,430.07

### 18、长期借款

#### (1) 长期借款明细情况

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用借款	3,505,416.69	-
保证借款	-	-
减：1 年内到期的非流动负债	2,058,809.46	-
合计	1,446,607.23	-

#### (2) 长期借款本金情况

借款类别	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	其他减少	2023 年 12 月 31 日
信用借款（注）	-	3,505,416.69	-	2,058,809.46	1,446,607.23
保证借款（注）	-	-	-	-	-
合计	-	3,505,416.69	-	2,058,809.46	1,446,607.23

### 19、租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	194,889.05	454,741.12
减：未确认的融资费用	3,801.86	19,213.30
重分类至一年内到期的非流动负债	191,087.19	244,440.63
租赁负债净额	-	191,087.19

### 20、股本

股东名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)

股本总额	36,958,374.00	100.00	-	-	36,958,374.00	100.00
------	---------------	--------	---	---	---------------	--------

**21、资本公积**

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加数（注 1）	本期减少数	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	40,980,105.46	-	-	40,980,105.46
其他资本公积	1,655,750.00	-	-	1,655,750.00
合计	42,635,855.46	-	-	42,635,855.46

**22、盈余公积**

项目	计提比例	2022 年 12 月 31 日	本期增加数	本期减少数	2023 年 12 月 31 日
提取法定盈余公积	10%	2,055,752.00	-	-	2,055,752.00
合计		2,055,752.00	-	-	2,055,752.00

**23、未分配利润**

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
年初未分配利润	-78,728,504.02	-87,202,301.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,526,347.15	8,473,797.19
其他	-	-
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-81,254,851.17	-78,728,504.02

**24、营业收入和营业成本****（1）营业收入、营业成本**

项目	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	18,096,165.23	34,029,671.93
主营业务成本	4,420,380.01	15,621,580.85

**（2）主营业务（分类别）**

类别	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
平台交易收入	3,062,446.71	2,256,381.23	16,758,223.94	12,450,957.01
SaaS 服务收入	15,033,718.52	2,163,998.78	17,271,447.99	3,170,623.84
合计	18,096,165.23	4,420,380.01	34,029,671.93	15,621,580.85

**（3）2023 年度营业收入前五大客户情况：**

客户名称	与本公司关系	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例（%）
客户 A	非关联方	3,366,830.48	18.61
客户 B	非关联方	3,083,273.97	17.04
客户 C	非关联方	1,320,597.24	7.30

客户 D	非关联方	1,289,398.87	7.13
客户 E	非关联方	982,144.97	5.43
合计		10,042,245.53	55.51

**25、税金及附加**

项目	2023 年度	2022 年度
印花税	12,003.00	14,691.71
城市维护建设税	3,207.11	12,673.45
教育费附加	1,936.39	7,604.07
地方教育费附加	1,290.92	5,069.38
合计	18,437.42	40,038.61

**26、销售费用**

项目	2023 年度	2022 年度
工资	5,082,381.58	7,448,592.45
业务招待费	522,198.47	277,935.10
差旅费	179,867.36	125,195.80
办公费	27,314.18	48,967.40
交通费	24,233.84	20,357.48
广告和业务宣传费	42,768.87	-
市场服务费	-	1,822,051.49
其他	7,959.13	-
合计	5,886,723.43	9,743,099.72

**27、管理费用**

项目	2023 年度	2022 年度
工资	3,942,823.10	5,428,813.14
租赁费和物业管理费	527,421.69	1,054,758.66
服务费	339,925.00	687,174.77
办公费	303,601.49	357,480.03
使用权资产累计折旧	236,639.87	427,710.77
业务招待费	86,817.70	151,781.86
折旧费	56,133.44	18,216.92
差旅费	48,701.91	21,274.63
交通费	29,998.51	30,391.58
无形资产摊销	12,621.36	31,456.91
招聘费	10,411.89	8,176.53
其他	-	11,118.96
合计	5,595,095.96	8,228,354.76

**28、研发费用**

项目	2023 年度	2022 年度
----	---------	---------

职工薪酬	4,821,988.15	4,669,211.79
服务费	-	874,951.73
其他	-	39,377.47
合计	4,821,988.15	5,583,540.99

**29、财务费用**

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	97,520.55	140,834.42
减：利息收入	2,852.92	13,122.98
金融机构手续费	12,157.33	14,714.03
合计	106,824.96	142,425.47

**30、其他收益**

产生其他收益的来源	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
进项税加计扣除	105,917.56	132,774.98	-	-
上海市嘉定区科学技术委员会	-	100,000.00	-	100,000.00
个税手续费	5,012.61	61,589.31	-	-
上海市嘉定区财政扶持资金	-	26,000.00	-	26,000.00
上海市残疾人就业服务中心补贴	-	1,769.00	-	1,769.00
护岗补助	101,500.00	-	101,500.00	-
合计	212,430.17	322,133.29	101,500.00	127,769.00

**31、投资收益**

项目	2023 年度	2022 年度
处置子公司取得的收益	-	13,845,085.83
合计	-	13,845,085.83

**32、信用减值损失**

项目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	27,996.21	-382,310.15
合计	27,996.21	-382,310.15

**33、资产处置收益**

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置利得	-	5,230.00
使用权资产处置收益	-	17,987.41
合计	-	23,217.41

**34、营业外支出**

项目	2023 年度		2022 年度	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额

滞纳金和罚款	-	-	330.15	330.15
其他	3,598.66	3,598.66	-	-
合计	3,598.66	3,598.66	330.15	330.15

**35、所得税费用**

项目	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	12,561.09	-
递延所得税调整	-2,670.92	4,630.57
合计	9,890.17	4,630.57

**36、现金流量表项目注释**

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收到往来款	-	5,861,973.13
其他收益中的现金收入	106,512.61	127,769.00
财务费用中利息收入	2,852.92	16,680.21
合计	109,365.53	6,006,422.34

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付往来款	744,413.37	5,928,237.06
付现期间费用	2,163,378.37	4,685,299.87
营业外支出中的现金支出	3,598.66	330.15
合计	2,911,390.40	10,613,867.08

## (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2023 年度
处置子公司支出的现金净额	-	344,587.87
合计	-	344,587.87

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债对应的租金	259,852.07	429,363.91
合计	259,852.07	429,363.91

**37、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

项目	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,526,347.15	8,473,797.19
加：资产减值损失	-	-
信用减值损失	-27,996.21	382,310.15
固定资产折旧、投资性房地产、生产性生物资产折旧	56,133.44	37,163.39

使用权资产折旧	236,639.87	533,296.92
无形资产摊销	12,621.36	37,767.59
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）	-	-23,217.41
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）	97,520.55	140,834.42
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-13,845,085.83
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,670.92	4,630.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,182,472.02	-13,927,270.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	136,055.20	11,064,090.92
其他	-	-111,896.83
经营活动产生的现金流量净额	-3,200,515.88	-7,233,579.69
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	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,316,060.56	1,353,120.93
减：现金的期初余额	1,353,120.93	10,201,427.71
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	-37,060.37	-8,848,306.78

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金：	1,316,060.56	1,353,120.93
其中：库存现金	952.14	752.14
可随时用于支付的银行存款	1,315,108.42	1,331,307.96
可随时用于支付的其他货币资金	-	21,060.83
二、现金等价物：		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额：	1,316,060.56	1,353,120.93
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	-	-

## 六、合并范围变更

本期无合并范围变更。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

(1) 截止 2023 年 12 月 31 日企业集团的构成

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	
上海品盟市场营销有限公司	上海市	上海市	商业	100.00		设立
无锡会腾软件科技有限公司	无锡市	无锡市	商业		100.00	设立
上海凌礼软件科技有限公司	上海市	上海市	商业	100.00		设立
上海会腾软件科技有限公司	上海市	上海市	商业	100.00		设立

### 2、合营企业和联营企业中的权益

公司无在合营企业和联营企业中的权益。

## 八、关联方关系及其交易

### 1、本企业的实际控制人情况

关联方名称	注册地址	与本公司关系	经济性质	持股比例
张洪图	上海市嘉定区	实际控制人	自然人	38.41
张海峰	上海市嘉定区	实际控制人	自然人	17.31

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“一、(二) 1、重要子公司基本情况。”

### 3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海云卉艺术品有限公司	张洪图持股 30%的关联公司、担任监事；张海峰持股 35%的关联公司、担任法人、执行董事
上海米修投资咨询合伙企业（有限合伙）	张洪图为执行事务合伙人
朗豪实业海安有限公司	张海峰持股 50%的关联公司、担任执行董事、法人
上海紫江企业集团股份有限公司	持股 10%的股东
上海紫泉标签有限公司	上海紫江企业集团股份有限公司 100%控制
王振	持股公司 3.52%股东、公司董事
高军	公司董事
章良庆	公司监事会主席
金卫	职工监事
戚晏萍	公司董事会秘书
陈萍	财务总监
梁恬	张洪图配偶
倪静	张海峰配偶
莫家祺	公司董事

### 4、关联方担保

本公司无需要披露的关联方担保事项。



## 5、关联交易情况

本公司无需要披露的关联方交易事项。

## 6、关键管理人员薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
董监高薪酬	2,971,245.23	2,783,685.20
合计	2,971,245.23	2,783,685.20

## 九、承诺及或有事项

本公司无需要披露的承诺事项及或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、母公司财务报表项目注释（以下如无特殊说明，金额单位均为人民币元。）

### 1、应收账款

#### （1）按种类披露

项目	2023 年 12 月 31 日			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
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	7,862,520.12	100.00	459,872.29	7,402,647.83
其中：账龄组合	5,907,915.46	75.14	459,872.29	5,448,043.17
关联方组合	1,954,604.66	24.86	-	1,954,604.66
合计	7,862,520.12	100.00	459,872.29	7,402,647.83

接上表

项目	2022 年 12 月 31 日			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
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	10,141,968.02	100.00	557,066.78	9,584,901.24
其中：账龄组合	8,070,343.30	79.57	557,066.78	7,513,276.52
关联方组合	2,071,624.72	20.43	-	2,071,624.72
合计	10,141,968.02	100.00	557,066.78	9,584,901.24

#### （2）接组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5,587,696.87	279,384.84	5.00
1—2 年	12,550.01	1,255.00	10.00
2—3 年	151,101.33	22,665.20	15.00
3 年以上	156,567.25	156,567.25	100.00

合计	5,907,915.46	459,872.29
----	--------------	------------

接上表

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	7,627,674.72	381,383.74	5.00
1—2 年	286,101.33	28,610.13	10.00
2—3 年	11,169.81	1,675.47	15.00
3 年以上	145,397.44	145,397.44	100.00
合计	8,070,343.30	557,066.78	

(3) 2023 年 12 月 31 日应收账款账面余额前五名单位情况:

2023 年 12 月 31 日应收账款账面余额前五名合计 6,943,020.81 元, 占应收款项账面价值比例为 88.31%, 坏账准备金额合计为 252,044.76 元。

(4) 坏账准备变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本年变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	557,066.78	-	97,194.49	-	-	459,872.29
合计	557,066.78	-	97,194.49	-	-	459,872.29

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款;

(6) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2、其他应收款

(1) 按风险种类披露

项目	2023 年 12 月 31 日			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,596,183.70	100.00	24,705.27	2,571,478.43
其中: 账龄组合	237,595.84	9.15	24,705.27	212,890.57
关联方组合	2,358,587.86	90.85	-	2,358,587.86
合计	2,596,183.70	100.00	24,705.27	2,571,478.43

接上表

项目	2022 年 12 月 31 日			
	余额	比例(%)	坏账准备	净额
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,776,806.13	100.00	8,925.48	2,767,880.65
其中: 账龄组合	168,218.27	6.06	8,925.48	159,292.79
关联方组合	2,608,587.86	93.94	-	2,608,587.86

合计	2,776,806.13	100.00	8,925.48	2,767,880.65
----	--------------	--------	----------	--------------

## (2) 按款项性质披露

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	2,390,256.70	2,610,879.13
押金及房租	205,927.00	165,927.00
合计	2,596,183.70	2,776,806.13

## (3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2023 年 12 月 31 日	
	金额	坏账准备
1 年以内	71,377.57	3,568.88
1 - 2 年	160,927.00	16,092.70
2 - 3 年	291.27	43.69
3 年以上	5,000.00	5,000.00
合计	237,595.84	24,705.27

## (4) 2023 年 12 月 31 日其他应收款欠款单位情况：

单位名称	款项性质	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
上海会腾软件科技有限公司	往来款	关联方	1,558,587.86	1-2 年 143,879.27 元； 2-3 年 1,414,708.59 元	60.03
上海品盟市场营销有限公司	往来款	关联方	800,000.00	1-2 年	30.81
华润守正招标有限公司	押金、保证金	非关联方	90,000.00	1 年以内 40,000.00 元； 1-2 年 50,000.00 元	3.47
上海锦灵企业管理有限公司	押金、保证金	非关联方	62,062.00	1-2 年	2.39
上海尼沃营销策划有限公司	往来款	关联方	31,377.57	1 年以内	1.21
合计			2,542,027.43		97.91

## (5) 本期计提其他应收款坏账准备情况：

项目	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)	
2022.12.31 余额	8,925.48	-	-	8,925.48
2022.12.31 余额在本年	-	-	-	-
——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	10,779.79	5,000.00	-	15,779.79
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023.12.31 余额	19,705.27	5,000.00	-	24,705.27

### 3、长期股权投资

#### (一)、长期股权投资列示如下：

项目	2023.12.31	2022.12.31
长期股权投资	27,000,000.00	27,000,000.00
减：减值准备	389,776.27	389,776.27
长期股权投资净额	26,610,223.73	26,610,223.73

#### (二)、成本法核算长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	2022.12.31	增减变动	2023.12.31	减值准备	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)
上海品盟市场营销有限公司	成本法	2,000,000.00	1,882,244.24	-	2,000,000.00	117,755.76	100.00	100.00
上海凌礼软件科技有限公司	成本法	20,000,000.00	19,727,979.49	-	20,000,000.00	272,020.51	100.00	100.00
上海会腾软件科技有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	100.00	100.00
合计		27,000,000.00	26,610,223.73	-	27,000,000.00	389,776.27	-	-

### 4、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本

项目	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	15,100,231.59	19,470,865.70
主营业务成本	3,942,050.83	7,186,176.19

#### (2) 主营业务（分类别）

类别名称	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品销售	2,966,231.17	2,228,208.97	6,344,958.89	5,447,455.93

SaaS 服务	11,903,057.00	1,713,841.86	11,568,963.43	1,738,720.26
管理服务	230,943.42	-	1,556,943.38	-
合计	15,100,231.59	3,942,050.83	19,470,865.70	7,186,176.19

## 十二、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
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	-	13,868,303.24
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	106,512.61	127,769.00
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的损益	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
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	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,598.66	-330.15
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	102,913.95	13,995,742.09
减：所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额	-	-
合 计	102,913.95	13,995,742.09

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

### 2、净资产收益率及每股收益

2023 年度利润	加权平均净资产收	每股收益
-----------	----------	------

	益率 (%)	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	-152.35	-0.0684	-0.0684
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-158.55	-0.0711	-0.0711

上海凌脉网络科技股份有限公司（公章）

二〇二四年四月二十三日

## 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  请填写具体原因  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

##### (1) 会计政策变更

###### ①企业会计准则解释第15号

财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号，以下简称“解释第15号”)，其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自2022年1月1日起施行。执行解释第15号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

###### ②企业会计准则解释第16号

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，以下简称“解释第16号”)，其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第16号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### (2) 重要会计估计变更

本年度无重要会计估计变更

### 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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	106,512.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,598.66
<b>非经常性损益合计</b>	<b>102,913.95</b>
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>102,913.95</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

上海凌脉网络科技有限公司（公章）

二〇二四年四月二十三日