

南京众丞信息科技有限公司

审计报告

众环审字(2025)0800081号

目 录

起始页码

审计报告

财务报表

资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	7

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:鄂252H38AVH5



审计报告

众环审字(2025)0800081号

南京众丞信息科技有限公司:

一、审计意见

我们审计了南京众丞信息科技有限公司(以下简称“南京众丞”)财务报表,包括2024年12月31日、2025年8月31日的资产负债表,2024年度及2025年1-8月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了南京众丞2024年12月31日、2025年8月31日公司的财务状况以及2024年度、2025年1-8月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,我们独立于南京众丞,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

南京众丞管理层(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,管理层负责评估南京众丞的持续经营能力,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南京众丞、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南京众丞的财务报告过程。

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，就可能导致对南京众丞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南京众丞不能持续经营。

(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。

中审众信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

李晓娜



中国注册会计师:

杨逸辰



中国·武汉

2025年11月12日



资产负债表

2025年8月31日

编制单位：南京办公信息科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年8月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	5,937,759.97	14,456,151.24
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	六、2	56,603.77	500,000.00
其他应收款	六、3	1,731,376.37	1,016,010.69
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、4	144,574.18	37,906.60
流动资产合计		7,870,314.29	16,010,068.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、5	1,967,154.92	1,281,678.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、6	3,285,837.25	4,337,305.17
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出	六、7	31,520,072.18	23,603,484.80
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8	698,193.75	985,609.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		37,471,258.10	30,208,077.82
资产总计		45,341,572.39	46,218,146.35

单位负责人：

陈东印

主管会计工作负责人：

楚邦

会计机构负责人：

王彬



资产负债表（续）

2025年8月31日

编制单位：南京众承信息科技有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年8月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	六、9	2,268,186.34	5,294,253.49
应交税费	六、10	1,666,899.46	3,270,465.96
其他应付款	六、11	5,417,288.72	16,953,579.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、12	1,158,075.56	1,535,156.60
其他流动负债			
流动负债合计		10,510,450.08	27,053,455.08
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、13	1,628,639.42	2,407,279.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、8	683,521.85	980,873.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,312,161.27	3,388,153.09
负债合计		12,822,611.35	30,441,608.14
所有者权益（股东权益）：			
实收资本（或股本）			
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			
未分配利润	六、14	32,518,961.04	15,776,538.21
所有者权益（或股东权益）合计		32,518,961.04	15,776,538.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		45,341,572.39	46,218,146.35

单位负责人：

东陈印延
3201051192346

主管会计工作负责人：

第 2 页，共 34 页

会计机构负责人：

王燕





利润表

2025年1-8月

编制单位：南京公众信息科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-8月	2024年度
一、营业收入		37,961,027.25	15,258,544.18
其中：营业收入	六、15	33,629,590.09	12,746,768.10
利息收入	六、15	4,331,437.16	2,511,776.08
二、营业总成本		21,211,615.16	9,675,844.47
其中：营业成本	六、15	12,522,612.15	
税金及附加	六、16	303,298.61	395,664.50
销售费用			
管理费用	六、17	8,295,896.79	9,241,591.96
财务费用	六、18	90,007.61	38,588.01
其中：利息费用		85,715.63	38,455.61
利息收入		932.10	1,831.42
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、19	-6,060.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,743,152.00	5,582,699.71
加：营业外收入	六、20	14,640.81	33,984.13
减：营业外支出	六、21	30,041.97	1,446.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,727,750.83	5,615,237.39
减：所得税费用	六、22	-14,671.90	-4,735.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,742,422.83	5,619,973.31
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,742,422.83	5,619,973.31
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
七、综合收益总额		16,742,422.83	5,619,973.31

单位负责人：

陈东印

主管会计工作负责人：

李海

会计机构负责人：

王海



编制单位:南京众盈信息科技有限公司

现金流量表

2025年1-8月

金额单位:人民币元

项 目	附注	2025年1-8月	2024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		34,733,764.63	22,607,886.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		20,893,958.19	78,877,190.59
经营活动现金流入小计		55,627,722.82	101,485,077.22
购买商品、接受劳务支付的现金		6,440,797.10	4,753,252.56
支付给职工以及为职工支付的现金		570,232.49	1,547,954.72
支付的各项税费		55,973,504.78	79,372,432.60
支付其他与经营活动有关的现金		62,984,534.37	85,673,639.88
经营活动现金流出小计		-7,356,811.55	15,811,437.34
经营活动产生的现金流量净额	六、23		
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,161,579.72	1,387,607.56
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,161,579.72	1,387,607.56
投资活动产生的现金流量净额		-1,161,579.72	-1,387,607.56
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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			
加: 期初现金及现金等价物余额	六、23	-8,518,391.27	14,423,829.78
六、期末现金及现金等价物余额	六、23	14,456,151.24	32,321.46
	六、23	5,937,789.97	14,436,151.24

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





所有者权益变动表

		2025年1-3月						金额单位:人民币元			
项	上年年末余额	实收资本 (或股本)		其他综合工具		资本公积	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、上年年末余额	01051192					15,776,538.21				15,776,538.21	
加:会计政策变更						15,776,538.21				15,776,538.21	
前期差错更正						16,742,422.83				16,742,422.83	
其他						16,742,422.83				16,742,422.83	
二、本年年初余额											
三、本年综合变动金额(减少以“-”号填列)											
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
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、对股东的分配											
3、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											
(六)其他											
四、本年年末余额						32,518,961.04				32,518,961.04	
主管会计工作负责人:	会计机构负责人:	陈廷东	2025年3月24日	2025年3月24日							





所有者权益变动表

金额单位:人民币元

		2024年度								
项	目	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	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、上年年末余额	201051120240511							7,275,801.02	7,275,801.02	
加: 会计政策变更								7,275,801.02	7,275,801.02	
前期差错更正								8,500,737.19	8,500,737.19	
其他								5,619,973.31	5,619,973.31	
二、本年年初余额										
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股										
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、对股东的分配										
3、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) 少数股东权益变动										
(六) 其他										
四、本年年末余额								2,880,763.88	2,880,763.88	
单位负责人: 陈廷东	会计机构负责人: 陈廷东	2024年5月31日	2024年5月31日	3302051192346	15,776,538.21	15,776,538.21	15,776,538.21	15,776,538.21	15,776,538.21	



南京众丞信息科技有限公司

2024 年、2025 年 1-8 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

南京众丞信息科技有限公司 (以下简称“本公司”或“公司”), 是由江苏好再来电子商务有限公司投资设立, 于 2021 年 11 月 26 日在江苏省南京市建邺区注册成立的有限责任公司。公司注册资本为人民币 900 万元。

截至 2025 年 8 月 31 日, 公司实收资本总额为 0.00 元, 股东未实际出资。

1、公司注册地、组织形式和总部地址等信息

公司营业执照号: 91320105MA27GN2F2T

营业期限: 2021-11-26 至 无固定期限

法定代表人: 陈延东

公司组织形式: 有限责任公司

公司注册地址: 南京市建邺区白龙江东街19号舜禹大厦23层

2、公司的业务性质和主要经营活动

经营范围: 道路货物运输 (网络货运) (依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准) 一般项目: 信息技术咨询服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 数据处理和存储支持服务; 网络与信息安全软件开发; 网络设备销售; 网络技术服务; 软件销售 (除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

3、股东以及实际控制人的名称

本公司的股东为江苏好再来电子商务有限公司, 实际控制人为彭德建。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表系经本公司于 2025 年 9 月 30 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

南京众丞信息科技有限公司于 2024 年 5 月 9 日召开股东大会, 决定以存续分立的方式将公司分立成南京众丞信息科技有限公司 (注册资本 900 万元)、南京格泓信息科技有限



公司（注册资本 100 万元）。分立后公司原有债权由南京众丞信息科技有限公司、南京格泓信息科技有限公司共同享有，原有债务由南京众丞信息科技有限公司、南京格泓信息科技有限公司共同承担。

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、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。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日、2025 年 8 月 31 日的财务状况及 2024 年度、2025 年 1-8 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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。

3、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的现金、价值变动风险很小的投资。

4、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，不予以相互抵销。

（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，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的



交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。

在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

5、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准



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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

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

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，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
应收账款：	



项目	确定组合的依据
1.关联方组合	合并范围内关联方
2.账龄组合	除已单独计量损失准备的应收款项（合同资产）、关联方组合外，本公司认为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
1.关联方组合	合并范围内关联方
2.账龄组合	除已单独计量损失准备的应收款项、关联方组合外，本公司认为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

6、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。固定资产仅在与其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	5.00	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，



本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16 “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。

7、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。

8、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。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16 “长期资产减值”。



9、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司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。

10、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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

11、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司确认收入的原则分为以下两类：

- ①第三方平台手续费收入、利息收入：采取收付实现制，根据银行对账单实际收款时间、金额确认收入。
- ②软件转让收入：根据资产转让协议，资产交割并经客户验收，本公司在收到客户回款时确认收入实现。

12、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；（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）。

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，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

13、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交



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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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。

14、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建筑物、运输工具。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、12 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），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

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

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经



营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

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

15、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。该变更对本公司本报告期无影响。

②《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。该变更对本公司本报告期无影响。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

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



六、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，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	2025年8月31日	2024年12月31日
库存现金		
银行存款	315,560.90	8,368,270.89
其他货币资金	5,622,199.07	6,087,880.35
合 计	5,937,759.97	14,456,151.24

注：其他货币资金核算收取福建万辰生物科技集团股份有限公司零食模块门店每日通过微信、支付宝、银联收款的手续费及每日门店通过平台收款的利息。

2、预付款项

账 龄	2025年8月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	56,603.77	100.00	500,000.00	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合 计	56,603.77	100.00	500,000.00	100.00

3、其他应收款

项 目	2025年8月31日		2024年12月31日	
其他应收款		1,737,436.37		1,016,010.69
合 计		1,737,436.37		1,016,010.69

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄结构列示

账 龄	2025年8月31日			2024年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
3个月以内	1,667,336.37	95.97		1,016,010.69	100.00	
3-6个月	19,000.00	1.09	950.00			



7 个月-1 年以内	51,100.00	2.94	5,110.00			
1-2 年						
合 计	1,737,436.37	100.00	6,060.00	1,016,010.69	100.00	

②其他应收款按业务内容类别披露

业务内容	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
关联方		
房租定金及押金	5,100.00	12,400.00
保证金及备用金	289,669.00	324,484.00
代垫医疗社保公积金	120,684.89	264,297.79
第三方平台手续费	1,106,618.00	
其他	215,363.48	414,828.90
合 计	1,737,436.37	1,016,010.69

③其他应收款坏账准备变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	2025 年 1-8 月变动金额				2025 年 8 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的其他应收款		6,060.00				6,060.00
合 计		6,060.00				6,060.00

4、其他流动资产

项 目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预交企业所得税	143,047.04	1,900.19
代扣个人所得税	1,527.14	36,006.41
合 计	144,574.18	37,906.60

5、固定资产

项 目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	1,967,154.92	1,281,678.73
固定资产清理		
合 计	1,967,154.92	1,281,678.73



固定资产情况

项目	2024年12月31日	2025年1-8月增加	2025年1-8月减少	2025年8月31日
一、账面原值合计	1,486,206.52	1,133,729.72		2,619,936.24
其中：电子设备	1,486,206.52	1,133,729.72		2,619,936.24
二、累计折旧合计	204,527.79	448,253.53		652,781.32
其中：电子设备	204,527.79	448,253.53		652,781.32
三、减值准备合计				
四、账面价值合计	1,281,678.73			1,967,154.92
其中：电子设备	1,281,678.73			1,967,154.92

6、使用权资产

项目	2024年12月31日	2025年1-8月增加	2025年1-8月减少	2025年8月31日
一、账面原值合计	4,731,605.64			4,731,605.64
房屋及建筑物	4,731,605.64			4,731,605.64
二、累计折旧合计	394,300.47	1,051,467.92		1,445,768.39
房屋及建筑物	394,300.47	1,051,467.92		1,445,768.39
三、账面净值合计	4,337,305.17			3,285,837.25
房屋及建筑物	4,337,305.17			3,285,837.25
四、减值准备合计				
五、账面价值合计	4,337,305.17			3,285,837.25
房屋及建筑物	4,337,305.17			3,285,837.25

7、开发支出

项目	2024年12月31日	2025年1-8月增加	2025年1-8月减少	2025年8月31日
新零帮软件开发	23,603,484.80	20,439,199.53	12,522,612.15	31,520,072.18
合计	23,603,484.80	20,439,199.53	12,522,612.15	31,520,072.18

8、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	2025年8月31日	2024年12月31日



	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性差
	资产	差异	资产	异
资产减值准备	1,515.00	6,060.00		
租赁负债	696,678.75	2,786,714.98	985,609.12	3,942,436.49
合计	698,193.75	2,792,774.98	985,609.12	3,942,436.49

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2025年8月31日		2024年12月31日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	683,521.85	2,734,087.40	980,873.20	3,923,492.79
合计	683,521.85	2,734,087.40	980,873.20	3,923,492.79

9、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2024年12月31日	2025年1-8月增加	2025年1-8月减少	2025年8月31日
一、短期薪酬	5,294,253.49	20,277,434.18	23,303,501.33	2,268,186.34
二、离职后福利-设定提存计划		843,681.92	843,681.92	
三、辞退福利		268,125.00	268,125.00	
合计	5,294,253.49	21,389,241.1	24,415,308.25	2,268,186.34

(2) 短期薪酬列示

项目	2024年12月31日	2025年1-8月增加	2025年1-8月减少	2025年8月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,294,253.49	19,058,361.06	22,084,428.21	1,768,186.34
2、职工福利费		15,000.00	15,000.00	
3、社会保险费		407,533.12	407,533.12	
其中：医疗保险费		397,304.64	397,304.64	
工伤保险费		10,228.48	10,228.48	
生育保险费				
4、住房公积金		796,540.00	796,540.00	



项目	2024年12月 31日	2025年1-8 月增加	2025年1-8 月减少	2025年8月 31日
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	5,294,253.49	20,277,434.18	23,303,501.33	1,768,186.34

(3) 设定提存计划列示

项目	2024年12月31 日	2025年1-8月 增加	2025年1-8月 减少	2025年8月31 日
1、基本养老保险		818,110.72	818,110.72	
2、失业保险费		25,571.2	25,571.2	
合 计		843,681.92	843,681.92	

10、应交税费

项 目	2025年8月31日	2024年12月31日
增值税	1,484,200.42	2,918,182.83
印花税		1,865.65
城市维护建设税	106,574.44	204,410.20
教育费附加	45,674.76	87,604.37
地方教育费附加	30,449.84	58,402.91
合 计	1,666,899.46	3,270,465.96

11、其他应付款

项 目	2025年8月31日	2024年12月31日
其他应付款	5,417,288.71	16,953,579.00
合 计	5,417,288.71	16,953,579.00

其他应付款按款项性质分类

项 目	2025年8月31日	2024年12月31日
关联方	5,410,567.05	12,231,763.03
预提费用	6,721.66	
手续费		4,721,815.97
合 计	5,417,288.71	16,953,579.00

12、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------



项目	年末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债（附注六、12）	1,158,075.56	1,535,156.6
合计	1,158,075.56	1,535,156.6

13、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	2,896,686.66	4,138,123.8
减：未确认融资费用	109,971.68	195,687.31
减：一年内到期的租赁负债（附注六、11）	1,158,075.56	1,535,156.6
合计	1,628,639.42	5,477,593.09

14、未分配利润

项目	2025年8月31日	2024年12月31日
调整前上年末未分配利润	15,776,538.21	7,275,801.02
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	15,776,538.21	7,275,801.02
加：本期实现净利润	16,742,422.83	5,619,973.31
加：其他转入		2,880,763.88
年末未分配利润	32,518,961.04	15,776,538.21

注：其他转入为企业分立前其他装修业务产生的净利润。

15、营业收入和营业成本

项目	2025年1-8月		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,629,590.09	12,522,612.15	12,746,768.10	
其中：软件服务收入			6,831,761.00	
手续费收入	9,113,572.40		5,915,007.10	
软件转让收入	24,516,017.69	12,522,612.15		
其他业务	4,331,437.16		2,511,776.08	
其中：利息收入	4,331,437.16		2,511,776.08	
合计	37,961,027.25	12,522,612.15	15,258,544.18	

16、税金及附加

项 目	2025 年 1-8 月	2024 年度
城市维护建设税	157,341.14	228,987.60
教育费附加	67,431.92	98,137.54
地方教育费附加	44,954.61	65,425.01
印花税	33,570.95	3,114.35
合 计	303,298.62	395,664.50

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

17、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,222,351.04	1,213,846.18
软件服务费	4,876,799.14	5,621,025.18
中介机构费用	120,346.27	421,418.32
办公费	43,916.58	175,117.51
差旅费	89,809.59	402,124.93
招待费	24,714.40	15,886.30
折旧费	448,253.53	197,197.56
租赁费	1,051,467.92	394,300.47
房租		615,601.10
物业费	162,563.66	137,332.67
水电费	97,345.16	17,335.76
其他	158,329.29	30,405.98
合 计	8,295,896.58	9,241,591.96

18、财务费用

项 目	2025 年 1-8 月	2024 年度
利息费用	85,715.63	38,455.61
减：利息收入	932.10	1,831.42
手续费	5,224.08	1,963.82
合 计	90,007.61	38,588.01

19、信用减值损失



项目	2025年1-8月	2024年度
其他应收款坏账损失	-6,060.00	
合计	-6,060.00	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

20、营业外收入

项目	2025年1-8月	2024年度
其他	14,640.81	33,984.13
合计	14,640.81	33,984.13

21、营业外支出

项目	2025年1-8月	2024年度
其他	30,041.97	1,446.45
合计	30,041.97	1,446.45

22、所得税费用

项目	2025年1-8月	2024年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-14,671.90	-4,735.92
合计	-14,671.90	-4,735.92

23、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025年1-8月	2024年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,545,703.56	5,619,973.31
加：资产减值准备		
信用减值损失	6,060.00	
固定资产折旧	448,253.53	197,197.56
使用权资产折旧	1,051,467.92	394,300.47
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		



补充资料	2025年1-8月	2024年度
(收益以“-”号填列)		
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)	85,715.63	38,455.61
投资损失 (收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	287,415.37	-985,609.12
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-297,351.35	980,873.20
存货的减少 (增加以“-”号填列)		5,989,399.22
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-384,697.03	45,869,017.11
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-12,099,379.18	-42,292,170.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,356,811.55	15,811,437.34
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:		
现金的年末余额	5,937,759.97	14,456,151.24
减: 现金的上年年末余额	14,456,151.24	32,321.46
加: 现金等价物的年末余额		
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	-8,518,391.27	14,423,829.78

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2025年8月31 日	2024年12月31 日
一、现金	5,937,759.97	14,456,151.24
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	315,560.90	8,368,270.89



项 目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
可随时用于支付的其他货币资金	5,622,199.07	6,087,880.35
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	5,937,759.97	14,456,151.24

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
江苏好再来电子商务有限公司	南京	软件开发	6000.00 万元人民币	100.00	100.00

注：截至 2025 年 8 月 31 日本公司的最终控制方是彭德建。

2、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
南京格泓信息科技有限公司	同一最终控制方
南京万丞信息科技有限公司	非合并范围内关联方
泰州万拓供应链管理有限公司	非合并范围内关联方
南京万权商业管理有限公司	非合并范围内关联方
南京万兴商业管理有限公司	非合并范围内关联方
南京万昌供应链管理有限公司	非合并范围内关联方
南京万好供应链管理有限公司	非合并范围内关联方
南京万灿供应链管理有限公司	非合并范围内关联方
南京万优供应链管理有限公司	非合并范围内关联方
福建万辰生物科技集团股份有限公司	非合并范围内关联方

3、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
江苏好再来电子商务有限公司	5,410,567.05	12,231,763.03
合 计	5,410,567.05	12,231,763.03

4、关联交易情况



(1) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南京万丞信息科技有限公司	销售软件	24,516,017.69	
泰州万拓供应链管理有限公司	提供软件服务		825,693.50
南京万权商业管理有限公司	提供软件服务		191,422.83
南京万兴商业管理有限公司	提供软件服务		524,550.42
南京万昌供应链管理有限公司	提供软件服务		1,262,525.32
南京万好供应链管理有限公司	提供软件服务		2,023,147.42
南京万灿供应链管理有限公司	提供软件服务		511,909.23
南京万优供应链管理有限公司	提供软件服务		1,398,172.66

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

南京众丞信息科技有限公司于 2024 年 5 月 9 日召开股东大会，决定以存续分立的方式将公司分立成南京众丞信息科技有限公司（注册资本 900 万元）、南京格泓信息科技有限公司（注册资本 100 万元）。分立后公司原有债权由南京众丞信息科技有限公司、南京格泓信息科技有限公司共同享有，原有债务由南京众丞信息科技有限公司、南京格泓信息科技有限公司共同承担。分立后，南京众丞信息科技有限公司保留软件开发销售业务，原有装修业务等归属于南京格泓信息科技有限公司，故本次分立将此前产生的与软件开发业务无关的资产负债、收入成本以及人员费用进行剥离，由南京格泓信息科技有限公司承担。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、财务报表的批准

本财务报表已于 2025 年 10 月 30 日经本公司批准。

单位负责人：

陈东印

3201051192346

主管会计工作负责人：

建海

会计机构负责人：

王立

