无锡凌恒网络技术有限公司

2025 年度及 2026 年 1-7 月审计报告

中国深圳市南山区后海滨路 3228 号联想后海中心 A 座 15 层
15th Floor,Tower A, Lenovo Houhai Center, 3288Houhaibin Road,Nanshan District, Shenzhen
Tel.0755-86618188
www.zhcpa.cn

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：粤26G4UCULE5

目　　录

	页 次
一、审计报告	1-3
二、财务报表	4-9
（一）资产负债表	4-5
（二）利润表	6
（三）现金流量表	7
（四）所有者权益变动表	8-9
三、财务报表附注	10-59

审 计 报 告

中汇深会审[2026]0206号

无锡凌恒网络技术有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了无锡凌恒网络技术有限公司(以下简称无锡凌恒公司)财务报表，包括2025年12月31日及2026年7月31日的资产负债表，2025年度及2026年1-7月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了无锡凌恒公司2025年12月31日及2026年7月31日的财务状况以及及2025年度及2026年1-7月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《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于无锡凌恒公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估无锡凌恒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无锡凌恒公司、终止运营或别无其他现实的选择。

无锡凌恒公司治理层(以下简称治理层)负责监督无锡凌恒公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能导致对无锡凌恒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无锡凌恒公司不能持续经营。

（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。

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。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所　　中国注册会计师：

中国·深圳　　中国注册会计师：

报告日期：2026 年 10 月 10 日

资 产 负 债 表

会企01表-1

编制单位：无锡凌恒网络技术有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2026年7月31日	2025年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	16,372,882.73	7,551,389.59
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	五(二)	5	84,859,748.24	86,722,411.06
应收款项融资		6	-	-
预付款项	五(三)	7	44,655,959.80	65,030,533.25
其他应收款	五(四)	8	2,522,637.00	2,171,624.95
存货		9	-	-
合同资产		10	-	-
持有待售资产		11	-	-
一年内到期的非流动资产		12	-	-
其他流动资产	五(五)	13	5,572,597.74	2,342,911.45
流动资产合计		14	153,983,825.51	163,818,870.30
非流动资产：				
债权投资		15	-	-
其他债权投资		16	-	-
长期应收款		17	-	-
长期股权投资		18	-	-
其他权益工具投资	五(六)	19	20,000,000.00	20,000,000.00
其他非流动金融资产		20	-	-
投资性房地产		21	-	-
固定资产	五(七)	22	281,517.52	321,981.20
在建工程		23	-	-
生产性生物资产		24	-	-
油气资产		25	-	-
使用权资产	五(八)	26	-	45,651.18
无形资产		27	-	-
开发支出		28	-	-
商誉		29	-	-
长期待摊费用	五(九)	30	286,375.00	377,787.82
递延所得税资产	五(十)	31	903,530.38	360,696.06
其他非流动资产		32	-	-
非流动资产合计		33	21,471,422.90	21,106,116.26
资产总计		34	175,455,248.41	184,924,986.56

法定代表人：何喆　　主管会计工作负责人：袁恋之　　会计机构负责人：

资 产 负 债 表(续)

会企01表-2

编制单位：无锡凌恒网络技术有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2026年7月31日	2025年12月31日
流动负债：				
短期借款		35	-	-
交易性金融负债		36	-	-
衍生金融负债		37	-	-
应付票据		38	-	-
应付账款	五(十一)	39	2,992,818.35	12,117,716.08
预收款项		40	-	-
合同负债	五(十二)	41	19,069,433.80	33,661,932.18
应付职工薪酬	五(十三)	42	372,181.80	802,036.24
应交税费	五(十四)	43	47,122.79	2,331,826.04
其他应付款	五(十五)	44	139,043,900.99	107,153,780.99
持有待售负债		45	-	-
一年内到期的非流动负债		46	-	-
其他流动负债	五(十六)	47	691,941.20	1,524,653.89
流动负债合计		48	162,217,398.93	157,591,945.42
非流动负债：				
长期借款		49	-	-
应付债券		50	-	-
其中：优先股		51	-	-
永续债		52	-	-
租赁负债		53	-	-
长期应付款		54	-	-
预计负债		55	-	-
递延收益		56	-	-
递延所得税负债	五(十)	57	-	-
其他非流动负债		58	-	-
非流动负债合计		59	-	-
负债合计		60	162,217,398.93	157,591,945.42
所有者权益：				
实收资本	五(十七)	61	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		62	-	-
其中：优先股		63	-	-
永续债		64	-	-
资本公积		65	-	-
减：库存股		66	-	-
其他综合收益		67	-	-
专项储备		68	-	-
盈余公积	五(十八)	69	2,709,716.60	2,709,716.60
未分配利润	五(十九)	70	528,132.88	14,623,324.54
所有者权益合计		71	13,237,849.48	27,333,041.14
负债和所有者权益总计		72	175,455,248.41	184,924,986.56

法定代表人：何喆　主管会计工作负责人：袁恋　会计机构负责人：

利　润　表

会企02表

编制单位：无锡凌恒网络技术有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2026年1-7月	2025年度
一、营业收入	五(二十)	1	29,259,333.33	39,954,333.31
减：营业成本	五(二十)	2	26,216,327.12	36,315,429.96
税金及附加	五(二十一)	3	326,458.39	1,424,224.20
销售费用	五(二十二)	4	3,702,894.70	7,216,314.21
管理费用	五(二十三)	5	1,544,786.07	2,883,910.84
研发费用	五(二十四)	6	745,556.96	1,753,368.71
财务费用	五(二十五)	7	-2,125.89	16,758.53
其中：利息费用	五(二十五)	8	-	18,109.13
利息收入		9	10,611.41	12,947.89
加：其他收益	五(二十六)	10	792,106.17	21,205,838.03
投资收益(损失以“-”号填列)		11	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(二十七)	16	137,622.31	-283,739.84
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(二十八)	18	-	-21,349.65
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	-2,344,835.54	11,245,075.40
加：营业外收入	五(二十九)	20	-	1,769.91
减：营业外支出		21	-	-
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	-2,344,835.54	11,246,845.31
减：所得税费用	五(三十)	23	-1,249,643.88	3,601,056.92
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	-1,095,191.66	7,645,788.39
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	-1,095,191.66	7,645,788.39
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5. 其他		33	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7. 现金流量套期储备		41	-	-
8. 外币财务报表折算差额		42	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		43	-1,095,191.66	7,645,788.39
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		44	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		45	-	-

法定代表人：何喆　　主管会计工作负责人：袁恋　　会计机构负责人：

现 金 流 量 表

会企03表

编制单位：无锡凌恒网络技术有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2026年1-7月	2025年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	545,459,455.39	2,300,009,315.04
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十一)	3	1,107,590.47	21,584,038.76
经营活动现金流入小计		4	546,567,045.86	2,321,593,353.80
购买商品、接受劳务支付的现金		5	530,229,960.28	2,281,432,656.99
支付给职工以及为职工支付的现金		6	4,502,586.68	7,127,648.49
支付的各项税费		7	1,900,646.18	4,430,057.85
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十一)	8	1,102,609.58	4,644,746.22
经营活动现金流出小计		9	537,735,802.72	2,297,635,109.55
经营活动产生的现金流量净额		10	8,831,243.14	23,958,244.25
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	1,769.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	-	1,769.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	9,750.00	648,530.51
投资支付的现金		18	-	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	9,750.00	20,648,530.51
投资活动产生的现金流量净额		22	-9,750.00	-20,646,760.60
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	-	-
偿还债务支付的现金		27	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(三十一)	29	-	534,741.98
筹资活动现金流出小计		30	-	534,741.98
筹资活动产生的现金流量净额		31	-	-534,741.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-	-0.07
五、现金及现金等价物净增加额		33	8,821,493.14	2,776,741.60
加：期初现金及现金等价物余额		34	7,551,389.59	4,774,647.99
六、期末现金及现金等价物余额		35	16,372,882.73	7,551,389.59

法定代表人：何喆　　主管会计工作负责人：袁恋　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

会企04表-1

编制单位：无锡凌恒网络技术有限公司　　2026年1-7月　　金额单位：人民币元

项目	行次	实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,709,716.60	14,623,324.54	27,333,041.14
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,709,716.60	14,623,324.54	27,333,041.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,095,191.66	-14,095,191.66
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,095,191.66	-1,095,191.66
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,000,000.00	-13,000,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,000,000.00	-13,000,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,709,716.60	528,132.88	13,237,849.48

法定代表人：何诘印　　主管会计工作负责人：袁恋之印　　会计机构负责人：杜燕红印

所 有 者 权 益 变 动 表(续)

会企04表-2

编制单位：无锡凌恒网络技术有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	行次	2025年度										
		实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,945,137.76	7,742,114.99	19,687,252.75
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,945,137.76	7,742,114.99	19,687,252.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	764,578.84	6,881,209.55	7,645,788.39
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,645,788.39	7,645,788.39
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	764,578.84	-764,578.84	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	764,578.84	-764,578.84	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,709,716.60	14,623,324.54	27,333,041.14

法定代表人：何喆　　主管会计工作负责人：袁恋　　会计机构负责人：杜燕

无锡凌恒网络技术有限公司

财务报表附注

2025 年度及 2026 年 1-7 月

一、公司基本情况

无锡凌恒网络技术有限公司(以下简称公司或本公司)系由无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司(以下简称线上线下股份公司)出资设立的有限责任公司，于 2017 年 7 月 27 日在江苏省无锡市滨湖区市场监督管理局登记注册，公司注册资本人民币 1,000 万元,现持有统一社会信用代码为 91320211MA1Q074W9H 的营业执照。公司注册地：无锡市高浪东路 999-8-C1-1201-5。法定代表人：何喆。

本公司属信息传输、软件和信息技术服务业，主要经营业务为移动信息服务、数字营销业务，提供的服务及产品主要有：增值电信服务、广告和互联网业务推广服务等。

本公司的母公司为无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本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，对收入确认、应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——(三十)收入”、 “主要会计政策和

会计估计——(十一)应收账款、(十二)其他应收款”、“主要会计政策和会计估计——(十九)固定资产”和“主要会计政策和会计估计——(二十二)无形资产”等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2026 年 1 月 1 日至 2026 年 7 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

(六) 外币业务折算和外币报表的折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照

借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(七) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

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分类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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损

失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高

者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终

止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．金融负债终止确认条件

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)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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)的合同条款做出实质性修改的，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。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其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并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6．金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

(八) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移

负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(九) 应收账款

1．应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
受同一母公司控制的关联方组合	无显著收回风险的母公司合并范围内关联方应收账款

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

（十）其他应收款

1．其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2．按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
受同一母公司控制的关联方组合	应收受同一母公司控制的关联方公司款项
押金保证金组合	与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金；
其他组合	除应收合并范围内关联方和押金保证金款项之外的其他款项

3．基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4．按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

（十一）债权投资

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

(十二) 固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3．固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	27.50	5	3.45
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其　　他	年限平均法	5	5	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

(十三) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1．借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十四）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——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，以资产组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收益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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组

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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（十六）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（十七）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为

负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1)设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1．该义务是承担

的现时义务；2.该义务的履行很可能导致经济利益流出；3.该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（十九）收入

1．收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品

所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2．本公司收入的具体确认原则

移动信息服务收入：公司收到客户移动信息服务需求，经审核后将其提交到供应商，公司向客户提供服务并经供应商反馈其服务状态后再经客户确认后确认收入。

数字营销业务收入：公司根据广告客户在媒体平台的充值、消耗情况确认服务完成，按与广告客户的结算价格确认广告服务收入。

商品销售收入：公司在商品完成交付，控制权已经转移，并已收取货款或取得索取货款的依据时，确认销售收入的实现。

（二十）合同成本

1．合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且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)该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

(3)该成本预期能够收回。

2．与合同成本有关的资产的摊销

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

3．与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十一) 政府补助

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2．政府补助的确认时点

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)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；

(2)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；

(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；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因

资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。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。

2.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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(二十三) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1．作为承租方租赁的会计处理方法

(1)使用权资产

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。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2)租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3)短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2．作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十四）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影

响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2．金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3．存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4．非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。



公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5．折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6．递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7．所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8．预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。

预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

9．公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

（二十五）主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1．重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2025 年 12 月 5 日，财政部颁布的《企业会计准则解释第 19 号》，规定了“关于非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处理”、“关于处置原通过同一控制下企业合并取得子公司时相关资本公积的会计处理”、"关于采用电子支付系统结算的金融负债的终止确认”、“关于金融资产合同现金流量特征的评估及相关披露”和“关于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具的披露”等相关内容，自 2026 年 1 月 1 日起施行。	无重大影响	-
2026 年 6 月 4 日，财政部颁布的《企业会计准则解释第 20 号》，规定了“关于金融资产合同现金流量特征的评估”、“关于货币缺乏可兑换性时的会计处理及相关披露”相关内容，自 2026 年 1 月 1 日起施行。	无重大影响	-

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%

税　种	计税依据	税　率
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部关于延续实施文化事业建设费优惠政策的通知》(财税[2025]7 号)的规定，自 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的 50%减征；对归属地方收入的文化事业建设费，各省（区、市）财政、党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素，在应缴费额 50%的幅度内减征。本年度本公司符合上述标准，按照上述优惠政策计提缴纳文化事业建设费。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1．明细情况

项　目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
银行存款	16,372,882.73	7,376,389.59
其他货币资金	-	175,000.00
合计	16,372,882.73	7,551,389.59

2．期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收账款

1．按账龄披露账面余额

账龄	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	81,893,871.82	84,673,583.97
1-2 年	4,165,717.91	3,375,817.84
合计	86,059,589.73	88,049,401.81

2．按坏账计提方法分类披露

2026 年 7 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	86,059,589.73	100.00	1,199,841.49	1.39	84,859,748.24
其中：账龄组合	43,329,202.89	50.35	1,199,841.49	2.77	42,129,361.40
受同一母公司控制的关联方组合	42,730,386.84	49.65	-	-	42,730,386.84
合计	86,059,589.73	100.00	1,199,841.49	1.39	84,859,748.24

2025 年 12 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	88,049,401.81	100.00	1,326,990.75	1.51	86,722,411.06
其中：账龄组合	53,067,663.03	60.27	1,326,990.75	2.50	51,740,672.28
受同一母公司控制的关联方组合	34,981,738.78	39.73	-	-	34,981,738.78
合计	88,049,401.81	100.00	1,326,990.75	1.51	86,722,411.06

(1)报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

2026 年 7 月 31 日

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	39,163,484.98	783,269.70	2.00
1-2 年	4,165,717.91	416,571.79	10.00
小计	43,329,202.89	1,199,841.49	2.77

2025 年 12 月 31 日

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	49,691,845.19	989,408.97	2.00
1-2 年	3,375,817.84	337,581.78	10.00
小计	53,067,663.03	1,326,990.75	2.50

3．报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2026 年 1-7 月

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,326,990.75	-127,149.26	-	-	-	1,199,841.49
小计	1,326,990.75	-127,149.26	-	-	-	1,199,841.49

2025 年度

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,057,622.36	269,368.39	-	-	-	1,326,990.75
小计	1,057,622.36	269,368.39	-	-	-	1,326,990.75

（三）预付款项

1．账龄分析

账龄	2026年7月31日		2025年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	44,647,378.98	99.98	65,004,421.00	99.96
1-2年	-	-	8,580.82	0.01
2-3年	8,580.82	0.02	-	-
3年以上	-	-	17,531.43	0.03
合计	44,655,959.80	100.00	65,030,533.25	100.00

2．期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（四）其他应收款

1．明细情况

项目	2026 年 7 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	2,626,460.00	103,823.00	2,522,637.00	2,285,921.00	114,296.05	2,171,624.95

2．其他应收款

(1)按性质分类披露账面余额

款项性质	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
押金保证金	2,006,460.00	2,285,852.00
其他	70,000.00	69.00
受同一母公司控制的关联方组合	550,000.00	-
小计	2,626,460.00	2,285,921.00

(2)按账龄披露账面余额

账龄	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	620,000.00	340,429.00
1-2 年	150,360.00	1,076,392.00
2-3 年	1,200,000.00	716,100.00
3 年以上	656,100.00	153,000.00
其中：3-4 年	506,100.00	100,000.00
4-5 年	100,000.00	-
5 年以上	50,000.00	53,000.00
小计	2,626,460.00	2,285,921.00

(3)按坏账计提方法分类披露

2026 年 7 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,626,460.00	100.00	103,823.00	3.95	2,522,637.00
其中：押金保证金组合	2,006,460.00	76.39	100,323.00	5.00	1,906,137.00

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
受同一母公司控制的关联方组合	550,000.00	20.94	-	-	550,000.00
其他组合	70,000.00	2.67	3,500.00	5.00	66,500.00
合计	2,626,460.00	100.00	103,823.00	3.95	2,522,637.00

2025 年 12 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,285,921.00	100.00	114,296.05	5.00	2,171,624.95
其中：押金保证金组合	2,285,852.00	100.00	114,292.60	5.00	2,171,559.40
其他组合	69.00	0.00	3.45	5.00	65.55
合计	2,285,921.00	100.00	114,296.05	5.00	2,171,624.95

(4)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

2026 年 1-7 月

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2026 年 1 月 1 日余额	114,296.05	-	-	114,296.05
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-10,473.05	-	-	-10,473.05
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2026 年 7 月 31 日余额	103,823.00	-	-	103,823.00

2025 年度

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　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)	
2025 年 1 月 1 日余额	99,924.60	-	-	99,924.60
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	14,371.45	-	-	14,371.45
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	114,296.05	-	-	114,296.05

(5)报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2026 年 1-7 月

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	114,296.05	-10,473.05	-	-	-	103,823.00
小　计	114,296.05	-10,473.05	-	-	-	103,823.00

2025 年度

种　类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	99,924.60	14,371.45	-	-	-	114,296.05
小　计	99,924.60	14,371.45	-	-	-	114,296.05

(五) 其他流动资产

项　目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
待抵扣及待认证进项税	5,572,597.74	2,342,911.45

(六) 其他权益工具投资

项目名称	期初数	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
安徽华蕊堂医药连锁有限公司	20,000,000.00	-	-	-	-	-

续上表：

项目名称	期末数	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
安徽华蕊堂医药连锁有限公司	20,000,000.00	-	-	-	-

(七) 固定资产

1．明细情况

项　目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
固定资产	281,517.52	321,981.20
固定资产清理	-	-
合　计	281,517.52	321,981.20

2．固定资产

(1)明细情况

2026 年 7 月 31 日

项　目	电子设备	其　他	合　计
(1)账面原值			
1)期初数	441,131.57	1,638.95	442,770.52
2)本期增加	8,628.32	-	8,628.32
①购置	8,628.32	-	8,628.32
3)本期减少	-	-	-
①处置或报废	-	-	-
4)期末数	449,759.89	1,638.95	451,398.84
(2)累计折旧			
1)期初数	120,607.67	181.65	120,789.32
2)本期增加	48,910.35	181.65	49,092.00
①计提	48,910.35	181.65	49,092.00
3)本期减少	-	-	-
①处置或报废	-	-	-
4)期末数	169,518.02	363.30	169,881.32
(3)账面价值			
1)期末账面价值	280,241.87	1,275.65	281,517.52
2)期初账面价值	320,523.90	1,457.30	321,981.20

2025 年 12 月 31 日

项目	电子设备	其他	合计
(1)账面原值			
1)期初数	203,975.60	-	203,975.60
2)本期增加	237,155.97	1,638.95	238,794.92
①购置	237,155.97	1,638.95	238,794.92
3)本期减少	-	-	-
①处置或报废	-	-	-
4)期末数	441,131.57	1,638.95	442,770.52
(2)累计折旧			

项目	电子设备	其他	合计
1)期初数	55,994.25	-	55,994.25
2)本期增加	64,613.42	181.65	64,795.07
①计提	64,613.42	181.65	64,795.07
3)本期减少	-	-	-
①处置或报废	-	-	-
4)期末数	120,607.67	181.65	120,789.32
(3)账面价值			
1)期末账面价值	320,523.90	1,457.30	321,981.20
2)期初账面价值	147,981.35	-	147,981.35

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无暂时闲置的固定资产。

(4)期末无经营租赁租出的固定资产。

(5)期末无未办妥产权证书的固定资产。

(6)期末无抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产。

(八) 使用权资产

1．明细情况

项目	房屋建筑物	房屋建筑物
截止日期	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
(1)账面原值		
1)期初数	547,814.60	547,814.60
2)本期增加	-	582,933.37
租入	-	582,933.37
3)本期减少	547,814.60	582,933.37
处置	547,814.60	582,933.37
4)期末数	-	547,814.60
(2)累计折旧		
1)期初数	502,163.42	228,256.10
2)本期增加	45,651.18	460,445.96

项目	房屋建筑物	房屋建筑物
截止日期	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
计提	45,651.18	460,445.96
3)本期减少	547,814.60	186,538.64
处置	547,814.60	186,538.64
4)期末数	-	502,163.42
(3)账面价值	-	45,651.18
1)期末账面价值	-	45,651.18
2)期初账面价值	45,651.18	319,558.50

2．期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

（九）长期待摊费用

1．明细情况

2026 年 1-7 月

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公室装修费	377,787.82	-	91,412.82	-	286,375.00

2025 年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公室装修费	156,014.50	395,000.00	173,226.68	-	377,787.82

（十）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

项　目	2026 年 7 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	1,303,664.49	325,916.12	1,441,286.80	360,321.70
未抵扣亏损	2,310,457.05	577,614.26	47,148.62	11,787.16
合　计	3,614,121.54	903,530.38	1,488,435.42	372,108.86

2．未经抵销的递延所得税负债

项　目	2026 年 7 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	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	-	-	45,651.18	11,412.80

3．以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	2026 年 7 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	-	903,530.38	11,412.80	360,696.06
递延所得税负债	-	-	11,412.80	-

（十一）应付账款

1．明细情况

账龄	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	2,992,818.35	12,117,716.08

2．期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

（十二）合同负债

1．明细情况

项目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
合同预收款	19,069,433.80	33,661,932.18

2．账龄期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（十三）应付职工薪酬

1．明细情况

2026 年 1-7 月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	798,036.24	3,468,756.67	3,958,316.11	308,476.80
(2)离职后福利—设定提存计划	-	371,045.07	371,045.07	-
(3)辞退福利	4,000.00	234,345.50	174,640.50	63,705.00
合计	802,036.24	4,074,147.24	4,504,001.68	372,181.80

2025 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	558,825.45	6,971,622.92	6,732,412.13	798,036.24
(2)离职后福利—设定提存计划	1,610.00	397,749.82	399,359.82	-
(3)辞退福利	-	4,000.00	-	4,000.00
合计	560,435.45	7,373,372.74	7,131,771.95	802,036.24

2．短期薪酬

2026 年 1-7 月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	798,036.24	3,010,870.81	3,500,430.25	308,476.80
(2)职工福利费	-	95,735.78	95,735.78	-
(3)社会保险费	-	184,422.08	184,422.08	-
其中：医疗保险费	-	161,730.50	161,730.50	-
工伤保险费	-	4,701.44	4,701.44	-
生育保险费	-	17,990.14	17,990.14	-
(4)住房公积金	-	177,728.00	177,728.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
小计	798,036.24	3,468,756.67	3,958,316.11	308,476.80

2025 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	555,955.45	6,172,371.16	5,930,290.37	798,036.24
(2)职工福利费	-	239,997.19	239,997.19	-
(3)社会保险费	950.00	199,517.40	200,467.40	-
其中：医疗保险费	875.00	175,655.21	176,530.21	-
工伤保险费	40.00	5,429.02	5,469.02	-
生育保险费	35.00	18,433.17	18,468.17	-
(4)住房公积金	1,920.00	347,641.00	349,561.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	12,096.17	12,096.17	-
小计	558,825.45	6,971,622.92	6,732,412.13	798,036.24

3．设定提存计划

2026 年 1-7 月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	359,801.28	359,801.28	-
(2)失业保险费	-	11,243.79	11,243.79	-
小计	-	371,045.07	371,045.07	-

2025 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	1,550.00	385,667.68	387,217.68	-
(2)失业保险费	60.00	12,082.14	12,142.14	-
小计	1,610.00	397,749.82	399,359.82	-

(十四) 应交税费

项目	2026年7月31日	2025年12月31日
企业所得税	-	1,950,652.74
个人所得税	20,087.09	24,632.99
印花税	27,035.70	356,080.31
其他	-	460.00
合计	47,122.79	2,331,826.04

(十五) 其他应付款

1．明细情况

项目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应付股利	13,000,000.00	-
其他应付款	126,043,900.99	107,153,780.99
合计	139,043,900.99	107,153,780.99

2．其他应付款

(1)明细情况

项目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
保证金	1,550,000.00	1,760,000.00
关联方往来	124,493,780.99	105,393,780.99

项目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
其他	120.00	-
小计	126,043,900.99	107,153,780.99

(2)期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(十六) 其他流动负债

项目及内容	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
待转销项税额	691,941.20	1,524,653.89

(十七) 实收资本

投资人	期初数	期初出资比例(%)	本期增加	本期减少	期末数	期末出资比例(%)
无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司	10,000,000.00	100.00	-	-	10,000,000.00	100.00

(十八) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,709,716.60	-	-	2,709,716.60

(十九) 未分配利润

项目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
上年年末数	14,623,324.54	7,742,114.99
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	14,623,324.54	7,742,114.99
加：本期净利润	-1,095,191.66	7,645,788.39
减：提取法定盈余公积	-	764,578.84
减：应付股利	13,000,000.00	-
期末未分配利润	528,132.88	14,623,324.54

说明：2026年7月30日，公司作出利润分配决议，拟向股东无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司分红人民币1,300.00万元。

（二十）营业收入/营业成本

项目	2026 年 1-7 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,259,333.33	26,216,327.12	39,954,333.31	36,315,429.96

（二十一）税金及附加

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
城市维护建设税	-	49,138.66
教育费附加	-	21,059.43
地方教育附加	-	14,039.62
印花税	326,458.39	1,339,986.49
合计	326,458.39	1,424,224.20

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

（二十二）销售费用

项目	2026年1-7月	2025年度
工资薪酬	2,088,364.12	4,411,081.78
折旧及摊销	64,921.43	303,376.95
业务拓展及推广费	1,307,019.19	2,157,576.95
租赁及物业管理费	57,696.54	37,795.08
差旅费	115,031.30	188,819.72
其他	69,862.12	117,663.73
合计	3,702,894.70	7,216,314.21

（二十三）管理费用

项目	2026年1-7月	2025年度
工资薪酬	1,003,306.62	1,674,403.76
中介费用	-	96,116.72
折旧及摊销	242,955.60	654,648.58
差旅及业务招待费	241,291.23	225,446.31

项目	2026年1-7月	2025年度
办公费	29,119.21	107,525.78
租赁及物业管理费	27,153.41	94,178.57
其他	960.00	31,591.12
合计	1,544,786.07	2,883,910.84

（二十四）研发费用

项目	2026年1-7月	2025年度
工资薪酬	717,078.50	845,106.80
折旧及平台费用	8,449.77	879,525.87
其他	20,028.69	28,736.04
合计	745,556.96	1,753,368.71

（二十五）财务费用

项目	2026年1-7月	2025年度
利息费用	-	18,109.13
其中：租赁负债利息费用	-	18,109.13
减：利息收入	10,611.41	12,947.89
手续费及其他	8,485.52	11,597.29
合计	-2,125.89	16,758.53

（二十六）其他收益

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
政府补助	788,200.00	21,203,026.00
其他	3,906.17	2,812.03
合计	792,106.17	21,205,838.03

（二十七）信用减值损失

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
应收账款坏账损失	127,149.26	-269,368.39

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
其他应收款坏账损失	10,473.05	-14,371.45
合计	137,622.31	-283,739.84

（二十八）资产处置收益

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	-21,349.65
其中：使用权资产	-	-21,349.65

（二十九）营业外收入

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
非流动资产毁损报废利得	-	1,769.91

（三十）所得税费用

1．明细情况

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
本期所得税费用	-706,809.56	3,670,849.68
递延所得税费用	-542,834.32	-69,792.76
合计	-1,249,643.88	3,601,056.92

2．会计利润与所得税费用调整过程

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
利润总额	-2,344,835.54	11,246,845.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	-586,208.88	2,811,711.33
调整以前期间所得税的影响	-706,809.56	706,809.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	43,374.56	82,536.03
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
所得税费用	-1,249,643.88	3,601,056.92

（三十一）现金流量表主要项目注释

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
政府补助	788,200.00	21,205,838.03
利息收入	10,611.41	12,947.89
押金保证金	254,569.52	223,000.00
其他	54,209.54	142,252.84
合计	1,107,590.47	21,584,038.76

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
保证金	251,516.00	360,360.00
付现费用	851,093.58	4,284,386.22
合计	1,102,609.58	4,644,746.22

3．支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
偿还租赁负债支付的金额	-	534,741.98

（三十二）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,095,191.66	7,645,788.39
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-137,622.31	283,739.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,092.00	64,613.42
使用权资产折旧	45,651.18	460,445.96
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	91,412.82	173,226.68

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
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)	-	21,349.65
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	-	18,109.13
投资损失(收益以“－”号填列)	-	-
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-542,834.32	-69,792.76
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“－”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	18,794,160.24	18,787,505.00
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-8,373,424.81	-3,426,741.06
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	8,831,243.14	23,958,244.25
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	16,372,882.73	7,551,389.59
减：现金的期初数	7,551,389.59	4,774,647.99
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	8,821,493.14	2,776,741.60

2．现金和现金等价物

项目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
(1)现金	16,372,882.73	7,551,389.59
其中：库存现金	-	-

项目	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
可随时用于支付的银行存款	16,372,882.73	7,376,389.59
可随时用于支付的其他货币资金	-	175,000.00
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物	16,372,882.73	7,551,389.59
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(三十三) 租赁

1．作为承租人

(1)各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“财务报表主要项目注释——使用权资产”之说明。

(2)租赁负债的利息费用

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
计入财务费用的租赁负债利息	-	18,109.13

(3)简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
短期租赁费用	71,211.94	59,042.44

(4)与租赁相关的总现金流出

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	-	504,473.57
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	24,620.20	59,042.44
合计	24,620.20	563,516.01

六、政府补助

计入当期损益的政府补助：

项目	2026 年 1-7 月	2025 年度
其他收益	788,200.00	21,203,026.00

七、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1．本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司	移动信息服务及设计、制作、代理、发布广告	江苏省无锡市	8,036.78	100.00	100.00

2．本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
江苏易飞文化传播有限公司	受同一母公司控制
深圳广点传媒有限公司	受同一母公司控制
杭州领途文化传媒有限公司	受同一母公司控制
上海禹圭信息技术有限公司	受同一母公司控制
无锡尚禹信息技术有限公司	受同一母公司控制
无锡胜杰网络技术有限公司	受同一母公司控制
无锡非凡器物文化科技有限公司	受同一母公司控制
北京智成源达信息技术有限公司	受同一母公司控制
福建云赢文化传媒有限公司	受同一母公司控制
深圳凯风网络技术有限公司	受同一母公司控制

(二) 关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2026 年 1-7 月	2025 年度
无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司	采购信息技术服务	市场价	3,113,207.57	6,792,452.84
无锡尚禹信息技术有限公司	采购数字营销服务	市场价	-	943,396.23
无锡尚禹信息技术有限公司	采购信息技术服务	市场价	-	566,037.73
江苏易飞文化传播有	采购信息技术服	市场价	350,000.00	1,415,094.34

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2026 年 1-7 月	2025 年度
限公司	务			
杭州领途文化传媒有限公司	采购信息技术服务	市场价	1,800,000.00	2,010,000.00
福建云赢文化传媒有限公司	采购数字营销服务	市场价	-	54,537,825.34
合计			5,263,207.57	66,264,806.48

注 1：福建云赢文化传媒有限公司已于 2025 年处置；

注 2：此处交易额按总额法列示，报表层面已净额列示。

(2)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2026 年 1-7 月	2025 年度
无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司	销售移动信息服务	市场价	12,350,964.60	22,854,777.17
无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司	销售数字营销服务	市场价	-	112,018,775.20
无锡非凡器物文化科技有限公司	销售数字营销服务	市场价	-	225.17
深圳广点传媒有限公司	销售数字营销服务	市场价	-	11,725,034.48
江苏易飞文化传播有限公司	销售数字营销服务	市场价	20,132,408.00	293,705,784.65
福建云赢文化传媒有限公司	销售数字营销服务	市场价	35,272.20	1,293,087.69
合计			32,518,644.80	441,597,684.36

注 1：此处交易额按总额法列示，报表层面已净额列示。

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1．应收项目

项目名称	关联方名称	2026 年 7 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	江苏易飞文化传播有限公司	41,864,132.43	-	34,981,738.78	-
	无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司	866,254.41	-	-	-

项目名称	关联方名称	2026 年 7 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(2) 其他应收款	北京智成源达信息技术有限公司	550,000.00	-	-	-

2．应付项目

项目名称	关联方名称	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
(1)应付账款			
	无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司	-	879,315.88
	杭州领途文化传媒有限公司	1,882,188.68	-
(2)其他应付款			
	深圳凯风网络技术有限公司	2,400,000.00	-
	无锡胜杰网络技术有限公司	113,223,780.99	94,723,780.99
	无锡非凡器物文化科技有限公司	6,870,000.00	10,670,000.00
	无锡尚禹信息技术有限公司	2,000,000.00	-
(3)应付股利	无锡线上线下通讯信息技术股份有限公司	13,000,000.00	-

(四) 关联方交易引起的合同资产和合同负债

合同负债

关联方名称	2026 年 7 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
深圳广点传媒有限公司	7,537,080.53	8,242,476.74

八、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

截至 2026 年 7 月 31 日，本公司不存在需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2026 年 7 月 31 日，本公司不存在需披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的其他重要事项。

十一、财务报表之批准

本财务报表已经公司全体董事于 2026 年 10 月 10 日批准报出。

无锡凌恒网络技术有限公司

2026 年 10 月 10 日

统一社会信用代码

91440300306044372O

营业执照

（副 本）

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

类　　型　合伙企业分支机构

负 责 人　李勉

成立日期　2014年05月12日

营业场所　深圳市南山区粤海街道海珠社区后海滨路3288号联想后海中心A1503

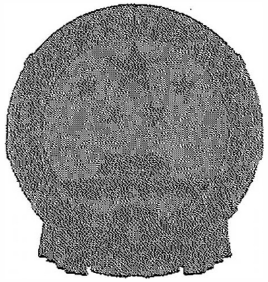
仅限深圳分所出具报告使用，其他用途无效。

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关

2026 年 03月 31日



会计师事务所分所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

负 责 人：李勉

经营场所：深圳市南山区粤海街道海珠社区后海滨路3288号联想后海中心A1503

分所执业证书编号：330000144701

批准执业文号：深财会[2009]79号

批准执业日期：2009年9月21日

仅限深圳分所出具报告使用:其他用途无效。

证书序号：5005702

说　明

1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。

2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：深圳市财政局

2026 年 4 月 14 日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name 翟丽涛
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1974-05-20
工作单位 Working unit 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 510107197405201268



4403050232020

翟丽涛
440300481143
深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate 440300481143

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2004 年/y 06 月/m 09 日/d

4

续有效一年。
other year after

深圳市注册会计师协会 注册

2009 年/y 4 月/m 30 日/d

5

江海锋

440300480169

深圳市注册会计师协会

证书编号：440300480169
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2009年 06月 01日
Date of Issuance

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.7.30

年度注册

深圳市注册会计师协会 CPA

2011 年 5 月 28 日

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 江海锋

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1981-11-02

工作单位 Working unit 深圳市鹏城会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 441302198111024012