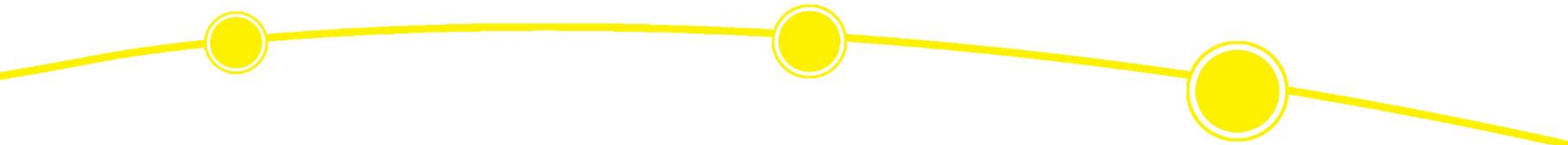




# 2023年年度报告

柠檬网联 NEEQ:835924



深圳市柠檬网联科技股份有限公司  
Shenzhen Lemon Network Technology Co.,Ltd.

## 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、公司负责人林一仲、主管会计工作负责人肖敏瑜及会计机构负责人（会计主管人员）肖敏瑜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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本年度报告中涉及豁免披露的事项为：客户名称豁免披露、供应商名称豁免披露。

由于公司业务市场竞争激烈，又因与客户、供应商签订业务合作协议涉及保密条款，协议约定不得向第三人披露双方的业务合作。如对外公开披露相关内容，会违反公司与客户、供应商签订的协议，可能引起争议。

## 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 .....	23
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	28
第五节	行业信息 .....	31
第六节	公司治理 .....	37
第七节	财务会计报告 .....	42
附件	会计信息调整及差异情况.....	124

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、柠檬网联、股份公司	指	深圳市柠檬网联科技股份有限公司
网联天下、全资子公司	指	深圳市网联天下科技有限公司
宁波网联	指	宁波网联投资有限公司
嘉兴网联	指	嘉兴网联科技有限公司
柠檬智联	指	深圳市柠檬智联科技有限公司
柠檬智选	指	深圳市柠檬智选科技有限公司
东莞中传	指	东莞中传网络科技有限公司
思普仑听	指	深圳市思普仑听文化科技有限公司
云海情天	指	深圳市云海情天文化传播有限公司
广发乾和	指	广发乾和投资有限公司
分享股权	指	昆山分享股权投资企业（有限合伙）
分享阳光	指	昆山分享阳光投资中心（有限合伙）
山西汇钊环保	指	山西汇钊环保科技有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《章程》	指	《深圳市柠檬网联科技股份有限公司章程》
东吴证券、主办券商	指	东吴证券股份有限公司
会计事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本年度	指	2023年1月1日至2023年12月31日
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
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	深圳市柠檬网联科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Lemon Network Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	林一仲	成立时间	2010年11月26日
控股股东	控股股东为林一仲	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为林一仲，一致行动人为林一仲、吕忠岗、王桦、刘彦奇、谢金春、深圳市思普仑听文化科技有限公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64）-互联网信息服务（I642）-互联网信息服务（I6420）		
主要产品与服务项目	移动互联网业务运营是公司作为WiFi运营商，提供WiFi网络建设解决方案、软件运营管理系统及移动互联网业务运营等产品和其他服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	柠檬网联	证券代码	835924
挂牌时间	2016年3月15日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	54,855,552
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州市工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	章霞	联系地址	深圳市南山区粤海街道高新区社区科技南十二路18号长虹科技大厦2105-2106
电话	0755-86699030	电子邮箱	alice.zhang@magicwifi.com.cn
传真			
公司办公地址	深圳市南山区粤海街道高新区社区科技南十二路18号长虹科技大厦2105-2106	邮政编码	518000
公司网址	<a href="https://www.magicwifi.com.cn/">https://www.magicwifi.com.cn/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914403000939548817		

注册地址	广东省深圳市南山区粤海街道高新区社区科技南十二路 18 号长虹科技大厦 2105-2106		
注册资本（元）	54,855,552	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

##### 商业模式

公司主营业务为提供自主开发的移动互联娱乐产品及技术支持、移动互联网业务运营等其他服务。移动互联网业务运营是公司作为中国数智园区、无线网络解决方案提供商及运营服务商，面向中国制造业企业和中国职业院校提供无线网络建设解决方案、软件运营管理系统及移动互联网业务运营等产品和其他服务，主要是为中国制造业企业和中国职业院校供应企业级硬件、运营平台系统、带宽、设备安装和运营与客服咨询等后期维护等全方位服务，并通过企业统付、自营业务及三方合作，提供垂直场景的无线网络运营服务，实现对蓝领和学生移动互联网环境下的流量运营，打造移动互联网聚合生活服务平台。

关键资源：公司依靠对用户运营能力、资源整合能力和内容服务能力系公司移动互联网业务关键资源的重要组成部分，其中涉及的前向收费、流量运营等增值服务作为公司主要收入来源。

##### 经营回顾

2023 年度公司营业收入为 72,526,416.40 元，较去同期收入增长 3.76%，毛利率达 43.23%，公司实现净利润 8,357,309.63 元，较去年同期下降 55.25%。尽管净利润较去年同期有所下滑，主要源于工厂园区自主运营部分收入的减少。然而，值得欣慰的是，企业统付大客户的业务为公司带来了一定的收入增长。同时，新能源企业在自建网络方面的需求日益凸显，新能源企业寻求我司专业的网络解决方案，也说明公司网络解决方案及运营能力得到了市场的认可。

其次，在研发方面，公司展现出了强烈的创新意识和投入力度。通过增加对校园一脸通系统交互和智能电子学生证的研发投入，公司积极拓展智慧校园业务，推动业务纵深发展。

在解决方案能力方面，公司继续深耕智慧园区无线网络领域，致力于提升方案解决能力和运营管理能力。公司以数字化转型升级为主导，打造了一系列优质的体系软件产品及解决方案，助力学校和企业园区实现数字化转型。同时，公司还针对智慧工厂及智慧校园部署园区的需求，提供一体化解决方案和一站式服务体系，为合作伙伴创造价值。此外，公司还推出了多项软硬件能力，如 PSE 解决方案、校园一卡通系统等，进一步提升研发能力及完善运营机制，积极提升市场竞争力。

在荣誉和专利方面，公司取得了显著成果。公司荣获了工业和信息化部颁发的专精特新“小巨人”企业称号，以及深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的高新技术

企业认定。这些荣誉充分证明了公司在科技创新和服务质量方面的卓越表现。同时，公司还获得了 9 项新增专利证书，进一步完善了企业标准，提升了公司的科技创新竞争实力和服务水平。

## (二) 行业情况

在国家网络强国、数字中国的政策指引下，伴随在教育信息化和智慧园区建设的浪潮。国内职业教育院校数量庞大，中等职业教育学校达到 7085 所，在校学生规模超过 1298.46 万人；高等职业院校及本专科院校共计 1607 所，在校学生人数高达 1701 万人；技工院校 2492 所，在校学生总数达到 426.7 万人。中国教育信息化市场规模在 2022 年已超过 5000 亿元，并预计在 2029 年将超过 9000 亿元。这一庞大的教育市场为数智化升级提供了广阔的发展空间。

首先信息化建设需求激增，新建院校的智慧校园建设和现有校区的信息化系统升级，均显示出巨大的市场潜力和需求。这不仅为柠檬网联等企业提供了发展机遇，也推动了整个教育行业的数字化转型和智能化升级。其次，细分市场发展，教育信息化的细分市场，包括基础网络、校园智慧化、教育软件、云计算、大数据、在线教育等，均为柠檬网联提供了多样化的发展路径和市场机遇。

政策支持力度增强，政府对学校信息化建设和智慧校园建设的支持力度不断加大，出台了《“十四五”国家信息化规划》、《教育信息化十年发展规划（2011~2020 年）》以及《教育信息化“十三五”规划》等政策。文件强调了提升教育信息化基础设施建设水平的重要性，旨在构建高质量的教育支撑体系。同时文件为学校信息化建设提供了税收优惠、资金支持和产业规划等多方面的保障。这为柠檬网联提供了明确的发展方向，即通过技术创新，加强网络硬件平台建设，以满足教育行业对高速、稳定、智慧化无线网络的需求。

数字教育资源公共服务体系，政策鼓励完善国家数字教育资源公共服务体系，扩大优质资源覆盖面，这为柠檬网联在智慧教育平台的建设和优化上提供了广阔的市场空间。政策推动信息技术、智能技术与教育教学的深度融合，为柠檬网联提供了机遇，未来可通过开发智能教育产品，如智能助教和智能学伴，提升教育教学质量。

公司经过十余年的发展，柠檬网联已在网络硬件平台和信息技术领域积累了丰富的经验，成功设计并研发出多款专注场景化的硬件产品和系统平台，满足了不同园区的无线网络覆盖需求。公司提供的无线网络产品系列，包括计费认证管理平台、无线网关、交换机以及无线 AP 等，为各类园区提供了全方位的无线网络覆盖解决方案与运营服务。定制化服务，满足特殊需求，针对学校智慧校园建设的特殊需求，柠檬网联量身打造了“一脸通”解决方案和智能电子学生证解决方案，配备了



系统平台与智能终端设备，能够根据学校的具体需求进行灵活定制化扩展，为学校的智慧校园建设提供了强有力的支持。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、全资子公司网联天下获评工业和信息化部颁发的专精特新“小巨人”企业，有效期自2023年7月1日至2026年6月30日。 2、全资子公司网联天下获评深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的高新技术企业证书，有效期自2023年11月15日至2026年11月14日。

## 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	72,526,416.40	69,899,054.39	3.76%
毛利率%	43.23%	50.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,635,656.17	18,688,813.00	-53.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,324,269.04	17,823,473.63	-58.91%
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）	11.71%	28.63%	-
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）	9.93%	27.30%	-
基本每股收益	0.16	0.34	-53.80%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	108,664,983.97	100,490,073.55	8.14%
负债总计	34,821,984.88	23,812,470.21	46.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	72,799,772.99	74,644,241.68	-2.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.36	-2.47%
资产负债率%（母公司）	9.90%	8.61%	-
资产负债率%（合并）	32.05%	23.70%	-
流动比率	0.66	1.24	-
利息保障倍数	13.22	215.77	-

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	26,186,750.28	24,041,447.97	8.92%
应收账款周转率	10.11	22.78	-
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%	8.14%	41.63%	-
营业收入增长率%	3.76%	12.24%	-
净利润增长率%	-55.25%	16.40%	-

### 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	5,679,239.37	5.23%	13,037,296.01	12.97%	-56.44%
应收票据					
应收账款	8,827,812.86	8.12%	5,149,007.54	5.12%	71.45%
其他应收款	655,829.10	0.60%	720,724.14	0.72%	-9.00%
存货					
无形资产	1,143,893.34	1.05%	982,094.47	0.98%	16.47%
长期股权投资	949,327.79	0.87%	950,422.78	0.95%	-0.12%
其他权益工具投资	5,258,086.12	4.84%	16,450,000.00	16.37%	-68.04%
固定资产	298,516.19	0.27%	316,324.37	0.31%	-5.63%
在建工程	8,728,208.31	8.03%	6,895,369.28	6.86%	26.58%
短期借款	25,250,000.00	23.24%	10,250,000.00	10.20%	146.34%
长期借款					
预付款项	3,530,613.82	3.25%	7,345,670.08	7.31%	-51.94%
其他流动资产	4,389,152.07	4.04%	2,953,058.45	2.94%	48.63%
使用权资产	152,822.21	0.14%	1,069,755.44	1.06%	-85.71%
递延所得税资产	26,326.54	0.02%	168,218.55	0.17%	-84.35%
应交税费	145,189.93	0.13%	278,395.02	0.28%	-47.85%
其他应付款	1,832,301.51	1.69%	659,647.43	0.66%	177.77%
一年内到期非流动负债	175,510.29	0.16%	957,507.33	0.95%	-81.67%
租赁负债		0.00%	163,949.64	0.16%	-100.00%
递延所得税负债	22,923.33	0.02%	160,463.32	0.16%	-85.71%
其他综合收益	-12,480,124.86	-11.48%	-2,000,000.00	-1.99%	-524.01%
资产总计	108,664,983.97	100.00%	100,490,073.55	100.00%	8.14%

项目重大变动原因：

1、本期期末货币资金较上年末减少 7,358,056.64 元，减少了 56.44%，主要系本期新增大项目建设投入所致，本期新增项目资产投入金额为 46,826,833.11 元。

2、本期期末应收账款较上年末增加 3,678,805.32 元，增长了 71.45%，主要系本期继续新增企业付费项目所致。

3、本期期末其他权益工具投资较上年末减少 11,191,913.88 元，减少了 68.04%，主要系本期对投资参股公司根据净资产对应持股比例计提损失所致。具体请见本报告之“五、合并财务报表项目注释”之“(7) 其他权益工具投资”。

4、本期期末短期借款较上年末增加 15,000,000.00 元，增加了 146.34%，主要系本期大项目建设新增资金需求，本期新取得银行短期借款 28,000,000.00 元。

5、本期期末预付款项较上年末减少 3,815,056.26 元，减少了 51.94%，主要系：1、本期转出预计无法收回预付款 1,718,418.34 元；2、本期调整预付宽带费用期限，预付宽带费较上期末减少 795,889.92 元。

6、本期期末其他流动资产较上年末增加 1,436,093.62 元，增加了 48.63%，主要系本期大项目建设采购项目设备所产生的待抵扣进项税额增加所致。

7、本期期末使用权资产较上年末减少 916,933.23 元，减少了 85.71%，主要系本期计提使用权资产累计折旧所致。

8、本期期末递延所得税资产较上年末减少 141,892.01 元，减少了 84.35%，主要系本期计提递延所得税资产减少所致。

9、本期期末应交税费较上年末减少 133,205.09 元，减少了 47.85%，主要系本期期末应交增值税减少所致。

10、本期期末其他应付款较上年末增加 1,172,654.08 元，增加了 177.77%，主要系本期项目代收款增加所致。

12、本期期末租赁负债较上年末减少 163,949.64 元，减少了 100.00%，主要系办公室租赁合同 2024 年到期，本期无租赁负债所致。

13、本期期末递延所得税负债较上年末减少 137,539.99 元，减少了 85.71%，主要系租赁负债变动引起的暂时性应纳税额差异增加所致。

14、本期期末其他综合收益较上年末减少 10,480,124.86 元，减少了 524.01%，主要系本期其他权益工具投资计提投资损失所致。

## (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	72,526,416.40	-	69,899,054.39	-	3.76%
营业成本	41,172,229.62	56.77%	34,641,132.56	49.56%	18.85%
毛利率%	43.23%	-	50.44%	-	-
销售费用	4,936,130.16	6.81%	4,475,797.55	6.40%	10.28%
管理费用	8,123,851.16	11.20%	6,782,640.18	9.70%	19.77%
研发费用	8,447,046.31	11.65%	5,913,955.72	8.46%	42.83%
财务费用	955,033.69	1.32%	301,804.47	0.43%	216.44%
信用减值损失	-1,801,894.51	-2.48%	-12,593.26	-0.02%	14,208.40%
资产减值损失					
其他收益	1,233,340.25	1.70%	820,957.45	1.17%	50.23%
投资收益	-1,037.62	0.00%	138,826.78	0.20%	-100.75%
公允价值变动收益			-13,107.60	-0.02%	100.00%
资产处置收益			13,732.79	0.02%	-100.00%
汇兑收益					
营业利润	8,283,206.20	11.42%	18,669,901.25	26.71%	-55.63%
营业外收入	486,524.66	0.67%	8,955.39	0.01%	5,332.76%
营业外支出	408,069.21	0.56%	152.20	0.00%	268,013.80%
净利润	8,357,309.63	11.52%	18,677,338.17	26.72%	-55.25%

#### 项目重大变动原因：

1、本期研发费用较上年同期增加 2,533,090.59 元,增加了 42.83%，主要系公司继续加大研发投入，本期主要新增开发资产管理系统、为加强资产精细化管理、提高资产利用率，降低不合理损耗，从而达到降低成本，实现资产和设备的保值、增加项目创效能力的目的。

2、本期财务费用较上年同期增加 653,229.22 元,增加了 216.44%，主要系本期短期借款增加对应利息支出增加所致，本期利息支出较上年同期增加 597,241.81 元，增加了 686.71%。

3、本期信用减值损失较上年同期增加 1,789,301.25 元,增长了 14,208.40%，主要系本期单项计提预计无法收回的其他应收款 1,718,418.34 元。

4、本期其他收益较上年同期增加 412,382.80 元,增加了 50.23%，主要系本期收到与企业日常活动相关的政府补助较上年增加所致，具体请见本报告之“五、合并财务报表项目注释”之“（33）其他收益”。

5、本期投资收益较上年同期减少 139,864.40 元,减少了 100.75%，主要系长期股权投资收益所

致，具体请见本报告之“五、合并财务报表项目注释”之“（34）投资收益”。

6、本期公允价值变动收益 0 元，较上期增长了 100%，主要为本期未发生公允价值变动收益。

7、本期资产处置收益 0 元，较上期减少了 100%，主要为本期未发生资产处置收益。

8、本期营业利润较上年同期减少 10,386,695.05 元，减少了 55.63%，主要系：（1）国内制造业外迁以及市场大环境不景气因素致使工厂园区自主运营项目收入下降，工厂园区自主运营项目收入较上期减少 14,435,207.23 元，减少了 26.84%，对应项目设备建设成本前期已一次性投入，故摊销成本基本不变，工厂项目毛利率下降，较上年同期下降了 11.19%，营业利润下降；（2）公司继续加大研发投入，研发费用较上年同期增加 2,533,090.59 元，增加了 42.83%。

9、本期营业外收入较上年同期增加 477,569.27 元，增加了 5,332.76%，主要系：（1）本期收到供应商设备质量问题赔偿款 300,000.00 元；（2）本期因供应商已注销核销应付账款 131,852.00 元。

10、本期营业外支出较上年同期增加 407,917.01 元，增加了 268,013.80%，主要系本期非流动资产毁损报废损失 379,585.47 元，具体请见本报告之“五、合并财务报表项目注释”之“（39）营业外支出”。

11、本期净利润较上年同期减少 10,320,028.54 元，减少了 55.25%，主要系：（1）国内制造业外迁以及市场大环境不景气因素致使工厂园区自主运营项目收入下降，工厂园区自主运营项目收入较上期减少 14,435,207.23 元，减少了 26.84%，对应项目设备建设成本前期已一次性投入，故摊销成本基本不变，工厂项目毛利率下降，较上年同期下降了 11.19%，营业利润下降；（2）公司继续加大研发投入，研发费用较上年同期增加 2,533,090.59 元，增加了 42.83%。

## 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	68,446,038.75	66,527,274.27	2.88%
其他业务收入	4,080,377.65	3,371,780.12	21.02%
主营业务成本	41,146,249.89	33,988,668.17	21.06%
其他业务成本	25,979.73	652,464.39	-96.02%

### 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
WiFi 运营	68,446,038.75	41,146,249.89	39.89%	2.88%	21.06%	-9.03%

其他业务收入	4,080,377.65	25,979.73	99.36%	21.02%	-96.02%	18.71%
合计	72,526,416.40	41,172,229.62	43.23%	3.76%	18.85%	-7.21%

#### 按地区分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因：

1、本期 WiFi 运营收入较上年同期增加 1,918,764.48 元，增长了 2.88%，主要系新建项目在本期带来的收入增长。

2、本期 WiFi 运营成本较上年同期增加 7,157,581.728 元，增长了 21.06%，主要系新建项目建设成本摊销增加。

3、本期其他业务收入较上年同期增加 708,597.53 元，增长了 21.02%，主要系同运营商合作的网元租赁业务收入增加。

4、其他业务成本较上年同期减少-626,484.66 元，减少了 96.02%，主要系本期收办公室租赁，对应结转租赁成本减少。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	第一名	24,438,886.92	33.70%	否
2	第二名	3,828,461.58	5.28%	否
3	第三名	1,846,881.90	2.55%	否
4	第四名	470,737.14	0.65%	否
5	第五名	315,311.26	0.43%	否
合计		30,900,278.80	42.61%	-

#### 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	第一名	14,633,411.40	26.17%	否
2	第二名	8,079,560.80	14.45%	否
3	第三名	5,143,116.00	9.20%	否
4	第四名	2,739,690.05	4.90%	否
5	第五名	1,799,084.06	3.22%	否
合计		32,394,862.31	57.94%	-

### (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	26,186,750.28	24,041,447.97	8.92%
投资活动产生的现金流量净额	-46,825,713.11	-41,326,613.05	-13.31%
筹资活动产生的现金流量净额	13,280,906.19	9,492,728.00	39.91%

#### 现金流量分析：

本期筹资活动产生的现金流量净额为 13,280,906.19 元,较上年同期增加 3,788,178.19 元,增加了 39.91%,主要系本期新取得银行短期借款 28,000,000.00 元,具体请见本报告之“五、合并财务报表项目注释”之“(14)短期借款”。

### 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
深圳市网联天下科技有限公司	控股子公司	WIFI运营	70,000,000.00	110,079,373.40	75,878,072.06	72,498,114.52	10,642,429.93
宁波网联投资有限公司	控股子公司	项目投资	10,000,000.00	2,060,788.56	2,060,788.56		-853.50
嘉兴网联科技有限公司	控股子公司	WIFI运营	1,000,000.00		-43,450.00		-3,280.00
深圳市柠檬智联科	控股子公司	智慧校园一卡通业	3,000,000.00	380,116.85	280,494.40	28,301.88	-693,389.59

技有 限公 司		务					
深圳 市柠 檬智 选科 技有 限公 司	控 股 子 公 司		1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
东 莞 中 传 网 络 科 技 有 限 公 司	参 股 公 司	厂 园 WIFI 业 务	13,333,300.00	3,942,356.00	3,797,311.15	209,551.82	-4,379.97
深 圳 前 海 双 合 信 息 技 术 有 限 公 司	参 股 公 司	生 活 服 务 ( 共 享 洗 衣 机、 共 享 唱 歌 机、自 动 贩 卖 售 货 机)	10,000,000.00	2,333,721.26	2,321,341.48	1,114,019.16	163,913.42

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
东莞中传网络科技有限公司	是	扩大 WiFi 业务的市场份额
深圳前海双合信息技术有限公司	是	厂园 WiFi 拓展园区生活服务业务，提升园区内员工的生活品质，实现业务多元化与可持续发展。

### 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
深圳市柠檬智选科技有限公司	新设取得	有利于公司业务拓展，提高公司综合竞争力



(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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,447,046.31	5,913,955.72
研发支出占营业收入的比例%	11.65%	8.46%
研发支出中资本化的比例%		

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	2
本科以下	24	27
研发人员合计	25	29
研发人员占员工总量的比例%	31.25%	36.71%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	23	12
公司拥有的发明专利数量	11	2

(四) 研发项目情况

公司在报告期内技术研发上取得了显著成绩，荣获国家专精特新“小巨人”与高新技术企业称号，公司新增授权发明专利 9 项，申请中未授权发明专利 16 项，实用新型专利 1 项；同时，成功推

出资产管理、Portal、分账等系统，以及校园人脸通识别、pse 解决方案等创新产品；这些成果充分展现了公司的研发实力和市场竞争力。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 收入确认</p> <p>收入确认的会计政策及收入的分析请参阅合并财务报表附注“（三）重要会计政策及会计估计注释 23”所述的会计政策及“（五）合并财务报表项目注释 27”。</p> <p>2023 年度柠檬网联实现营业收入人民币 7252.64 万元，较上年增长 3.76%。</p> <p>由于收入是衡量柠檬网联业绩表现的重要指标，因此存在管理层为了达到特定目标或满足期望而操纵收入确认时点的内在风险，我们因而将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们就销售收入确认执行的审计程序包括：</p> <p>①了解、测试和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>②选取样本检查合同或订单，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价柠檬网联收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>③针对不同的客户合作方式，执行细节测试，包括抽样检查合同（或订单）、对账单、收款，以及通过获取月初月末支付剩余时长、月初月末支付剩余金额、当月充值金额、月初月末剩余时长对应的剩余金额等数据，对充值收入进行重新计算等情况，评价收入确认是否符合公司的收入确认会计政策；</p> <p>④向主要客户函证 2023 年度的销售金额及期末应收账款余额情况，对未回函的客户实施替代审计程序；</p> <p>⑤对收入执行分析程序，包括但不限于：应收账款周转率变动情况、各月份收入的波动情况、营业收入增长幅度、毛利率是否发生重大变化；</p> <p>⑥对客户回款情况，包括期后回款情况进行检查，以确认销售收入和应收账款期末余额的真实性；</p> <p>⑦对营业收入执行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间；</p>

⑧评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司与高校合作建立教学实践基地，旨在培养与输送社会人才，促进高校毕业生就业；企业关注员工福利方便，通过提升福利待遇、关怀员工家庭，特别是在员工亲属遭遇重疾时，公司积极发起募捐倡议，公司及全体员工筹集到的全部捐款已顺利转入员工个人账户，帮助缓解身处困境员工的经济压力，彰显公司员工的互助精神与企业担当。最后，企业在技术创新方面推出的 PSE 方案、ARM 网关国产化方案，不仅降低了运营成本，提高了效率，还推动了行业的绿色、低碳发展，为环境保护和能源节约做出了积极贡献。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	由于公司股权分散，各主要股东单独持股比例均偏低，为降低公司控制权和管理层发生重大变更的风险，股东林一仲、吕忠岗、王桦、刘彦奇、谢金春、深圳市思普仑听文化科技有限公司于 2024 年 3 月 20 日续签《一致行动协议》，继续约定成为公司一致行动人，其六方合计持有公司股份 33,440,015 股，持股比例合计为 60.96%。在处理有关公司经营发展且需要经公司股东大会、董事会审议批准的重大事项时采取一致行动。吕忠岗、王桦、刘彦奇和谢金春、思普仑听承诺在股东会审议事项时，以林一仲的意见作为一致行动的意见并进行投票；吕忠岗、王桦、刘彦奇承诺在董事会审议事项时，以林一仲的意见作为一致行动的意见，吕忠岗、王桦及刘彦奇须按林一仲的见行使董事权利。林一仲、吕忠

	<p>岗、王桦、刘彦奇均为公司董事，且林一仲为公司董事长，思普仑听控股股东系谢金春，且谢金春为公司商务总监，可对公司施加重大影响。若林一仲利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营带来风险。</p> <p><b>应对措施：</b>公司将不断完善公司治理机制，严格执行公司“三会”议事规则、《公司章程》《对外投资管理制度》等规章制度，严格执行关联交易决策的关联方回避制度，以避免实际控制人不当控制的风险。</p>
<p><b>资金驱动型业务的风险</b></p>	<p>从公司 WiFi 业务模式来看，商业 WiFi 采用硬件免费铺设的模式，公司负担带宽和硬件设备升级、人员维护等费用，为用户提供 WiFi 网络服务。其商业模式属于资产持续投入过程，且资金投入量大。因此，公司业务存在资金驱动型风险。</p> <p><b>应对措施：</b>公司关注关键项目和大项目的关键结果，因此在宽带使用率和退服率上，宽带采取资费下调和按项目实际用户配置宽带，采取减量、移机等方式实现宽带合理配置，优化了经营成本结构。新项目拓展上通过成本、用户实际住宿人数、ARPU 值等指标测算项目的回报周期，选优质项目且回报周期短项目投入，同时不断打磨组网方案提升全覆盖能力，使布网更加灵活，严格把控运营成本，项目采取与合作方共投共建减低投资风险。</p>
<p><b>第 5 代移动通信技术革新风险</b></p>	<p>第 5 代移动通信技术（5G）和 WiFi 在无线通信技术领域，促进移动互联网的高速蓬勃发展，5G 网络能承载更多的设备连接、拥有更快的反应、传输更大的流量。公司 WiFi 运营业务在一定程度有可能受到 5G 普及的影响。</p> <p><b>应对措施：</b>5G 作为新一代移动通信技术，拥有广覆盖、高速率、低时延的特性，特别适用于移动性和实时性要求高的场景。而 WiFi 则以其局部区域高速接入、灵活部署和成本效益高的优势，在固定或相对固定的环境中发挥着重要作用。两者</p>

	<p>在覆盖范围、应用场景、容量和密度以及成本和部署等方面相辅相成，共同为用户提供丰富多样的无线通信服务。因此，我们应该充分利用 5G 与 WiFi 的融合互补，共同促进无线通信技术的发展。</p>
<p><b>用户运营淡旺季风险</b></p>	<p>在实际的用户运营过程中，受法定假期、传统节日、学制设计的影响，工厂 WiFi 和校园 WiFi 业务具有明显的淡旺季之分。春节期间，制造业处于淡季，厂园 WiFi 用户春节放假早，放假时间长。同时寒假、暑假期间，对校园 WiFi 业务产生较大影响，WiFi 运营业务的淡旺季区别明显。</p> <p><b>应对措施：</b>公司不断打磨产品运营策略，经过几年来的运营经验淡旺季，已经累积了一套短期激增和长期激励的运营策略，并且在合作模式上积极推动集团付费以避免淡旺季风险。其次抓住宽带提速和专线降费政策红利，发挥公司成本管控和 WiFi 运营优势，与中国三大运营商紧密合作，不断深入合作发挥利用宽带资源和中小企业专线资源，提升宽带利用率并降低宽带采购成本。</p>
<p><b>制造业产业用工减少的风险</b></p>	<p>长三角、珠三角地区是全国制造业最为集中和发达的地区，但由于近年来受到制造业景气指数持续下滑，企业普遍面临生存困难、招工难、产业内迁和外迁、产业链向海外转移的问题，公司目前覆盖超过一半的厂区在长三角、珠三角，存在用工量减少、厂区弃用、产业集中迁移以及其他结构性风险。</p> <p><b>应对措施：</b>公司对各地区工厂的数量、厂区的环境、用户消费水平、用户 WiFi 需求以及工厂所属的行业等条件进行项目可行性分析。严格筛选新拓项目、增加合作协议中的风险规避条款、续约合作协议的同时，也对已有项目进行阶段性评估，以适应当前实际情况。</p>
<p><b>税收优惠政策风险</b></p>	<p>2023 年 11 月 15 日，公司全资子公司深圳市网联天下科技有限公司通过国家高新技术企业的重新认定，高新技术企业证书编号为：GR202344205581，有效期三年。依据《中华人民</p>

	<p>共和国企业所得税法》等有关规定，2023 年全资子公司可继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按 15%税率缴纳企业所得税享有。如到期后重新申请认定条件不足即相关的优惠政策被取消，且国家相关政策存在不确定性，若税收政策发生变化将对全资子公司的利润产生一定的影响。</p> <p>应对措施：通过国家给予的税收方面的扶持积极提升企业的竞争力、创造力，进行研究开发与技术成果转化，形成企业核心自主知识产权，并以此为基础开展经营活动，努力提高企业的经营管理水平和盈利能力，以减少企业对税收优惠的依赖。同时，持续关注国家税收优惠、政府资助等相关政策，最大程度享受政府对互联网企业的扶持。</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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								企业	
1	深圳市网 联天下科 技有限公 司	4,000,000.00	0.00	0.00	2022 年6 月27 日	2023 年6 月27 日	连带	否	已事前 及时履 行
2	深圳市网 联天下科 技有限公 司	7,000,000.00	0.00	0.00	2022 年11 月3 日	2023 年11 月3 日	连带	否	已事前 及时履 行
3	深圳市网 联天下科 技有限公 司	3,000,000.00	1,650,000.00	1,650,000.00	2023 年3 月15 日	2024 年3 月15 日	连带	否	已事前 及时履 行
4	深圳市网 联天下科 技有限公 司	10,000,000.00	8,600,000.00	8,600,000.00	2023 年5 月25 日	2024 年6 月4 日	连带	否	已事前 及时履 行
5	深圳市网 联天下科 技有限公 司	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	2023 年9 月1 日	2024 年9 月8 日	连带	否	已事前 及时履 行
合计	-	31,000,000.00	17,250,000.00	17,250,000.00	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

截至 2023 年 12 月 31 日公司为全资子公司网联天下提供累计担保总额 31,000,000.00 元，实际履行担保责任的金额为 17,250,000.00 元，担保余额为 17,250,000.00 元。



1、截至报告期末，网联天下与兴业银行股份有限公司深圳分行签订借款合同，借款金额 4,000,000.00 元，该笔借款到期结清，已解除担保义务的金额 4,000,000.00 元。

2、截至报告期末，网联天下与招商银行股份有限公司深圳分行签订借款合同，借款金额 7,000,000.00 元，该笔借款到期结清，已解除担保义务的金额 7,000,000.00 元。

3、网联天下与招商银行股份有限公司深圳分行签订借款合同，借款金额 3,000,000.00 元，借款期限自 2023 年 3 月 15 日至 2024 年 3 月 15 日，借款利率 3.8%，公司为借款人网联天下向高新投融资担保提供连带责任保证反担保。截至报告期末，已履行担保义务 1,650,000.00 元，已解除担保义务的金额 1,650,000.00 元。截至本报告披露日，该笔借款到期结清。

其他贷款，公司为全资子公司提供银行贷款担保尚在履约中，无违规等行为。上述担保符合公司整体的发展要求，公司对子公司提供担保是合理的，符合相关法律法规等有关要求，上述担保不会对公司的生产经营产生影响，公司不存在承担清偿责任的情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	31,000,000.00	17,250,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						

山西汇钼环保科技有限公司	否	否	2021年7月26日	2023年7月25日	100,000.00	0	0	100,000.00	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	100,000.00			100,000.00	-	-

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

网联天下向山西汇钼环保科技有限公司（以下简称“山西汇钼环保”）出借 100,000.00 元，借款期限为 2 年。2024 年 3 月 25 日山西汇钼环保与石俊琴签订还款承诺书，约定山西汇钼环保截至 2024 年 5 月 30 日归还 20,000.00 元，2024 年 9 月 30 日前归还剩余本金及利息，且石俊琴提供借款连带担保责任。

**(四) 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

**(五) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	400,000.00	202,946.95
销售产品、商品，提供劳务	200,000.00	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	100,000.00	20,380.56
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

1、东莞中传委托网联天下代其运营 WiFi 业务，东莞中传将其现有的厂区 WiFi 业务的运营权交给网联天下，由网联天下代东莞中传运营厂区 WiFi 业务。网联天下向东莞中传按照约定比例支付项目

运营 收入扣除运营成本之后的合作分成款，以及运营成本（包含东莞中传厂区 WiFi 业务的宽带费、东莞中传人员成本、推广费成本等），共计 202,946.95 元。

2、网联天下向深圳找份工作科技有限公司（以下简称“找份工作”）出租“深圳市南山区粤海街道高新区社区科技南十二路 18 号长虹科技大厦 2107 单元办公室”并签署房屋租赁合同，2023 年度发生房租、物管费、水电费、 空调费等费用合计 20,380.56 元。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (六) 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	2015 年 8 月 15 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	2015 年 8 月 15 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 8 月 15 日		挂牌	关于规范和减少关联交易	关于规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2015 年 8 月 15 日		挂牌	关于规范和减少关联交易	关于规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 20 日	2028 年 3 月 19 日	一致行动人	一致行动承诺	继续约定成为一致行动人	正在履行中
其他	2024 年 3 月 20 日	2028 年 3 月 19 日	一致行动人	一致行动承诺	继续约定成为一致行动人	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

挂牌前，公司实际控制人林一仲及董事、监事、高级管理人员作出承诺，公司实际控制人及公司董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》和《关于规范和减少关联交易承诺函》。

报告期内，林一仲、吕忠岗、王桦、刘彦奇、谢金春、深圳市思普仑听文化科技有限公司于 2024 年 3 月 20 日续签《一致行动协议》，约定六方在公司的经营发展中采取“一致行动”，其六方合计持有公司股份 33,440,015 股，持股比例合计为 60.96%，认定林一仲为公司控股股东、实际控制人。

报告期内，上述承诺人均严格履行承诺，无违背承诺的情况。

## 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	30,045,916	54.77%	0	30,045,916	54.77%
	其中：控股股东、实际控制人	2,286,889	4.17%	0	2,286,889	4.17%
	董事、监事、高管	4,936,933	9.00%	0	4,936,933	9.00%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,809,636	45.23%	0	24,809,636	45.23%
	其中：控股股东、实际控制人	6,902,667	12.58%	0	6,902,667	12.58%
	董事、监事、高管	14,816,805	27.01%	0	14,816,805	27.01%
	核心员工					
<b>总股本</b>		<b>54,855,552.00</b>	-	<b>0</b>	<b>54,855,552.00</b>	-
<b>普通股股东人数</b>		<b>54</b>				

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	林一仲	9,189,556	0	9,189,556	16.75%	6,902,667	2,286,889	0	0
2	吕忠岗	7,287,525	0	7,287,525	13.28%	5,466,394	1,821,131	0	0
3	王桦	6,904,918	0	6,904,918	12.59%	5,178,689	1,726,229	0	0
4	刘彦奇	5,561,295	0	5,561,295	10.14%	4,171,722	1,389,573	0	0
5	思普仑听	2,386,885	0	2,386,885	4.35%	2,386,885	0	0	0
6	广发乾和	2,127,600	0	2,127,600	3.88%	0	2,127,600	0	0
7	谢金春	2,109,836	0	2,109,836	3.85%	703,279	1,406,557	0	0
8	分享阳光	2,025,574	0	2,025,574	3.69%	0	2,025,574	0	0
9	云海情天	1,920,000	0	1,920,000	3.5%	0	1,920,000	0	0
10	分享股权	1,918,033	0	1,918,033	3.5%	0	1,918,033	0	0

合计	41,431,222	0	41,431,222	75.53%	24,809,636	16,621,586	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 法人股东思普仑听实际控制人谢金春系公司控股股东林一仲的外甥。								

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

报告期内，公司控股股东、实际控制人仍为林一仲，未发生变动。

报告期内，林一仲、吕忠岗、王桦、刘彦奇、谢金春、深圳市思普仑听文化科技有限公司于2024年3月20日续签《一致行动协议》，继续约定成为公司一致行动人，其六方合计持有公司股份33,440,015股，持股比例合计为60.96%。在处理有关公司经营发展且需要经公司股东大会、董事会审议批准的重大事项时采取一致行动，吕忠岗、王桦、刘彦奇承诺在董事会审议事项时，以林一仲的意见作为一致行动的意见，吕忠岗、王桦、刘彦奇、谢金春、思普仑听承诺在股东大会审议事项时，以林一仲的意见作为一致行动的意见。

林一仲，董事长，男，出生于1973年11月，中国国籍，1995年6月毕业于清华大学材料科学和工程学，2010年3月至2012年10月，中欧国际工商学院，EMBA，硕士学位。现任中欧移动互联网华南秘书长、深圳南山文化创意产业协会会长。1997年8月至2000年8月，任职于赢时通科技（深圳）有限公司，担任华南区总经理一职；2000年8月10日至2010年10月，任职于A8电媒音乐控股有限公司，担任总经理一职；2010年11月至2015年7月，在公司担任执行董事；2015年8月起任公司董事长兼总经理，任期至2024年7月8日。

## 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 行业信息

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

### 一、 宏观政策

在国家网络强国、数字中国的政策指引下，随着工业企业和中等、高等教育院校对无线网络、智慧园区、数字园区需求的增加和升级，柠檬网联将不断深耕细分市场，在网络硬件平台的基础上融合物联网、大数据、云计算、人工智能等新一代信息技术打造数字园区的产品和整体解决方案，持续助力校园和工业园区的数字化转型升级。

从市场规模，国内职业院校数量庞大，其中中等职业教育学校达 7085 所，在校学生规模超过 1298.46 万人；高等职业院校及本专科院校共计 1607 所，在校学生人数高达 1701 万人；技工院校亦有 2492 所，在校学生总数达到 426.7 万人。无论是新建院校的智慧校园建设，还是现有校区的信息化系统升级，均昭示着巨大的市场潜力与需求。这一庞大的市场规模不仅为行业发展提供了广阔空间，更将有力推动整个教育行业的数字化转型与智能化升级。

随着校园信息化、智慧化建设的深入，政府对于学校信息化建设与智慧校园建设的支持力度日益增强。一系列政策的出台，如《“十四五”国家信息化规划》、《教育信息化十年发展规划（2011~2020 年）》以及《教育信息化“十三五”规划》等，均对税收优惠、资金支持、产业规划等方面做出了明确指示，为学校信息化建设的快速发展提供了有力保障。同时，政府还加强了对行业的监管力度，规范了市场秩序，促进了行业的公平竞争与健康发展。

柠檬网联历经十余载的深耕细作，已成功设计并研发出涵盖园区无线网络、智慧园区等多个领域的硬件产品及系统平台。其中，无线网络产品系列包括计费认证管理平台、无线网关、交换机以及无线 AP 等，为各类园区提供全方位的无线网络覆盖解决方案与运营服务。此外，针对学校智慧校园建设的特殊需求，柠檬网联还量身打造了智慧校园一脸通解决方案与智能电子学生证解决方案，配备系统平台与智能终端设备，能够结合学校的不同需求进行灵活定制化扩展，为学校的智慧校园建设进程提供有力支持。

### 二、 制度修订

无。

### 三、 资质情况

公司重视管理体系、行业许可和资质建设，已经建立完善的管理体系，取得较为齐全的业务许可和相关资质，为公司生产经营和持续发展奠定了良好基础。

公司通过 ISO27001（信息安全管理体系统）、ISO20000（信息技术服务管理体系）、ISO9001（质量管理体系）、ISO14001（环境管理体系）、ISO45001（职业健康安全管理体系）及商品售后五星级管理体系认证。

公司属于国家专精特新“小巨人”、国家高新技术企业、深圳市专精特新中小企业、软件企业；公司现拥有知识产权 56 余项，其中发明专利 11 项，实用新型专利 9 件，外观专利 1 项，软件著作权 35 项。

### 四、 重要知识产权的变动情况

公司高度重视自主可控技术研发，坚持技术创新和知识产权布局。报告期内，公司新增授权发明专利 9 项，申请中未授权发明专利 16 项，实用新型专利 1 项。

#### 1、新增专利证书

序号	名称	专利号	类型	授权日期	取得方式
1	一种设备的扫描配置方法及系统	ZL202211621571.8	发明专利	2023/3/28	原始取得
2	一种公众号信息推送方法、系统、终端设备及存储介质	ZL202211618990.6	发明专利	2023/4/14	原始取得
3	一种无线接入点设备节能方法、装置、电子设备及介质	ZL202310101044.2	发明专利	2023/4/18	原始取得
4	一种智慧校园管理平台的数据高效传输方法	ZL202310145794.X	发明专利	2023/5/5	原始取得
5	基于视频监控的校园一卡通智能预警方法及系统	ZL202310204746.3	发明专利	2023/6/16	原始取得
6	一种用于云端服务器连接的路由器数据处理方法	ZL202310334795.9	发明专利	2023/6/2	原始取得
7	一种路由器数据智能缓存方法及系统	ZL202310382212.X	发明专利	2023/6/9	原始取得



8	基于对称加密的路由器数据安全存储方法及系统	ZL202310218722.3	发明专利	2023/6/6	原始取得
9	一种用于 POE 控制装置的供电系统	ZL202310610085.4	发明专利	2023/8/8	原始取得

## 2、申请中专利

序号	名称	专利号	类型	申请日期
1	一种设备的远程控制方法及系统	2022114219964	发明专利	2022/11/14
2	WiFi 的自动切换方法、装置、设备及存储介质	2022115620571	发明专利	2022/12/7
3	公用网络的连接方法、装置、计算机设备及存储介质	2023104034665	发明专利	2023/4/7
4	一种集群式数据存储系统、方法、电子设备及存储介质	2023103944748	发明专利	2023/4/13
5	一种基于网络隧道的网络连接系统、方法、电子设备	2023102407967	发明专利	2023/3/14
6	一种设备动态管理密码的控制方法与系统	2023102120488	发明专利	2023/2/27
7	一种宽带质量测试方法和系统	2023103481657	发明专利	2023/3/27
8	一种无线信号的信号质量检验的方法	2023102407276	发明专利	2023/3/14
9	一种无线漫游的方法、装置、存储介质及电子设备	2023100980367	发明专利	2023/1/16
10	智能设备与云平台的远程配置方法、智能终端及存储介质	202310056824X	发明专利	2023/1/16
11	一种设备与云控制器动态发现方法及系统	2022114545427	发明专利	2022/11/21
12	一种目标网页确定方法、系统、设备及存储介质	2023105703267	发明专利	2023/5/19
13	一种网络故障告警方法、系统、终端及存储介质	2023103343727	发明专利	2023/3/27
14	网络质量优化方法、装置、电子设备及存储介质	2023111333110	发明专利	2023/9/1
15	一种公共 WiFi 的连接方法、装置、电子设备及存储介质	2023106476909	发明专利	2023/6/1
16	一种顶吸式路由器信号增强方法、系统及智能终端	2022115419671	发明专利	2022/12/3
17	一种便于固定的无线路由器	2023234493285	发明专利	2023/12/16

## 五、 研发情况

### (一) 研发模式

公司主要采用自主研发模式，倾力打造无线网络解决方案、数智园区解决方案。聚焦垂直场景下的特殊情况，建立了以客户、用户需求为导向的研发中心，以多年累积的四大核心技术为基础，重点投入在互联网接入设备、物联网设备、数字化平台建设等产品和解决方案的研发。

公司不断升级优化研发管理，引入并推广 Scrum 敏捷项目管理模式，以客户为中心，以市场为驱动，以需求为导向，把产品研发作为投资来进行管理，以提高研发效率，降低研发成本，打造有竞争力的高质量产品和解决方案，支撑公司业绩快速增长。

为了实现“做正确的事，做别人做不到的事”的核心目标，研发团队通过结构化的产品流程（概念阶段、计划阶段、开发阶段、验证阶段、发布阶段和生命周期管理阶段），打造满足客户需求，有竞争力的高质量产品，同时通过技术体系与产品体系分层，开展技术洞察与规划，构建技术壁垒和创新点，提前完成技术预研和储备，通过异步开发模式提高研发效率，降低研发技术风险，持续构筑产品的核心竞争力。

### (二) 合作研发或外包研发

适用 不适用

## 六、 个人信息保护

适用 不适用

公司留存的用户个人信息仅包含用户的手机号码、随机验证码、密码，以上信息由用户于用户界面提交并保存于公司的数据中心（位于国内），以上信息在保存前会进行加密处理。

由于公司提供的互联网接入服务，现场互联网接入设备（接入网关）会按照国家相关部门要求提交上网行为数据到指定的端口地址，并同时传输到公司数据中心（位于国内）留档保留至少 180 天，以上数据的传输及保存皆为加密数据加密解密算法作为公司最高机密保护，并且公司不会使用该数据进行任何的分析及商业行为。

公司建立有健全的个人信息安全保护政策，任何留存在公司数据中心的相关数据皆具备完善的备份和加密机制，同时建立完善的安全审计及漏洞修复机制。公司定期组织安全培训，通过培训和意识提升活动来加强员工对于数据隐私的重视和理解，员工需要明确了解数据隐私政策和措施，并在处理用户

数据时采取必要的安全措施。同时公司会以季度为周期进行总结，将个人信息保护作为一项持续的努力，阶段性查漏补缺，不断改进和创新，以应对不断变化的威胁和挑战。

## 七、 网络安全

适用 不适用

报告期内，公司凭借完善的网络安全管理制度、高效执行及强大的数据审计能力，确保网络系统安全稳定运行，未发生重大信息安全事故。公司制定了全面的管理策略，由专业团队持续监控网络状况，并通过网关审计功能实时分析网络流量，确保数据完整性和可追溯性。此外，公司注重员工信息安全培训，加强团队的信息安全防范意识，这些管理举措及数据审计能力的应用，使我公司成功避免了重大信息安全风险。公司将继续优化网络安全体系，为用户提供更安全的网络服务。

## 八、 处罚及纠纷

适用 不适用

## 九、 移动互联网应用程序业务分析

适用 不适用

## 十、 第三方支付

适用 不适用

## 十一、 虚拟货币业务分析

适用 不适用

## 十二、 网络游戏业务分析

适用 不适用

## 十三、 互联网视听业务分析

适用 不适用

## 十四、 电子商务平台业务分析

适用 不适用

## 十五、 互联网营销（广告）业务分析

适用 不适用

## 十六、 电商代运营业务分析

适用 不适用

## 十七、 自媒体运营业务分析

适用 不适用

## 十八、 其他平台业务分析

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
林一仲	董事长、总经理	男	1973年11月	2021年7月9日	2024年7月8日	9,189,556	0	9,189,556	16.75%
吕忠岗	董事、副总经理	男	1975年2月	2021年7月9日	2024年7月8日	7,287,525	0	7,287,525	13.28%
刘彦奇	董事、副总经理	男	1981年11月	2021年7月9日	2024年7月8日	5,561,295	0	5,561,295	10.14%
王桦	董事	男	1976年11月	2021年7月9日	2024年7月8日	6,904,918	0	6,904,918	12.59%
黄反之	董事	男	1967年6月	2021年7月9日	2024年7月8日	0	0	0	0%
钱惠高	董事	女	1968年5月	2021年7月9日	2024年7月8日	0	0	0	0%
孙俊瀚	董事	男	1987年6月	2021年7月9日	2024年7月8日	0	0	0	0%
张晨悦	监事会主席	男	1988年4月	2021年7月9日	2024年7月8日	0	0	0	0%
戴凌斌	职工监事	男	1989年2月	2021年7月9日	2024年7月8日	0	0	0	0%
张首奇	监事	男	1971年8月	2021年7月9日	2024年7月8日	0	0	0	0%
肖敏瑜	财务负责人	女	1982年10月	2021年7月9日	2024年7月8日	0	0	0	0%
章霞	董事会秘书	女	1989年12月	2021年7月9日	2024年7月8日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	8			8
销售人员	32		3	29
技术人员	34		1	33
财务人员	4	1		5
员工总计	78	1	4	75

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	28	27
专科	43	42
专科以下	4	3
员工总计	78	75

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、 人员变动与人才引进

截至报告期末，公司在职员工 75 人，本期减少 3 人，主要系公司加强业务拓展以及大项目专属运维人员减少，公司重视人才的引进，通过社会招聘、猎头推荐吸引了符合人才，提供相应的薪酬和福利待遇，同时对于新引进的人才进行专业与企业文化方面培训。

2、 员工福利

公司员工薪酬包括基本薪金、绩效薪金等，公司根据员工职级、岗位及实际工作表现情况确定薪酬标准。每月 10 号发工资，年度根据公司运营效益及员工个人全年综合考评情况给予嘉奖。此外，为员工提供生日会、团建旅游、高温补贴等福利，以增加员工的归属感。

截止报告期末，公司无退休职工人费用需要承担。

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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

本年度上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会严格遵守《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》及相关法律、法规和规章的规定，认真履行监督职能。监事会在 2023 年公司经营和财务工作、关联交易、对外担保、出售资产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

公司具有独立的业务体系，具有直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面相互独立。

**1、业务独立**

公司经营范围为：“计算机软硬件及网络信息系统的技术开发；计算机网络设备、无线网络设备、

多媒体设备的设计、研发、上门维护、相关技术信息咨询、销售及自有技术转让；计算机网络工程的施工；知识产权代理（不含专利代理）；计算机系统集成；计算机集成的技术开发、技术咨询及自有技术转让；从事广告业务（法律法规、国务院规定需另行办理广告经营审批的，需取得许可后方可经营）；国内贸易。许可经营项目：信息服务业务；网络文化经营。增值电信业务”公司实际经营的业务与上述经营范围相符。公司业务经营管理独立实施，独立承担责任与风险。股东根据《公司章程》的规定，通过股东大会对公司行使股东权利。

## **2、资产独立**

公司有关产权属证明文件、公司合法拥有开展业务所需财产的所有权或使用权。截止报告期，公司资产不存在被股东及其控制的其他企业占用的情形。

## **3、人员独立**

公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员等均在公司工作并领取薪酬。公司依法独立与员工签署劳动合同并为员工缴纳社会保险，建立了独立的员工考核、管理、薪酬等人事管理制度。因此，公司人员独立。

## **4、财务独立**

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司实行独立核算，独立进行财务决策，建立了规范的财务管理制度及各项内部控制制度。公司在银行独立开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与其他单位混合纳税的情况。

## **5、机构独立**

公司根据相关法律，建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》规范运作，股东大会为权力机构，董事会为常设的决策与管理机构，监事会为监督机构，总经理负责日常事务，并在公司内部建立了相应的职能部门，具有独立的生产经营和办公机构，不存在受各股东、实际控制人干预公司机构设置的情形。

### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司依据《公司法》、《章程》等法律法规规定，并结合公司自身的实际情况制定的内部管理制度，并依据管理制度运行。

在会计核算方面，公司严格按照国家法律法规执行，并结合自身实际情况制定了详细的核算制度，确保了会计工作的规范性和准确性。



在财务管理上，公司严格执行各项财务管理制度，不断优化和完善财务管理体系，确保了财务工作的有序进行和高效运作。

在风险控制方面，公司深入分析了市场风险、政策风险等各类风险，并采取了有效的防范措施和控制手段，保障了公司的稳健运营和持续发展。

报告期内，会计核算、财务管理和风险控制等关键领域均建立了健全的内部管理制度，并取得了显著成效。不存在内部控制的重大缺陷。

#### 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

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 590007 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘金平	肖桃树
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元	

### 审计报告

中兴华审字（2024）第 590007 号

深圳市柠檬网联科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了深圳市柠檬网联科技股份有限公司（以下简称“柠檬网联公司”）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，公允反映了柠檬网联公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的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，我们独立于柠檬网联公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 收入确认</p> <p>收入确认的会计政策及收入的分析请参阅合并财务报表附注“（三）重要会计政策及会计估计注释 23”所述的会计政策及“（五）合并财务报表项目注释 27”。</p> <p>2023 年度柠檬网联实现营业收入人民币 7252.64 万元，较上年增长 3.76%。</p> <p>由于收入是衡量柠檬网联业绩表现的重要指标，因此存在管理层为了达到特定目标或满足期望而操纵收入确认时点的内在风险，我们因而将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们就销售收入确认执行的审计程序包括：</p> <p>①了解、测试和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>②选取样本检查合同或订单，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价柠檬网联收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>③针对不同的客户合作方式，执行细节测试，包括抽样检查合同（或订单）、对账单、收款，以及通过获取月初月末支付剩余时长、月初月末支付剩余金额、当月充值金额、月初月末剩余时长对应的剩余金额等数据，对充值收入进行重新计算等情况，评价收入确认是否符合公司的收入确认会计政策；</p> <p>④向主要客户函证 2023 年度的销售金额及期末应收账款余额情况，对未回函的客户实施替代审计程序；</p> <p>⑤对收入执行分析程序，包括但不限于：应收账款周转率变动情况、各月份收入的波动情况、营业收入增长幅度、毛利率是否发生重大变化；</p> <p>⑥对客户回款情况，包括期后回款情况进行检查，以确认销售收入和应收账款期末余额的真实性；</p> <p>⑦对营业收入执行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间；</p> <p>⑧评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。</p>

### 四、其他信息

柠檬网联公司管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估柠檬网联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柠檬网联公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督柠檬网联公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对柠檬网联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柠檬网联公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就柠檬网联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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘金平

中国·北京

中国注册会计师：肖桃树

2024年4月26日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	5,679,239.37	13,037,296.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	8,827,812.86	5,149,007.54
应收款项融资			
预付款项	五、3	3,530,613.82	7,345,670.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	655,829.10	720,724.14
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	4,389,152.07	2,953,058.45
<b>流动资产合计</b>		<b>23,082,647.22</b>	<b>29,205,756.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、6	949,327.79	950,422.78
其他权益工具投资	五、7	5,258,086.12	16,450,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	298,516.19	316,324.37
在建工程	五、9	8,728,208.31	6,895,369.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	152,822.21	1,069,755.44
无形资产	五、11	1,143,893.34	982,094.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	69,025,156.25	44,452,132.44
递延所得税资产	五、13	26,326.54	168,218.55
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>85,582,336.75</b>	<b>71,284,317.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>108,664,983.97</b>	<b>100,490,073.55</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	25,250,000.00	10,250,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	2,255,926.60	6,806,442.83
预收款项			
合同负债	五、16	2,404,261.87	2,506,037.92
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

应付职工薪酬	五、17	2,589,980.23	2,030,026.72
应交税费	五、18	145,189.93	278,395.02
其他应付款	五、19	1,832,301.51	659,647.43
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	175,510.29	957,507.33
其他流动负债	五、21	145,891.12	
<b>流动负债合计</b>		<b>34,799,061.55</b>	<b>23,488,057.25</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22		163,949.64
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	五、13	22,923.33	160,463.32
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>22,923.33</b>	<b>324,412.96</b>
<b>负债合计</b>		<b>34,821,984.88</b>	<b>23,812,470.21</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、23	54,855,552.00	54,855,552.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	70,626,958.76	70,626,958.76
减：库存股			
其他综合收益	五、25	-12,480,124.86	-2,000,000.00
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-40,202,612.91	-48,838,269.08
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		72,799,772.99	74,644,241.68
少数股东权益		1,043,226.10	2,033,361.66
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>73,842,999.09</b>	<b>76,677,603.34</b>

负债和所有者权益（或股东权益）总计		108,664,983.97	100,490,073.55
-------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：林一仲

主管会计工作负责人：肖敏瑜

会计机构负责人：肖敏瑜

## (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		241,149.26	1,570,775.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		6,200.00	7,440.00
其他应收款	十五、1	10,901.74	12,172.87
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		514,700.67	503,812.52
<b>流动资产合计</b>		<b>772,951.67</b>	<b>2,094,200.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、2	89,771,550.79	89,772,645.78
其他权益工具投资		3,217,031.24	12,850,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,644.46	12,639.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			



长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>92,998,226.49</b>	<b>102,635,285.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>93,771,178.16</b>	<b>104,729,485.68</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		229,692.30	361,544.30
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		280,200.00	146,025.00
应交税费		11,168.79	11,733.34
其他应付款		8,760,800.00	8,500,300.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>9,281,861.09</b>	<b>9,019,602.64</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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>负债合计</b>		<b>9,281,861.09</b>	<b>9,019,602.64</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		54,855,552.00	54,855,552.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		70,626,958.76	70,626,958.76

减：库存股			
其他综合收益		-9,632,968.76	
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-31,360,224.93	-29,772,627.72
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>84,489,317.07</b>	<b>95,709,883.04</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>93,771,178.16</b>	<b>104,729,485.68</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>		<b>72,526,416.40</b>	<b>69,899,054.39</b>
其中：营业收入	五、27	72,526,416.40	69,899,054.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>63,673,618.32</b>	<b>52,176,969.30</b>
其中：营业成本	五、27	41,172,229.62	34,641,132.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	39,327.38	61,638.82
销售费用	五、29	4,936,130.16	4,475,797.55
管理费用	五、30	8,123,851.16	6,782,640.18
研发费用	五、31	8,447,046.31	5,913,955.72
财务费用	五、32	955,033.69	301,804.47
其中：利息费用		684,213.81	86,972.00
利息收入		22,809.64	226,185.23
加：其他收益	五、33	1,233,340.25	820,957.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	-1,037.62	138,826.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,094.99	103,873.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、35		-13,107.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-1,801,894.51	-12,593.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37		13,732.79
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,283,206.20</b>	<b>18,669,901.25</b>
加：营业外收入	五、38	486,524.66	8,955.39
减：营业外支出	五、39	408,069.21	152.20
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>8,361,661.65</b>	<b>18,678,704.44</b>
减：所得税费用	五、40	4,352.02	1,366.27
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,357,309.63</b>	<b>18,677,338.17</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,357,309.63	18,677,338.17
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）		-278,346.54	-11,474.83
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,635,656.17	18,688,813.00
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-11,191,913.88</b>	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-10,480,124.86	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-10,480,124.86	
（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		-10,480,124.86	
（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		-711,789.02	
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-2,834,604.25</b>	<b>18,677,338.17</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,556,257.71	18,688,813.00
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-278,346.54	-11,474.83

<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	0.34
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.34

法定代表人：林一仲

主管会计工作负责人：肖敏瑜

会计机构负责人：肖敏瑜

#### （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>			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			760.00
管理费用		1,717,453.82	1,503,573.23
研发费用			
财务费用		-99.28	-5,130.87
其中：利息费用			
利息收入		952.12	6,066.19
加：其他收益		1,866.21	5,359.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、3	-1,094.99	103,873.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,094.99	103,873.20
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）		9.11	97.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,716,574.21</b>	<b>-1,389,872.23</b>
加：营业外收入		131,852.00	1,000.00
减：营业外支出		2,875.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,587,597.21</b>	<b>-1,388,872.23</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,587,597.21</b>	<b>-1,388,872.23</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,587,597.21	-1,388,872.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-9,632,968.76</b>	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-9,632,968.76	
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		-9,632,968.76	
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>-11,220,565.97</b>	<b>-1,388,872.23</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		73,138,397.05	68,944,043.71
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	2,585,903.57	1,132,664.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>75,724,300.62</b>	<b>70,076,708.50</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		23,423,399.42	22,100,058.73
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		16,631,285.21	15,042,629.28
支付的各项税费		552,189.24	844,020.91
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	8,930,676.47	8,048,551.61
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>49,537,550.34</b>	<b>46,035,260.53</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>26,186,750.28</b>	<b>24,041,447.97</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			586,286.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,120.00	7,842.10
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	五、41		6,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,120.00</b>	<b>6,594,128.68</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,826,833.11	47,870,741.73
投资支付的现金			50,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>46,826,833.11</b>	<b>47,920,741.73</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-46,825,713.11</b>	<b>-41,326,613.05</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		28,000,000.00	13,750,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41	8,500,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>36,500,000.00</b>	<b>14,150,000.00</b>
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	3,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		684,213.81	86,972.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	9,534,880.00	1,070,300.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>23,219,093.81</b>	<b>4,657,272.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,280,906.19</b>	<b>9,492,728.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-7,358,056.64</b>	<b>-7,792,437.08</b>
加：期初现金及现金等价物余额		13,037,296.01	20,829,733.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,679,239.37</b>	<b>13,037,296.01</b>

法定代表人：林一仲

主管会计工作负责人：肖敏瑜

会计机构负责人：肖敏瑜

(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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		264,711.54	1,015,711.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>264,711.54</b>	<b>1,015,711.83</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,342,494.57	1,264,379.27
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		251,962.76	308,780.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,594,457.33</b>	<b>1,573,160.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,329,745.79</b>	<b>-557,448.33</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		120.00	
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>120.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			650,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>650,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>120.00</b>	<b>-650,000.00</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			
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>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,329,625.79	-1,207,448.33
加：期初现金及现金等价物余额		1,570,775.05	2,778,223.38
六、期末现金及现金等价物余额		241,149.26	1,570,775.05



## (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	54,855,552.00				70,626,958.76		-2,000,000.00				-48,838,269.08	2,033,361.66	76,677,603.34
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	54,855,552.00				70,626,958.76		-2,000,000.00				-48,838,269.08	2,033,361.66	76,677,603.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-10,480,124.86				8,635,656.17	-990,135.56	-2,834,604.25
（一）综合收益总额							-10,480,124.86				8,635,656.17	-990,135.56	-2,834,604.25
（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	54,855,552.00			70,626,958.76		-12,480,124.86			-40,202,612.91	1,043,226.10	73,842,999.09
----------	---------------	--	--	---------------	--	----------------	--	--	----------------	--------------	---------------

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	54,855,552.00				70,626,958.76		-2,000,000.00				-67,536,203.58	1,644,836.49	57,591,143.67
加：会计政策变更											9,121.50		9,121.50
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	54,855,552.00				70,626,958.76		-2,000,000.00				-67,527,082.08	1,644,836.49	57,600,265.17
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											18,688,813.00	388,525.17	19,077,338.17
(一)综合收益总额											18,688,813.00	-11,474.83	18,677,338.17
(二)所有者投入和减少资本												400,000.00	400,000.00
1. 股东投入的普通股												400,000.00	400,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额																		
4. 其他																		
(三) 利润分配																		
1. 提取盈余公积																		
2. 提取一般风险准备																		
3. 对所有者(或股东)的分配																		
4. 其他																		
(四) 所有者权益内部结转																		
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	54,855,552.00			70,626,958.76		-2,000,000.00			-48,838,269.08	2,033,361.66	76,677,603.34
----------	---------------	--	--	---------------	--	---------------	--	--	----------------	--------------	---------------

法定代表人：林一仲

主管会计工作负责人：肖敏瑜

会计机构负责人：肖敏瑜

(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	54,855,552.00				70,626,958.76						-29,772,627.72	95,709,883.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,855,552.00				70,626,958.76						-29,772,627.72	95,709,883.04
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-9,632,968.76				-1,587,597.21	-11,220,565.97
(一) 综合收益总额							-9,632,968.76				-1,587,597.21	-11,220,565.97
(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>54,855,552.00</b>				<b>70,626,958.76</b>		<b>-9,632,968.76</b>				<b>-31,360,224.93</b>	<b>84,489,317.07</b>

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	54,855,552.00				70,626,958.76						-28,383,755.49	97,098,755.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,855,552.00				70,626,958.76						-28,383,755.49	97,098,755.27
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,388,872.23	-1,388,872.23
(一)综合收益总额											-1,388,872.23	-1,388,872.23
(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>	<b>54,855,552.00</b>				<b>70,626,958.76</b>						<b>-29,772,627.72</b>	<b>95,709,883.04</b>



# 深圳市柠檬网联科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市柠檬网联科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于2010年11月26日成立,系经深圳工商行政管理局注册登记成立,企业纳税识别号为914403005670510528,2016年3月15日,公司挂牌全国中小企业股份转让系统,股票代码为835924,简称“柠檬网联”。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至2023年12月31日,本公司累计发行股本总数54,855,552股,注册资本为5,485.56万元,注册地址及总部地址:深圳市南山区粤海街道高新区社区科技南十二路18号长虹科技大厦2105-2106。

#### 2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事WIFI运营、投资业务。

#### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月26日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的规定编制。

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

#### 2、持续经营

截至2023年12月31日,本公司合并财务报表流动负债34,799,061.55元,大于流动资产23,082,647.22元,累积未分配利润-40,202,612.91元,超过本公司股本的三分之二。

本公司于2023年度实现营业收入72,526,416.40元,较上年度同比增长了3.76%,营业收入创历史新高。这主要得益于公司最近两年加大对企业统付客户投入,带来持续稳定的收入增长,逐步抵消了公司原有工厂园区自主运营业务萎缩带来的负面影响。公司未来将继续增加对企业统付客户投入,同时公司加大了校园一脸通系统交互和智能电子学生项目上的研发,公司2023年度研发费用较2022年度增长42.83%,占本年度营业收入的11.65%。

随着各项业务的持续稳定推进，公司的可持续经营能力将会不断提高。

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

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事 WIFI 运营、投资业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

#### 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、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

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

#### 4、记账本位币

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

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

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企

业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **7、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### **8、现金及现金等价物的确定标准**

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

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上

几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

### 10、金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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



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

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

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组

合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(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 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

② 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

## 11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

(2) 存货取得与发出的计价方法

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

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使

用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

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

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

### **13、长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投

资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长

期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
网络设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为长期待摊费用。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

## 16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

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

## 17、无形资产



### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
系统软件	5年	合同规定年限	直线法

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

## 18、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修、WIFI 网络工程。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司

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

## 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

## 22、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

## 23、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客

户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司各项具体业务的收入确认原则及方法如下：

#### (一)WIFI 运营收入

WIFI 运营收入是指公司自主研发的具有指定 WIFI 接入及手机应用、内容分发功能及其他附属功能的手机软件-柠檬 WIFI。通过从业内知名互联网综合服务提供商，如腾讯等获取相关应用、内容分发模块资源，获取推广分成收入。从用户在柠檬 WIFI 上购买上网时长及付费使用其搭载的互联网综合服务提供商的应用等，获取用户充值收入。本公司在每月底取得对账结算凭据并经业务部门核对后确认分成收入，如果超过对账结算期（通常是按月结算）尚未提供结算数据，在相关收入成本能够可靠计量的情况下，公司根据业务系统数据估算确认分成收入与成本；在每月底根据业务系统数据按充值消耗比确认用户充值收入，同时结转项目相关的摊销成本。

## 24、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## 25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用

或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

## **26、递延所得税资产/递延所得税负债**

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

## **27、租赁**

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### **（1） 本公司作为承租人**

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

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

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

### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

### ②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产（价值低于

2000 元) 租赁, 本公司采取简化处理方法, 不确认使用权资产和租赁负债, 而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日, 本公司确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量, 并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

**28、重要性标准确定方法和选择依据**

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法
重要的应收款项核销	核销金额对公司当期损益的影响占公司当年度经审计合并净利润 10%及以上且超过或等于 50 万元。
重要的在建工程	单项在建工程金额超过或等于 100 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司当年度经审计净利润占公司当年度合并净利润 10%以上或公司性质上认定为重要
重要的联营企业	当年度按权益法确认的投资收益占公司当年度经审计合并净利润 10%以上或公司性质上认定为重要
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	公司预计很可能产生或有义务的事项认定为重要。

**29、其他重要的会计政策和会计估计**

无。

**30、重要会计政策、会计估计的变更**

(1) 会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《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”规定, 对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的



单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该事项对本公司合并财务报表的主要项目影响如下：

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度（合并）	
	调整前	调整后
递延所得税资产	-	168,218.55
递延所得税负债	-	160,463.32
所得税费用	-	1,366.27
未分配利润	-48,846,024.31	-48,838,269.08

本公司对 2022 年度母公司比较财务报表的相关项目无须追溯调整。

## （2）会计估计变更

本期未发生会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴/详见下表。
教育费附加	按实际缴纳流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳流转税的2%计缴。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳市网联天下科技有限公司	15%

### 2、税收优惠及批文

根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，本公司之子公司深圳市网联天下科技有限公司自2023年至2025年适用企业所得税税率为15%。

## 五、合并财务报表项目注释

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

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	44,526.84	51,647.64
银行存款	5,471,329.43	12,584,109.59
其他货币资金	163,383.10	401,538.78
合计	5,679,239.37	13,037,296.01

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	8,814,040.67	5,177,336.25
1至2年	137,250.00	83,443.40
2至3年	83,160.00	-
3至4年	-	-
4至5年	-	594.80
5年以上	27,048.00	26,453.20
小计	9,061,498.67	5,287,827.65
减：坏账准备	233,685.81	138,820.11
合计	8,827,812.86	5,149,007.54

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	9,061,498.67	100.00	233,685.81	2.58	8,827,812.86
其中：账龄组合	9,061,498.67	100.00	233,685.81	2.58	8,827,812.86
合计	9,061,498.67	—	233,685.81	—	8,827,812.86

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	5,287,827.65	100.00	138,820.11	2.63	5,149,007.54

其中：账龄组合	5,287,827.65	100.00	138,820.11	2.63	5,149,007.54
合计	5,287,827.65	—	138,820.11	—	5,149,007.54

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	8,814,040.67	176,280.81	2.00
1至2年	137,250.00	13,725.00	10.00
2至3年	83,160.00	16,632.00	20.00
3至4年	—	—	—
4至5年	—	—	—
5年以上	27,048.00	27,048.00	100.00
合计	9,061,498.67	233,685.81	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	5,177,336.25	103,546.73	2.00
1至2年	83,443.40	8,344.34	10.00
2至3年	—	—	—
3至4年	—	—	50.00
4至5年	594.80	475.84	80.00
5年以上	26,453.20	26,453.20	100.00
合计	5,287,827.65	138,820.11	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	138,820.11	94,865.70	—	—	233,685.81
合计	138,820.11	94,865.70	—	—	233,685.81

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 8,709,693.34 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 96.12%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 198,911.46 元。

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,367,160.02	95.37	5,576,807.25	75.92
1 至 2 年	127,219.74	3.60	628,628.38	8.56
2 至 3 年	—	—	1,087,530.39	14.81
3 年以上	36,234.06	1.03	52,704.06	0.71
合计	3,530,613.82	—	7,345,670.08	—

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 2,688,970.30 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 76.16%。

### 4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	9,605.55	7,725.69
应收股利	—	—
其他应收款	646,223.55	712,998.45
合计	655,829.10	720,724.14

#### (1) 应收利息

##### ① 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
借款利息	9,605.55	7,725.69
小计	9,605.55	7,725.69
减：坏账准备	—	—
合计	9,605.55	7,725.69

#### (2) 其他应收款

##### ① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	199,845.66	617,182.09
1 至 2 年	477,395.97	117,800.00
2 至 3 年	1,452,980.01	—
3 至 4 年	301,614.36	4,200.00
4 至 5 年	5,000.00	200.00

5 年以上	1,269,300.00	1,326,500.00
小计	3,706,136.00	2,065,882.09
减：坏账准备	3,059,912.45	1,352,883.64
合计	646,223.55	712,998.45

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	2,965,364.00	1,303,410.09
保证金、押金	740,772.00	762,472.00
小计	3,706,136.00	2,065,882.09
减：坏账准备	3,059,912.45	1,352,883.64
合计	646,223.55	712,998.45

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	352,883.64	-	1,000,000.00	1,352,883.64
上年年末其他应收款账面余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-11,389.53	-	1,718,418.34	1,707,028.81
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	341,494.11	-	2,718,418.34	3,059,912.45

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

按单项计提坏账准备	1,000,000.00	1,718,418.34	-	-	2,718,418.34
按组合计提坏账准备	352,883.64	-11,389.53	-	-	341,494.11
合计	1,352,883.64	1,707,028.81	-	-	3,059,912.45

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海加平米信息科技有限公司	往来款	1,718,418.34	4年以内	46.37	1,718,418.34
嘉兴小桥信息技术有限公司	往来款	1,000,000.00	5年以上	26.98	1,000,000.00
深圳长虹科技有限责任公司	押金	172,480.00	1-2年	4.65	17,248.00
歌尔股份有限公司	往来款	150,000.00	1-2年	4.05	15,000.00
代垫员工社保公积金	其他	145,726.91	1年以内	3.93	2,914.54
合计	—	3,186,625.25	—	85.98	2,753,580.88

⑦本期无涉及政府补助的应收款项

#### 5、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	4,389,097.03	2,953,003.41
预交企业所得税	55.04	55.04
合计	4,389,152.07	2,953,058.45

#### 6、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
东莞中传网络科技有限公司	3,549,790.60	—	—	-1,094.99	—	—
小计	3,549,790.60	—	—	-1,094.99	—	—

合计	3,549,790.60	—	—	-1,094.99	—	—
----	--------------	---	---	-----------	---	---

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
东莞中传网络科技有限公司	—	—	—	3,548,695.61	2,599,367.82
小计	—	—	—	3,548,695.61	2,599,367.82
合计	—	—	—	3,548,695.61	2,599,367.82

## 7、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额	持股比例
深圳前海双合信息技术有限公司	441,054.88	2,000,000.00	19.00%
深圳找份工作科技有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00	3.8102%
广东印萌科技有限公司	1,417,285.89	3,800,000.00	6.1872%
北京云服云商科技有限公司	1,441,609.00	2,000,000.00	3.544%
赛事之窗（北京）科技有限公司	203,270.71	1,500,000.00	2.027%
杭州语程信息技术有限公司	—	2,000,000.00	5.00%
深圳昇昞光学科技有限公司	11,063.09	1,500,000.00	2.1142%
深圳市森林剧馆文化科技有限公司	93,802.55	2,000,000.00	5.00%
杭州语源科技有限公司	50,000.00	50,000.00	5.00%
深圳市职场雷达网络科技有限公司	—	—	10.00072%
合计	5,258,086.12	16,450,000.00	

### (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期确认的股利收入	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
深圳前海双合信息技术有限公司	-1,558,945.12	-1,558,945.12	—	不以出售为目的
深圳找份工作科技有限公司	—	—	—	不以出售为目的

广东印萌科技有限公司	-2,382,714.11	-2,382,714.11	—	不以出售为目的
北京云服云商科技有限公司	-558,391.00	-558,391.00	—	不以出售为目的
赛事之窗（北京）科技有限公司	-1,296,729.29	-1,296,729.29	—	不以出售为目的
杭州语程信息技术有限公司	-2,000,000.00	-2,000,000.00	—	不以出售为目的
深圳昇昶光学科技有限公司	-1,488,936.91	-1,488,936.91	—	不以出售为目的
深圳市森林剧院文化科技有限公司	-1,906,197.45	-1,906,197.45	—	不以出售为目的
杭州语源科技有限公司	—	—	—	不以出售为目的
深圳市职场雷达网络科技有限公司	—	-2,000,000.00	—	不以出售为目的
合计	-11,191,913.88	-13,191,913.88		

## 8、 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	298,516.19	316,324.37
固定资产清理	—	—
减：减值准备	—	—
合计	298,516.19	316,324.37

### (1) 固定资产

#### ①固定资产情况

项目	电子设备	网络设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	1,814,437.82	14,600.00	113,089.00	1,942,126.82
2、本期增加金额	76,344.23	—	28,952.22	105,296.45
（1）购置	76,344.23	—	28,952.22	105,296.45



3、本期减少金额	151,779.43	-	4,099.00	155,878.43
(1) 处置或报废	151,779.43	-	4,099.00	155,878.43
4、期末余额	1,739,002.62	14,600.00	137,942.22	1,891,544.84
二、累计折旧				
1、上年年末余额	1,516,357.95	13,870.00	95,574.50	1,625,802.45
2、本期增加金额	108,028.66	-	6,768.83	114,797.49
(1) 计提	108,028.66	-	6,768.83	114,797.49
3、本期减少金额	144,627.24	-	2,944.05	147,571.29
(1) 处置或报废	144,627.24	-	2,944.05	147,571.29
4、期末余额	1,479,759.37	13,870.00	99,399.28	1,593,028.65
三、减值准备				
1、上年年末余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	259,243.25	730.00	38,542.94	298,516.19
2、上年年末账面价值	298,079.87	730.00	17,514.50	316,324.37

## 9、在建工程

项目	期末余额		上年年末余额	
在建工程	8,728,208.31		6,895,369.28	
工程物资	-		-	
减：减值准备	-		-	
合计	8,728,208.31		6,895,369.28	

### (1) 在建工程

#### ①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
施工费	1,091,445.30	-	1,091,445.30	1,252,154.65	-	1,252,154.65
材料费	2,980,368.69	-	2,980,368.69	2,066,487.66	-	2,066,487.66
路由器	4,656,394.32	-	4,656,394.32	3,576,726.97	-	3,576,726.97

合计	8,728,208.31	-	8,728,208.31	6,895,369.28	-	6,895,369.28
----	--------------	---	--------------	--------------	---	--------------

### 10、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	3,172,540.77	3,172,540.77
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	3,172,540.77	3,172,540.77
二、累计折旧		
1、上年年末余额	2,102,785.33	2,102,785.33
2、本年增加金额	916,933.23	916,933.23
(1) 计提	916,933.23	916,933.23
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、年末余额	3,019,718.56	3,019,718.56
三、减值准备		
1、上年年末余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	152,822.21	152,822.21
2、上年年末账面价值	1,069,755.44	1,069,755.44

### 11、 无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	1,171,955.22	1,171,955.22

2、本期增加金额	463,716.72	463,716.72
(1) 购置	463,716.72	463,716.72
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	1,635,671.94	1,635,671.94
二、累计摊销		
1、上年年末余额	189,860.75	189,860.75
2、本期增加金额	301,917.85	301,917.85
(1) 计提	301,917.85	301,917.85
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	491,778.60	491,778.60
三、减值准备		
1、上年年末余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,143,893.34	1,143,893.34
2、上年年末账面价值	982,094.47	982,094.47

## 12、 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	64,146.38	310,166.54	141,687.95	-	232,624.97
WIFI 网络工程	44,387,986.06	39,970,776.62	15,566,231.40	-	68,792,531.28
合计	44,452,132.44	40,280,943.16	15,707,919.35	-	69,025,156.25

## 13、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	175,510.29	26,326.54	1,121,456.96	168,218.55
合计	175,510.29	26,326.54	1,121,456.96	168,218.55

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	152,822.21	22,923.33	1,069,755.44	160,463.32
合计	152,822.21	22,923.33	1,069,755.44	160,463.32

## 14、 短期借款

## (1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	17,250,000.00	10,250,000.00
信用借款	8,000,000.00	-
合计	25,250,000.00	10,250,000.00

2023年3月10日，林一仲、黄炼、吕忠岗、本公司及深圳市高新投融资担保有限公司分别与招商银行股份有限公司深圳分行签订《保证合同》，为深圳市网联天下科技有限公司与招商银行股份有限公司深圳分行签订《借款合同》（合同编号：755HT2023056259）项下的本金3,000,000.00元提供连带责任保证。

为保障《担保协议书》项下深圳市高新投融资担保有限公司债权的实现，林一仲、黄炼、吕忠岗及本公司同意并确认以反担保保证人的身份向深圳市高新投融资担保有限公司承担无条件、不可撤销、连带的反担保保证责任，并签订反担保保证合同。

2023年5月9日，林一仲、黄炼、吕忠岗及本公司分别与交通银行股份有限公司深圳分行签订《保证合同》，为深圳市网联天下科技有限公司与交通银行股份有限公司深圳分行签订《流动资金借款合同》（合同编号：海连网联天下流字 202304 号）项下的本金10,000,000.00元提供连带责任保证。

2023年8月28日至2023年8月31日期间，林一仲、黄炼、吕忠岗及本公司分别与兴业银行股份有限公司深圳分行签订《保证合同》，为深圳市网联天下科技有限公司与兴业银行股份有限公司深圳分行签订《流动资金借款合同》（合同编号：兴银深沙河流借字(2023)第027号）项下的本金5,000,000.00元提供连带责任保证。

2023年8月28日至2023年8月31日期间，林一仲、黄炼、吕忠岗及本公司分别与兴业银行股份有限公司深圳分行签订《保证合同》，为深圳市网联天下科技有限公司与兴业银行股份有限公司深圳分行签订《流动资金借款合同》（合同编号：兴银深沙河流借字(2023)第028号）项下的本金2,000,000.00元提供连带责任保证。

与上述借款的关联担保情况详见本财务报表附注十、关联方及关联交易之5、关联交易情况之关联担保情况。

## 15、 应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,916,353.25	6,283,052.80
1至2年	13,143.75	81,384.27
2至3年	18,333.80	17,880.26
3年以上	308,095.80	424,125.50
合计	2,255,926.60	6,806,442.83

## 16、 合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,404,261.87	2,506,037.92
合计	2,404,261.87	2,506,037.92

## 17、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,030,026.72	15,967,618.61	15,407,665.10	2,589,980.23
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,219,613.48	1,219,613.48	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,030,026.72	17,187,232.09	16,627,278.58	2,589,980.23

### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,030,026.72	14,528,701.43	13,968,747.92	2,589,980.23
2、职工福利费	-	497,275.61	497,275.61	-
3、社会保险费	-	486,416.97	486,416.97	-
其中：医疗保险费	-	431,632.47	431,632.47	-
工伤保险费	-	14,473.44	14,473.44	-
生育保险费	-	40,311.06	40,311.06	-
4、住房公积金	-	455,224.60	455,224.60	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	2,030,026.72	15,967,618.61	15,407,665.10	2,589,980.23

### (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	1,198,763.26	1,198,763.26	-
2、失业保险费	-	20,850.22	20,850.22	-
合计	-	1,219,613.48	1,219,613.48	-

## 18、 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

增值税	75,933.11	193,644.15
个人所得税	67,802.87	71,809.50
城市维护建设税	848.14	7,549.14
教育费附加	605.81	5,392.23
合计	145,189.93	278,395.02

#### 19、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	1,832,301.51	659,647.43
合计	1,832,301.51	659,647.43

##### (1) 其他应付款

###### ①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金	—	102,446.00
施工尾款	521,987.80	135,410.19
代收款	949,301.13	421,791.24
应付报销款	307,612.58	—
路由器尾款	53,400.00	—
合计	1,832,301.51	659,647.43

#### 20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债（附注五、22）	175,510.29	957,507.33
合计	175,510.29	957,507.33

#### 21、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	145,891.12	—
合计	145,891.12	—

#### 22、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁负债	1,121,456.96	—	—	—	945,946.67	175,510.29

减：一年内到期的租赁负债（附注五、20）	957,507.33	—	—	—	—	175,510.29
合计	163,949.63	—	—	—	945,946.67	—

### 23、 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,855,552.00	—	—	—	—	—	54,855,552.00

### 24、 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	70,626,958.76	—	—	70,626,958.76
合计	70,626,958.76	—	—	70,626,958.76

### 25、 其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	—	—	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	2,000,000.00	11,191,913.88	—	—	711,789.02	12,480,124.86
其他综合收益合计	2,000,000.00	11,191,913.88	—	—	711,789.02	12,480,124.86

### 26、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-48,838,269.08	-67,536,203.58

调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	9,121.50
调整后上年年末未分配利润	-48,838,269.08	-67,527,082.08
加：本期归属于母公司股东的净利润	8,635,656.17	18,688,813.00
减：提取法定盈余公积	—	—
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	—	—
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	-40,202,612.91	-48,838,269.08

期末累积未分配利润为-40,202,612.91元，超过期末合并口径股本总额三分之二。

## 27、 营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	68,446,038.75	41,146,249.89	66,527,274.27	33,988,668.17
其他业务	4,080,377.65	25,979.73	3,371,780.12	652,464.39
合计	72,526,416.40	41,172,229.62	69,899,054.39	34,641,132.56

## 28、 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	13,210.13	28,894.22
教育费附加	9,435.79	20,638.68
印花税	16,681.46	12,105.92
合计	39,327.38	61,638.82

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 29、 销售费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	307,950.04	301,487.54
交通差旅费	1,093,608.86	1,000,284.85
人工费用	629,875.82	691,323.91
业务招待费	441,778.37	428,970.23
邮电通讯费	551,739.37	660,700.44
服务费	59,123.30	69,310.41



拓展费	782,046.39	910,186.02
推广费	1,070,008.01	413,534.15
合计	4,936,130.16	4,475,797.55

### 30、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	152,701.38	159,809.04
房屋费	1,089,639.36	628,470.77
交通差旅费	314,596.08	185,363.26
人工费用	3,358,706.84	3,082,649.72
业务招待费	408,237.51	314,035.46
服务费	1,640,773.77	1,667,333.69
折旧摊销	405,629.40	123,862.12
服务器托管费	571,935.06	559,329.04
其他	181,631.76	61,787.08
合计	8,123,851.16	6,782,640.18

### 31、 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	7,651,895.17	4,844,955.71
交通差旅费	595,209.70	273,703.59
委外研发费用	-	740,000.00
服务费	170,806.72	35,379.62
其他	29,134.72	19,916.80
合计	8,447,046.31	5,913,955.72

### 32、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	684,213.81	86,972.00
减：利息收入	22,809.64	226,185.23
手续费及其他	265,536.85	372,410.26
未确认融资费用	28,092.67	68,607.44
合计	955,033.69	301,804.47

### 33、 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额

与企业日常活动相关的政府补助	1,028,382.00	492,145.4	1,028,382.00
进项税加计抵减	193,633.35	320,110.03	193,633.35
代扣个人所得税手续费返还	10,324.90	8,702.02	10,324.90
合计	1,233,340.25	820,957.45	1,233,340.25

### 34、 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,094.99	103,873.20
理财产品投资收益	57.37	34,953.58
合计	-1,037.62	138,826.78

### 35、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-	-13,107.60
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	-	-13,107.60
合计	-	-13,107.60

### 36、 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-94,865.70	-95,706.47
其他应收款坏账损失	-1,707,028.81	83,113.21
合计	-1,801,894.51	-12,593.26

### 37、 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得或损失	-	13,732.79	-
合计	-	13,732.79	-

### 38、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	-	7,554.65	-
其中：固定资产	-	7,554.65	-
赔偿收入	300,000.00	-	300,000.00
其他	186,524.66	1,400.74	186,524.66
合计	486,524.66	8,955.39	486,524.66

### 39、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	379,585.47	97.20	379,585.47
其中：固定资产	6,993.18	97.20	6,993.18
在建工程	372,592.29	-	372,592.29
其他	28,483.74	55.00	28,483.74
合计	408,069.21	152.20	408,069.21

#### 40、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	4,352.02	1,366.27
合计	4,352.02	1,366.27

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	8,361,661.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,090,415.41
子公司适用不同税率的影响	-1,064,678.20
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,592,665.27
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	571,280.08
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	4,352.02

#### 41、 现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	22,809.64	136,071.85
收现的政府补助	1,039,706.90	500,847.42
收现营业外收入	352,963.14	-
押金、保证金及其他	1,170,423.89	495,745.52
合计	2,585,903.57	1,132,664.79

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用支出	8,636,655.88	7,676,086.35
手续费支出	265,536.85	372,410.26
员工借款、备用金及其他	-	55.00
付现营业外支出	28,483.74	-
合计	8,930,676.47	8,048,551.61

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回理财产品收到的现金	-	2,000,000.00
收回借款	-	4,000,000.00
合计	-	6,000,000.00

## (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
深圳市天盈互动网络技术有限公司	8,500,000.00	-
合计	8,500,000.00	-

## (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	1,034,880.00	1,070,300.00
深圳市天盈互动网络技术有限公司	8,500,000.00	-
合计	9,534,880.00	1,070,300.00

## 42、 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	8,357,309.63	18,677,338.17
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	1,801,894.51	12,593.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	114,797.49	43,400.36
无形资产摊销	301,917.85	102,230.02
长期待摊费用摊销	15,707,919.35	8,168,321.93
使用权资产摊销	916,933.23	955,350.21

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)	-	-13,732.79
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	379,585.47	-7,457.45
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-	13,107.60
财务费用(收益以“—”号填列)	712,306.48	53,591.07
投资损失(收益以“—”号填列)	1,037.62	-138,826.78
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	141,892.01	84,732.92
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-137,539.99	-83,366.65
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)	-3,034,962.29	-8,474,178.19
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	923,658.92	4,648,344.29
经营活动产生的现金流量净额	26,186,750.28	24,041,447.97
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	5,679,239.37	13,037,296.01
减: 现金的上年年末余额	13,037,296.01	20,829,733.09
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-7,358,056.64	-7,792,437.08

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	5,679,239.37	13,037,296.01
其中: 库存现金	44,526.84	51,647.64
可随时用于支付的银行存款	5,471,329.43	12,584,109.59
可随时用于支付的其他货币资金	163,383.10	401,538.78
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
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	5,679,239.37	13,037,296.01

#### 43、 租赁

##### (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、10，附注五、22。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	28,092.67

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	1,034,880.00
合计	--	1,034,880.00

#### 六、研发支出

##### 1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	8,447,046.31	5,913,955.72
合计	8,447,046.31	5,913,955.72

(1) 费用化研发支出

项目	本期金额	上期金额
人工费用	7,651,895.17	4,844,955.71
交通差旅费	595,209.70	273,703.59
委外研发费用	-	740,000.00
服务费	170,806.72	35,379.62
其他	29,134.72	19,916.80
合计	8,447,046.31	5,913,955.72

#### 七、在其他主体中的权益

##### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	

深圳市网联天下科技有限公司	7000 万	深圳市	深圳市	移动互联网	100.00		收购
宁波网联投资有限公司	1000 万	宁波市	宁波市	项目投资；投资咨询	80.00		设立
嘉兴网联科技有限公司	100 万	桐乡市	桐乡市	移动互联网		75.00	设立
深圳市柠檬智联科技有限公司	300 万	深圳市	深圳市	软件和信息技术服务业	60.00		设立
深圳市柠檬智选科技有限公司	100 万	深圳市	深圳市	零售业	65.00		设立

注：深圳市网联天下科技有限公司注册资本 70,000,000.00 元，实收资本 70,000,000.00 元。

宁波网联投资有限公司注册资本 10,000,000.00 元，实收资本 10,000,000.00 元。

嘉兴网联科技有限公司注册资本 1,000,000.00 元，实收资本 0 元，尚未开展经营活动。

深圳市柠檬智联科技有限公司注册资本 3,000,000.00 元，实收资本 1,000,000.00 元。

深圳市柠檬智选科技有限公司（以下简称“柠檬智选”）注册资本 1,000,000.00 元，实收资本 0 元。

## 2. 其他原因的合并范围变动

公司于 2023 年 1 月 3 日成立柠檬智选公司，注册资本为人民币 100 万元。公司持有柠檬智选公司 65% 的股权，拥有对其的实质控制权，柠檬智选公司自成立之日起纳入公司合并财务报表范围。截至 2023 年 12 月 31 日，柠檬智选公司尚未开展经营活动，本公司尚未对其进行出资。由于公司及少数股东尚未对其进行实际出资。因此，无须计算少数股东权益及损益。

## 3. 在联营企业中的权益

### (1) 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
东莞中传网络科技有限公司	东莞市	东莞市	计算机软硬件及网络技术	24.9998	-	权益法

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金 额
	东莞中传网络科技有限 公司	东莞中传网络科技有限 公司
流动资产	66,634.12	69,512.41
非流动资产	3,875,721.88	3,875,721.88
资产合计	3,942,356.00	3,945,234.29
流动负债	145,044.85	143,543.17
非流动负债	-	-
负债合计	145,044.85	143,543.17
净资产	3,797,311.15	3,801,691.12
归属于母公司股东权益	3,797,311.15	3,801,691.12
按持股比例计算的净资产份额	949,327.79	950,422.78
对联营企业权益投资的账面价值	949,327.79	950,422.78
存在公开报价的联营企业权益投资的公允 价值	-	-
营业收入	209,551.82	741,864.87
净利润	-4,379.97	415,492.81
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-4,379.97	415,492.81
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将



上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### （1）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

#### 2、信用风险

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

#### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。

### 九、公允价值的披露

#### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值
-----	--------

	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	5,258,086.12	5,258,086.12
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1、以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
2、指定为以公允价值计量且其 变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资	-	-	5,258,086.12	5,258,086.12
（四）其他非流动金融资产	-	-	-	-
（五）投资性房地产	-	-	-	-
1、出租的土地使用权	-	-	-	-
2、出租的建筑物	-	-	-	-
3、持有并准备增值后转让的土 地使用权	-	-	-	-
（六）生物资产	-	-	-	-
1、消耗性生物资产	-	-	-	-
2、生产性生物资产	-	-	-	-
.....	-	-	-	-
<b>持续以公允价值计量的资产 总额</b>	-	-	5,258,086.12	5,258,086.12
（七）交易性金融负债	-	-	-	-
其中：发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
其他交易性金融负债	-	-	-	-
指定以公允价值计量且 其变动计入当期损益的金融负 债	-	-	-	-
.....	-	-	-	-
<b>持续以公允价值计量的负债 总额</b>	-	-	-	-

二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）持有待售资产	-	-	-	-
.....	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
.....	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司认为，公司享有的被投资单位净资产账面价值份额接近该等的公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

不适用。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	性质	实际控制人对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
林一仲及其一致行动人（吕忠岗、王桦、刘彦奇、谢金春、深圳市思普仑听文化科技有限公司）	自然人、有限责任公司	60.9602	60.9602

注：林一仲、吕忠岗、王桦、刘彦奇、谢金春、深圳市思普仑听文化科技有限公司于2020年7月30日签署了《一致行动协议》之补充协议，约定六方在公司的经营发展中采取一致行动，该补充协议将于2024年3月14日到期，截至资产负债表日，上述六方仍为一致行动人。2024年3月20日，林一仲、吕忠岗、王桦、刘彦奇、谢金春、深圳市思普仑听文化科技有限公司续签《一致行动协议》，继续约定成为公司一致行动人，协议有效期自各方签署

之日起至 2028 年 3 月 19 日。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

## 3、本公司的联营企业情况

本公司联营企业详见附注七、3 在联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司的关系
东莞中传网络科技有限公司	本公司之联营企业

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
林一仲	本公司之股东、董事长兼总经理
黄炼	本公司董事长兼总经理林一仲先生之配偶
吕忠岗	本公司之董事、股东
深圳找份工作科技有限公司	本公司之深圳市思普仑听文化科技有限公司持有其 16.6014%股份，本公司之子公司宁波网联投资有限公司持有其 3.8102%股份

## 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
东莞中传网络科技有限公司	运营成本	202,946.95	238,066.29

(2) 关联租赁情况

### ①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
深圳找份工作科技有限公司	使用权资产	20,380.56	684,802.61

(3) 关联担保情况

### ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林一仲、黄炼、吕忠岗	3,000,000.00	2023 年 3 月 15 日	2024 年 3 月 15 日	否
林一仲、黄炼、吕忠岗	7,000,000.00	2023 年 5 月 25 日	2024 年 5 月 11 日	否
林一仲、黄炼、吕忠岗	3,000,000.00	2023 年 6 月 16 日	2024 年 6 月 4 日	否
林一仲、黄炼、吕忠岗	7,000,000.00	2023 年 9 月 1 日	2024 年 9 月 8 日	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	5,023,028.61	4,065,036.19

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
东莞中传网络科技有限公司	69,180.65	-	65,804.42	-
合计	69,180.65	-	65,804.42	-

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
深圳找份工作科技有限公司	-	102,446.00
合计	-	102,446.00

十一、股份支付

本期未发生股份支付情况。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

本报告期未发生前期差错更正事项。

2、债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

3、资产置换

本报告期未发生资产置换业务。

4、年金计划

本报告期无年金计划。

## 5、终止经营

本报告期无终止经营的相关事项。

## 十五、公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	825.00
应收股利	-	-
其他应收款	10,901.74	11,347.87
合计	10,901.74	12,172.87

#### (1) 应收利息

##### ①应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
借款存款	-	825.00
小计	-	825.00
减：坏账准备	-	-
合计	-	825.00

#### (2) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	11,124.22	11,579.46
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	100.00	100.00
小计	11,224.22	11,679.46
减：坏账准备	322.48	331.59
合计	10,901.74	11,347.87

##### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金、其他	11,224.22	11,679.46
小计	11,224.22	11,679.46
减：坏账准备	322.48	331.59

合计	10,901.74	11,347.87
----	-----------	-----------

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
上年年末余额	331.59			331.59
上年年末其他应收 款账面余额在本期:	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-9.11			-9.11
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	322.48	-	-	322.48

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏 账准备	331.59	-9.11	-	-	322.48
合计	331.59	-9.11	-	-	322.48

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
代垫员工社保公积金	其他往来	10,005.47	1 年以内	89.14	200.11
广东联合电子收费股 份有限公司	其他往来	1,118.75	1 年以内	9.97	22.38
停车卡押金	其他往来	100.00	5 年以上	0.89	100.00
合计	—	11,224.22	—	100.00	322.48

## 2、长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	88,822,223.00	-	88,822,223.00	88,822,223.00	-	88,822,223.00
对联营、合营企业投资	3,548,695.61	2,599,367.82	949,327.79	3,549,790.60	2,599,367.82	950,422.78
合计	92,370,918.61	2,599,367.82	89,771,550.79	92,372,013.60	2,599,367.82	89,772,645.78

### (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市网联天下科技有限公司	80,222,223.00	-	-	80,222,223.00	-	-
宁波网联投资有限公司	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	-	-
深圳市柠檬智联科技有限公司	600,000.00	-	-	600,000.00	-	-
合计	88,822,223.00	-	-	88,822,223.00	-	-

### (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
东莞中传网络科技有限公司	3,549,790.60	-	-	-1,094.99	-	-
小计	3,549,790.60	-	-	-1,094.99	-	-
合计	3,549,790.60	-	-	-1,094.99	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					



东莞中传网络科技有限公司	-	-	-	3,548,695.61	2,599,367.82
小计	-	-	-	3,548,695.61	2,599,367.82
合计	-	-	-	3,548,695.61	2,599,367.82

### 3、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,094.99	103,873.20
合计	-1,094.99	103,873.20

## 十六、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、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：	-379,585.47	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外：	1,233,340.25	
3、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：	-	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费：	-	
5、委托他人投资或管理资产的损益：	-	
6、对外委托贷款取得的损益	-	
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失：	-	
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回：	-	
9、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	-	
10、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：	-	
11、非货币性资产交换损益：	-	
12、债务重组损益：	-	
13、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：	-	
14、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：	-	
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费：	-	
16、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：	-	
17、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：	-	
18、交易价格显失公允的交易产生的收益：	-	
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益：	-	
20、受托经营取得的托管费收入：	-	
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	458,040.92	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		

扣除所得税前非经常性损益合计	1,311,795.70
减：所得税影响金额	-
扣除所得税后非经常性损益合计	1,311,795.70
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	408.57
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	1,311,387.13

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.71	0.16	0.16
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.93	0.13	0.13

深圳市柠檬网联科技股份有限公司

2024年4月26日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产		168,218.55		
递延所得税负债		160,463.32		
所得税费用		1,366.27		
未分配利润	-48,846,024.31	-48,838,269.08		

#### (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

##### 会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本公司对 2022 年度母公司比较财务报表的相关项目无须追溯调整。

### 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	1,233,340.25
非流动资产处置收益	-379,585.47
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债	

股权投资取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	458,040.92
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,311,795.70</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	408.57
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,311,387.13</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用