



爱上网

NEEQ:837312

苏州爱上网络科技股份有限公司

Suzhou Loveshang Network Technology

Co.,LTD



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人黄一飞、主管会计工作负责人张丽华及会计机构负责人（会计主管人员）张丽华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	10
第四节	股份变动及股东情况 .....	11
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	13
第六节	财务会计报告 .....	15
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	75
附件 II	融资情况 .....	75

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	江苏省张家港市杨舍镇吾悦商业广场 13 幢 B707-B714 苏州爱上网络科技股份有限公司办公室

## 释义

释义项目		释义
公司爱上网	指	苏州爱上网络科技股份有限公司
有限公司	指	张家港爱上网科技有限公司，系股份公司前身
爱上网置业	指	苏州爱上网置业顾问有限公司，系股份公司控股子公司
股东大会	指	苏州爱上网络科技股份有限公司股东大会
董事会	指	苏州爱上网络科技股份有限公司董事会
监事会	指	苏州爱上网络科技股份有限公司监事会
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
互联网+	指	“互联网+各个传统行业”，利用信息通信技术以及互联网平台，让互联网与传统行业进行深度融合，创造新的发展生活
IP	指	知识产权
APP	指	应用程序(外语缩写:App 外语全称:Application)
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州爱上网络科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Suzhou Loveshang Network Technology Co., LTD		
	loveshang		
法定代表人	黄一飞	成立时间	2008年1月21日
控股股东	控股股东为（张美芹）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张美芹、张燕），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-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	目前公司的主要产品和服务项目为两大类：1、网上广告发布业务；2、线下活动服务。		
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	爱上网	证券代码	837312
挂牌时间	2016年5月9日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	1,000,000
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	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张燕	联系地址	江苏省张家港市杨舍镇吾悦商业广场13幢B707-B714
电话	0512-58795805	电子邮箱	36718673@qq.com
传真	0512-58792363		
公司办公地址	江苏省张家港市杨舍镇吾悦商业广场13幢B707-B714	邮政编码	215600
公司网址	www.loveshang.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320582670999239D		
注册地址	江苏省张家港市杨舍镇吾悦商业广场13幢B707-B714		
注册资本（元）	1,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司属于互联网信息服务业，依托自有网站“爱上网”、移动端 APP、微信公众号、视频号、抖音号等多样化平台，为张家港市及周边地区的用户提供精品生活消费资讯信息及线上线下精准服务；通过向各消费行业的客户提供创意策划和互动营销等整体营销解决方案，涵盖房地产、装修、综合体、银行、旅游、亲子、美食、招聘、相亲等各个领域。截至 2022 年底，已经拥有 800 多个合作伙伴，网站实名注册用户超 40 万名，微信矩阵粉丝超 42 万，APP 下载量近 42 万人次，日活 20000+。

1、网络发布服务业务 网络发布服务业务是公司的核心业务，根据客户的推广排期需求，在爱上网网站、移动 APP 和微信公众号矩阵，以创意图文通栏、信息流、开屏等广告形式为客户提供网络广告，并收取相应费用。公司依托爱上网品牌，利用移动互联平台，制定多种网络广告和宣传推广套餐供客户选择，广告表现形式多样化。爱上网平台在张家港地区具有较好的品牌效应和广泛的网络受众，有助于客户提升自身的品牌知名度、影响力和促进交易。

2、软件收入 依托平台多年研发能力，为客户提供软件开发和维护的技术支持，满足用户在移动互联网场景下，在城市精准消费服务方面的需求。

3、线下活动服务 以创意活动策划执行能力和丰富的渠道拓展资源，根据目标客户传播和营销的需求，主导创意策划和组织相关线下活动，并向需求方收取费用。线下活动主要包括结人才招聘会、家居博览会、交友相亲会、看房团等，能够为客户直接带来可观的人流量和成交量，并提升品牌认知度、美誉度及满意度，为客户形成可持续的品牌建设。

4、房产中介服务 在房产交易中，依托平台数据，为买卖双方提供居间服务。

5、人力资源服务，为求职者和企业提供网络招聘信息。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,941,695.51	2,419,307.11	-19.74%
毛利率%	50.78%	51.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	224,518.34	437,569.03	-48.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	224,258.94	409,158.34	-45.19%
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）	6.62%	10.71%	-
加权平均净资产收益	6.61%	10.01%	-

率% (依据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)			
基本每股收益	0.22	0.44	-50.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	4,689,349.93	5,667,995.83	-17.27%
负债总计	2,056,926.40	2,359,928.66	-12.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,605,218.13	3,280,699.79	-20.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.61	3.28	-20.59%
资产负债率% (母公司)	44.09%	41.82%	-
资产负债率% (合并)	43.86%	41.64%	-
流动比率	2.45	2.16	-
利息保障倍数	0	0	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-130,962.27	396,492.93	-133.03%
应收账款周转率	2.16	1.54	-
存货周转率	0	0	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-17.27%	-20.00%	-
营业收入增长率%	-19.74%	-30.78%	-
净利润增长率%	-48.73%	-48.85%	-

### 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	680,791.56	14.52%	2,295,406.88	40.50%	-70.34%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	739,046.52	15.76%	818,110.95	14.43%	-9.66%
交易性金融资产	2,420,000.00	51.61%	1,960,000.00	34.58%	23.47%
预付款项	10,089.00	0.22%	5,000.00	0.09%	101.78%
其他流动资产	44,176.60	0.94%	11,580.25	0.20%	281.48%
固定资产	302,840.22	6.46%	15,046.37	0.27%	1,912.71%
使用权资产	485,170.63	10.35%	557,946.23	9.84%	-13.04%
递延所得税资产	7,235.40	0.15%	4,905.15	0.09%	47.51%

### 项目重大变动原因:

1、货币资金本期金额相比上年减少161.47万元，同比减少70.34%，主要是本期公司部分货币资金转为交易性金融资产以及实施了股东分红。2、应收账款本期金额相比上年减少7.91万元，同比减少9.66%，主要是报告期内加强应收帐款回款。

### (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	1,941,695.51	-	2,419,307.11	-	-19.74%
营业成本	955,797.06	49.22%	1,174,532.82	48.55%	-18.62%
毛利率	50.78%	-	51.45%	-	-
管理费用	572,184.24	29.47%	609,741.73	25.20%	-6.16%
研发费用	203,712.49	10.49%	284,333.18	11.75%	-28.35%
财务费用	12,244.11	0.63%	12,131.49	0.50%	0.93%
信用减值损失	-46,605.00	-2.40%	-44,828.64	-1.85%	-3.96%
其他收益	105,343.24	5.43%	156,210.06	6.46%	-32.56%
投资收益	1,863.72	0.10%	14,426.10	0.60%	-87.08%
营业利润	248,426.63	12.79%	448,728.67	18.55%	-44.64%
营业外收入	0	0.00%	239.21	0.01%	-100.00%
营业外支出	4,553.59	0.23%	0.10	0.00%	4,553,490.00%
净利润	224,356.36	11.55%	437,610.37	18.09%	-48.73%
经营活动产生的现金流量净额	-130,962.27	-	396,492.93	-	-133.03%
投资活动产生的现金流量净额	-583,652.52	-	-719,361.51	-	18.87%
筹资活动产生的现金流量净额	-900,000.53	-	-1,500,000.00	-	40.00%

### 项目重大变动原因:

1、营业收入较上年同期减少 19.74%，主要是受社会经济消费需求不足影响，整体服务业务开展困难，营收继续减少。2、营业成本较上年同期减少 18.62%，主要原因是人力成本继续减少。3、管理费用较上年同期减少 6.16%，主要是营销服务成本减少。4、研发费用较上年同期减少 28.35%，主要原因是研发项目减少。5、营业利润较上年同期减少 44.64%，主要原因是整体营业收入减少。6、净利润减少 48.73%，主要原因系本期营业收入减少所致。7、本期公司经营活动产生的现金流净额-13.09 万元，同比下降 133.03%，主要是公司营收减少导致。8、本期公司筹资活动产生的现金流量净额变化是向股东分红所致。上期分红 150 万，本期分红 90 万。



## 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
苏州爱上网置业 顾问有限公司	子公司	房地产咨 询	100 万	55,521.22	55,521.22	0	-330.58
张家港爱上网科 技有限公司	子公司	营销策划	100 万	49,904.45	49,904.45	0	62.11

### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司追求商业利益的同时，积极承担社会责任、保障职工权益、维护客户利益，公司通过自身业务为社会创造财富，助力地区经济发展，引进公司所需要的各类型人才，为社会提供适量的就业机会。

## 六、 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
实际控制人控制不当风险	股东张美芹与股东张燕系母女关系，二人合计持有公司 100% 股份，且张美芹为公司董事，张燕为公司董事、高级管理人员，故二人为公司的共同实际控制人，能够对公司决策产生重大影响，并能够实际支配公司的经营决策，如果实际控制人通过行使表决权等方式对公司的人事任免、生产和经营决策进行不当控制，将会损害公司及中小股东的利益。
人才储备风险	公司目前正处于快速发展和转型时期，各项业务的拓展和深入都需要大量的管理、技术、营销人才的加入。随着市场竞争的加剧，行业对相关人才的竞争也日趋增加，公司高素质专业人才的储备不足，将会限制公司的发展。为此，公司将加大人才引进力度，改进管理方式，稳定核心人才队伍。
地区经济规模较小发展受限的风险	公司作为立足于张家港的区域性城市生活服务电商平台，各项业务和服务主要集中于张家港。由于张家港作为江苏省内的三四线城市，用户总量有限，必然使公司的总体发展规模受到限制。公司现全力布局周边地区业务拓展，与多地区同行积极合作，但公司仍存在地区经济规模较小发展受限的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 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		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	170,000.00	72,775.60
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		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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：**

上述关联交易均为公司日常性关联交易，系公司正常生产经营业务往来所需，遵循市场定价的原则，公平合理，有利于公司日常业务开展，不存在损害公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。

**（四） 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

## 第四节 股份变动及股东情况

**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	300,000	30%	50,000	250,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	300,000	30%	50,000	250,000	25%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	700,000	70%	50,000	750,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	700,000	70%	50,000	750,000	75%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
<b>总股本</b>		1,000,000	-	100,000	1,000,000	-
<b>普通股股东人数</b>						2

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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张美芹	600,000	0	600,000	60%	450,000	150,000	0	0
2	张燕	400,000	0	400,000	40%	300,000	100,000	0	0
合计		1,000,000	-	1,000,000	100%	750,000	250,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明: 公司股东张美芹为公司股东张燕之母。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
黄一飞	董事长、总经理	男	1980年9月	2022年4月6日	2025年4月5日
张燕	董事、董事会秘书、副总经理	女	1982年4月	2022年4月6日	2025年4月5日
张美芹	董事	男	1957年3月	2023年1月5日	2025年4月5日
张丽华	董事、财务总监	女	1989年9月	2022年4月6日	2025年4月5日
冯达	董事	男	1978年12月	2022年4月6日	2025年4月5日
钱勇科	监事会主席	男	1984年8月	2022年4月6日	2025年4月5日
陆晓璞	职工代表监事	女	1991年2月	2023年4月4日	2025年4月5日
周超	监事	男	1989年5月	2022年4月6日	2025年4月5日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理黄一飞与公司董事、董事会秘书、副总经理张燕为夫妻关系。公司董事张美芹与公司董事、董事会秘书、副总经理张燕为母女关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在其他亲属关系情况。公司的控股股东为张美芹，持有公司 60%的股份。公司董事、董事会秘书、副总经理张燕持有公司 40%股份。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
唐飞	董事	离任	无	个人原因离任
张美芹	无	新任	董事	股东大会选举
施惠	职工代表监事	离任	无	个人原因离任
陆晓璞	直聘部经理	新任	职工代表监事	前职工代表监事辞职，职工代表大会选举新任

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张美芹	董事	600,000	0	600,000	60%	0	0
陆晓璞	监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	600,000	-	600,000	60%	0	0

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：**

张美芹，女，1957年3月生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1975年9月至1978年6月任沙洲县南丰高中代课老师；1978年7月至1993年1月任苏州市教学模具厂职工；1993年3月至2007年3月任江苏金陵体育器材股份有限公司职员；2007年4月退休；2008年6月至2015年11月，任有限公司执行董事、法定代表人。

陆晓璞，女，1991年出生，中国国籍，硕士研究生学历。2017年1月至2017年11月任苏州东吴黄金文化发展有限公司职员。2018年4月至今任苏州爱上网络科技股份有限公司职员。

**(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）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
人事行政部	1	1
新媒体部	4	6
技术部	3	2
房产部	4	3
家装部	3	2
财务部	2	2
直聘部	4	5
相亲交友部	1	3
员工总计	22	24

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	680,791.56	2,295,406.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	2,420,000.00	1,960,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	739,046.52	818,110.95
应收款项融资			
预付款项	六、4	10,089.00	5,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	44,176.60	11,580.25
<b>流动资产合计</b>		<b>3,894,103.68</b>	<b>5,090,098.08</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、6	302,840.22	15,046.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、7	485,170.63	557,946.23
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8	7,235.40	4,905.15
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		795,246.25	577,897.75
<b>资产总计</b>		4,689,349.93	5,667,995.83
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、9	103,500.00	250,000.00
预收款项			
合同负债	六、10	1,000,958.04	1,146,942.29
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、11	341,013.00	525,598.66
应交税费	六、12	2,530.45	25,147.41
其他应付款			
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	六、13	138,967.93	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		1,586,969.42	1,947,688.36
<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	六、14	353,290.38	412,240.30
长期应付款	六、15	116,666.60	
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>		469,956.98	412,240.30
<b>负债合计</b>		2,056,926.40	2,359,928.66
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、16	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、17	926,019.83	926,019.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、18	425,400.39	425,400.39
一般风险准备			
未分配利润	六、19	253,797.91	929,279.57
归属于母公司所有者权益合计		2,605,218.13	3,280,699.79
少数股东权益		27,205.40	27,367.38
<b>所有者权益合计</b>		2,632,423.53	3,308,067.17
<b>负债和所有者权益总计</b>		4,689,349.93	5,667,995.83

法定代表人：黄一飞 主管会计工作负责人：张丽华 会计机构负责人：张丽华

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		575,365.89	2,189,706.49
交易性金融资产		2,420,000.00	1,960,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	739,046.52	818,110.95
应收款项融资			
预付款项		10,089.00	5,000.00
其他应收款			
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		44,176.60	11,580.25
<b>流动资产合计</b>		<b>3,788,678.01</b>	<b>4,984,397.69</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	十三、2	81,076.01	81,076.01
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		302,840.22	15,046.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		485,170.63	557,946.23
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,235.40	4,905.15
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>876,322.26</b>	<b>658,973.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,665,000.27</b>	<b>5,643,371.45</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		103,500.00	250,000.00
预收款项			
合同负债		1,000,958.04	1,146,942.29
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		341,013.00	525,598.66
应交税费		2,530.45	25,141.16
其他应付款			
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		72,301.21	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,520,302.70</b>	<b>1,947,682.11</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		353,290.38	412,240.30
长期应付款		183,333.32	
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>536,623.70</b>	<b>412,240.30</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,056,926.40</b>	<b>2,359,922.41</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		926,019.83	926,019.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		425,400.39	425,400.39
一般风险准备			
未分配利润		256,653.65	932,028.82
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,608,073.87</b>	<b>3,283,449.04</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>4,665,000.27</b>	<b>5,643,371.45</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	六、20	1,941,695.51	2,419,307.11
其中：营业收入	六、20	1,941,695.51	2,419,307.11
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,753,870.84	2,096,385.96
其中：营业成本	六、20	955,797.06	1,174,532.82
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、21	9,932.94	15,646.74
销售费用			
管理费用	六、22	572,184.24	609,741.73
研发费用	六、23	203,712.49	284,333.18
财务费用	六、24	12,244.11	12,131.49
其中：利息费用		13,351.82	15,014.29
利息收入		1,897.78	4,379.50
加：其他收益	六、25	105,343.24	156,210.06
投资收益（损失以“-”号填列）	六、26	1,863.72	14,426.10
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、27	-46,605.00	-44,828.64
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>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		248,426.63	448,728.67
加：营业外收入	六、28		239.21
减：营业外支出	六、29	4,553.59	0.10
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		243,873.04	448,967.78
减：所得税费用	六、30	19,516.68	11,357.41
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		224,356.36	437,610.37
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）		224,356.36	437,610.37
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）		-161.98	41.34
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		224,518.34	437,569.03

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		224,356.36	437,610.37
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		224,518.34	437,569.03
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-161.98	41.34
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)	十四、2	0.22	0.44
(二)稀释每股收益(元/股)	十四、2	0.22	0.44

法定代表人：黄一飞 主管会计工作负责人：张丽华 会计机构负责人：张丽华

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三、3	1,941,695.51	2,419,307.11
减：营业成本	十三、3	955,797.06	1,174,532.82
税金及附加		9,932.94	15,646.74
销售费用			
管理费用		572,184.24	609,741.73
研发费用		203,712.49	284,333.18
财务费用		11,975.64	11,970.07
其中：利息费用		13,351.82	15,014.29
利息收入		1,766.25	4,240.92

加：其他收益		105,343.24	156,210.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、4	1,863.72	14,426.10
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）			
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）		-46,605.00	-44,828.64
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>		248,695.10	448,890.09
加：营业外收入			238.00
减：营业外支出		4,553.59	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		244,141.51	449,128.09
减：所得税费用		19,516.68	11,357.41
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		224,624.83	437,770.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		224,624.83	437,770.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		224,624.83	437,770.68
<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1-6月	2022年1-6月
<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		2,011,974.23	2,983,777.04
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		102,380.32	141,736.19
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	4,860.70	19,092.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,119,215.25</b>	<b>3,144,605.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		383,442.69	131,586.13
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,479,602.41	2,083,790.22
支付的各项税费		214,056.84	295,838.60
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	173,075.58	236,897.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,250,177.52</b>	<b>2,748,112.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-130,962.27</b>	<b>396,492.93</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		340,000.00	890,000.00
取得投资收益收到的现金		1,863.72	14,426.10
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>341,863.72</b>	<b>904,426.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		125,516.24	3,787.61

投资支付的现金		800,000.00	1,620,000.00
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>		925,516.24	1,623,787.61
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-583,652.52	-719,361.51
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,000.00	
偿还债务支付的现金		1,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		900,000.53	1,500,000.00
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		901,000.53	1,500,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-900,000.53	-1,500,000.00
<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>		-1,614,615.32	-1,822,868.58
加：期初现金及现金等价物余额		2,295,406.88	3,856,485.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		680,791.56	2,033,616.69

法定代表人：黄一飞 主管会计工作负责人：张丽华 会计机构负责人：张丽华

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		2,011,974.23	2,983,777.04
收到的税费返还		102,380.32	141,736.19
收到其他与经营活动有关的现金		4,729.17	18,952.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		2,119,083.72	3,144,466.02
购买商品、接受劳务支付的现金		383,442.69	131,586.13
支付给职工以及为职工支付的现金		1,479,602.41	2,083,790.22
支付的各项税费		214,050.59	295,838.60
支付其他与经营活动有关的现金		172,675.58	236,597.83
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,249,771.27	2,747,812.78
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-130,687.55	396,653.24
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			



收回投资收到的现金		340,000.00	890,000.00
取得投资收益收到的现金		1,863.72	14,426.10
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		341,863.72	904,426.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		125,516.24	3,787.61
投资支付的现金		800,000.00	1,620,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			50,000.00
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>		925,516.24	1,673,787.61
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-583,652.52	-769,361.51
<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		1,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,000.00	
偿还债务支付的现金		1,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		900,000.53	1,500,000.00
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>		901,000.53	1,500,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-900,000.53	-1,500,000.00
<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>		-1,614,340.60	-1,872,708.27
加：期初现金及现金等价物余额		2,189,706.49	3,800,771.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		575,365.89	1,928,062.88

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六、19
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

六、19 公司 2022 年年度权益分派方案已获 2023 年 5 月 5 日召开的股东大会审议通过，权益分派事宜如下：本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 929,279.57 元，母公司未分配利润为 932,028.82 元。本次权益分派共计派发现金红利 900,000.00 元。以公司现有总股本 1,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 9 元人民币现金。除权除息日为：2023 年 6 月 27 日。报告期内权益分派实施情况详见公司公告【2023-014】。

#### (二) 财务报表项目附注

## 苏州爱上网络科技股份有限公司 2023 年 1-6 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

苏州爱上网络科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系于2015年12月由张家港爱上网科技有限公司整体改制设立的股份有限公司。

根据张家港爱上网科技有限公司2015年11月27日股东会决议及公司章程，以2015年9月30日为基准日，将张家港爱上网科技有限公司整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币100.00万元，原股东持股比例不变。原张家港爱上网科技有限公司的全体股东即为苏州爱上网络科技股份有限公司的全体

股东。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审核同意，公司股票已于2016年4月26日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：爱上网，证券代码：837312。

截至2023年6月30日止，公司统一社会信用代码：91320582670999239D，注册地址：江苏省张家港市杨舍镇吾悦商业广场13幢B707-B714，法定代表人：黄一飞。公司经营范围：电子及计算机的技术开发、转让、咨询、服务，营销策划，体育器材购销；设计、制作、发布、代理国内各类广告；第二类增值电信业务中的因特网信息服务业务（按许可证所列业务范围经营）；广播电视节目制作；经营性互联网文化活动；会议会展服务；工程监理咨询服务；劳动信息咨询服务；就业信息服务，职业介绍服务；网页设计、软件开发与维护服务；电子商务服务；销售：家用电器及电子产品、日用产品、体育产品、化妆品、服装及服饰；市场经营管理；国内婚姻介绍；房地产中介（房地产销售代理和租赁代理）；二手车经营交易；票务代理；家政服务；商务信息咨询、旅游信息咨询、汽车信息咨询服务；通讯业务代理服务；软件产品开发、软件产品销售。（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）。

本财务报表业经公司董事会于2023年8月25日批准报出

截至2023年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共两户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

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

### 2、 持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本集团因而

按持续经营基础编制本财务报表。

### 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及本集团 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、 重要会计政策和会计估计

#### 1、 会计期间

本集团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。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3、 记账本位币

人民币为本公司及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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股

本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

## (2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团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及吸收合并下的被合并方，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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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

由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

## 8、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及分类为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（含减值）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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。



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

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

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

## 9、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(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。本集团对原金融负债(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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

### 10、 金融资产减值

本集团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、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1） 减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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

本集团对信用风险显著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，本集团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，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为合并范围内的应收款项。

组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
------	----------------------

### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用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应收款项融资外，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
组合1	本组合为合并范围内的应收款项融资。
组合 2	本组合以应收款项融资的账龄作为信用风险特征。

### ④其他应收款

本集团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
备用金	备用金组合风险较低，考虑货币时间价值，一般确认一定较低的计提比例。
合并范围内的关联方往来款	债务人为合并范围内的关联方的款项，本公司控制其生产经营，通常不确认预期信用损失。
其他往来款	其他组合预期信用损失金额按照资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失计提比例进行确认。

## 11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

### 13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营



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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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集团，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（%）
办公设备	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	4	5	23.75

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，本集团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、20“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。

本集团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固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“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；购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。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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

## 17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30 赁”。

## 18、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

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

### (2) 研究与开发支出

本集团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、20“长期资产减值”。

## 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、 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、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，本集团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。

## 21、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

## 22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本集团在职工为本集团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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

## 23、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、30 赁”。

## 24、 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 25、 股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

### (3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 26、 收入

收入，是本集团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。本集团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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团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，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：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。

本公司的劳务收入主要包括网络发布、销售商品、线下活动及房产中介服务。

#### 1.网络发布：

①根据客户的需求，制定相应发布内容，安排投放计划并制定排期表，经与客户确认排期后，执行内容投放计划，通过网络平台推送，并按照投放排期表确认收入；

②按照与客户签订的合同约定服务内容及价格，根据已提供服务的期间占服务总期间的比例来确认完工进度，确认当期收入；

#### 2.销售商品：

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，经购买方确认无误后，确认商品销售收入。

#### 3.线下活动：

按照客户签订的业务合同的约定完成业务服务后确认收入；

#### 4.房产中介服务：

公司为房地产企业代理房产销售，根据所代理房产成交金额和合同约定的代理费用计算应收取的中介费，确认房产中介服务收入。

## 27、 合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 28、 政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团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）根据本集团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。

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。

与本集团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。

## 29、 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报告期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，如果本集团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，本集团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，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 30、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房租建筑物

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《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、14 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，本集团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，本集团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，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，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） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

## 31、 其他重要的会计政策和会计估计

无。

## 32、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更  
无。

(2) 会计估计变更  
无。

33、 重大会计判断和估计  
无。

34、 其他  
无。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税劳务收入和服务收入
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额计缴
企业所得税	按应纳税所得额计缴

### 2、 税收优惠及批文

财政部与税务总局共同发布的“关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告”（财政部 税务总局公告2023年第6号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、 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，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年6月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	123,978.57	34,742.12
银行存款	537,080.92	1,888,040.40
其他货币资金	19,732.07	372,624.36
合 计	680,791.56	2,295,406.88

其他说明：其他货币资金期末余额 19,732.07 元，为截止 2023 年 6 月 30 日支付宝收款余额。

## 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,420,000.00	1,960,000.00
其中：债务工具投资	2,420,000.00	1,960,000.00
合 计	2,420,000.00	1,960,000.00

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	303,249.48
1 至 2 年	102,630.01
2 至 3 年	240,800.00
3 至 4 年	237,075.01
小 计	883,754.50
减：坏账准备	144,707.98
合 计	739,046.52

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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					
其中：					
组合 2	883,754.50	100.00	144,707.98	16.37	739,046.52
合 计	883,754.50	—	144,707.98	—	739,046.52

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
其中：					
组合 2	916,213.93	100.00	98,102.98	10.71	818,110.95
合 计	916,213.93	—	98,102.98	—	818,110.95

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	303,249.48	15,162.47	5.00
1-2 年	102,630.01	10,263.00	10.00
2-3 年	240,800.00	48,160.00	20.00
3-4 年	237,075.01	71,122.50	30.00
合 计	883,754.50	144,707.98	16.37

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	



账龄组合	98,102.98	46,605.00				144,707.98
合计	98,102.98	46,605.00				144,707.98

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
张家港绿豪置业有限公司	254,300.00	28.77	66,930.00
张家港绿轩置业有限公司	231,075.01	26.15	41,177.5
张家港世茂新景程房地产开发 有限公司	80,000.00	9.05	8,000.00
张家港锐弘置业有限公司	77,000.00	8.71	15,400.00
张家港市兴瑜置业有限公司	33,333.33	3.77	1,666.67
合计	675,708.34	76.45	133,174.17

(5) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本公司无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,089.00	50.44		
1 年以上	5,000.00	49.56	5,000.00	100.00
合计	10,089.00	100.00	5,000.00	100.00

#### 5、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留抵税额	44,176.60	1,792.50
预交所得税		9,787.75
合计	44,176.60	11,580.25

## 6、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	302,840.22	15,046.37
固定资产清理		
合 计	302,840.22	15,046.37

### (1) 固定资产

项目	办公及其他设备	运输设备	合计
一、账面原值：			
1. 上年年末余额	168,357.79		168,357.79
2. 本期增加金额		308,849.56	308,849.56
(1) 购置		308,849.56	308,849.56
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	168,357.79	308,849.56	477,207.35
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	153,311.42		153,311.42
2. 本期增加金额	2,717.76	18,337.95	21,055.71
(1) 计提	2,717.76	18,337.95	21,055.71
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	156,029.18	18,337.95	174,367.13
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	12,328.61	290,511.61	302,840.22
2. 上年年末账面价值	15,046.37		15,046.37

## 7、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年期末余额	727,755.95	727,755.95
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	727,755.95	727,755.95
二、累计折旧		
1、上年期末余额	169,809.72	169,809.72
2、本期增加金额	72,775.60	72,775.60
(1) 计提	72,775.60	72,775.60
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	242,585.32	242,585.32
三、减值准备		
1、上年期末余额		
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	485,170.63	485,170.63
2、期初账面价值	557,946.23	557,946.23

## 8、递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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
信用减值损失	144,707.98	7,235.40	98,102.98	4,905.15
合 计	144,707.98	7,235.40	98,102.98	4,905.15

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

可抵扣亏损	9,130.81	9,444.33
合 计	9,130.81	9,444.33

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额
2023 年		581.99
2024 年	648.84	710.95
2025 年	7,438.75	7,438.75
2026 年	530.94	530.94
2027 年	181.7	181.70
2028 年	330.58	
合 计	9,130.81	9,444.33

## 9、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	103,500.00	250,000.00
合 计	103,500.00	250,000.00

## 10、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	1,000,958.04	1,146,942.29
合 计	1,000,958.04	1,146,942.29

## 11、 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	525,598.66	1,203,289.64	1,387,875.30	341,013.00
二、离职后福利-设定提存计划		89,557.01	89,557.01	

合计	525,598.66	1,292,846.65	1,477,432.31	341,013.00
----	------------	--------------	--------------	------------

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	525,598.66	1,091,220.00	1,275,805.66	341,013.00
二、职工福利费		18,656.52	18,656.52	
三、社会保险费		44,507.12	44,507.12	
其中：医疗保险费		37,993.88	37,993.88	
工伤保险费		2,171.08	2,171.08	
生育保险费		4,342.16	4,342.16	
四、住房公积金		48,906.00	48,906.00	
合计	525,598.66	1,203,289.64	1,387,875.30	341,013.00

(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		86,843.16	86,843.16	
2. 失业保险费		2,713.85	2,713.85	
合计		89,557.01	89,557.01	

12、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		20,023.98
印花税		6.25
个人所得税	1,745.64	3,915.74
城市维护建设税	457.81	700.84
教育费附加	327.00	500.60
合计	2,530.45	25,147.41

13、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付房屋租赁款	72,301.21	
应付车辆购置款	66,666.72	
合计	138,967.93	

14、 租赁负债

项 目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
房屋及建筑物	412,240.30		13,351.29		72,301.21	353,290.38
合 计	412,240.30		13,351.29		72,301.21	353,290.38

15、 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付车辆购置款	116,666.60	
合 计	116,666.60	

16、 股本

项目	期初余额	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	1,000,000.00						1,000,000.00

17、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	926,019.83			926,019.83
合 计	926,019.83			926,019.83

18、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	425,400.39			425,400.39
合 计	425,400.39			425,400.39

19、 未分配利润

项 目	本期	提取或分配比例
调整前上年年末未分配利润	929,279.57	

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	929,279.57	
加：本期归属于母公司股东的净利润	224,518.34	
减：提取法定盈余公积		——
应付普通股股利	900,000.00	
年末未分配利润	253,797.91	

公司 2022 年年度权益分派方案已获 2023 年 5 月 5 日召开的股东大会审议通过，权益分派事宜如下：本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 929,279.57 元，母公司未分配利润为 932,028.82 元。本次权益分派共计派发现金红利 900,000.00 元。以公司现有总股本 1,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 9 元人民币现金。除权除息日为：2023 年 6 月 27 日。报告期内权益分派实施情况详见公司公告【2023-014】。

## 20、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,941,695.51	955,797.06	2,419,307.11	1,174,532.82
合 计	1,941,695.51	955,797.06	2,419,307.11	1,174,532.82

## 21、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,794.24	9,127.27
教育费附加	4,138.70	6,519.47
合 计	9,932.94	15,646.74

## 22、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	347,008.80	344,498.81
办公费	95,249.35	59,998.90
审计与咨询费	55,208.34	156,018.88

房租费	36,387.80	29,110.24
招待费	5,954.99	12,921.12
折旧费	21,055.71	2,359.08
差旅费	11,319.25	4,834.70
合计	572,184.24	609,741.73

### 23、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	203,712.49	284,333.18
合计	203,712.49	284,333.18

### 24、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	13,351.82	15,014.29
利息收入	-1,897.78	-4,379.50
手续费	790.07	1,496.70
合计	12,244.11	12,131.49

### 25、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
即征即退税额	102,380.32	141,736.19	与收益相关
稳岗补助	1,500.00	11,094.00	与收益相关
进项税加计		1,735.03	与收益相关
个税手续费返还	1,462.92	1,644.84	与收益相关
合计	105,343.24	156,210.06	/

### 26、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------



理财收益	1,863.72	14,426.10
合 计	1,863.72	14,426.10

### 27、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-46,605.00	-44,828.64
合 计	-46,605.00	-44,828.64

### 28、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
其他		239.21
合 计		239.21

### 29、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
罚款及滞纳金	4,553.59	
其他		0.10
合 计	4,553.59	0.10

### 30、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	21,846.93	12,478.13
递延所得税费用	-2,330.25	-1,120.72
合 计	19,516.68	11,357.41

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	243,873.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,193.65

子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	7,323.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
研发费用加计扣除影响	
税率调整导致年初递延所得税资产	
所得税费用	19,516.68

### 31、 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,500.00	11,094.00
利息收入	1,897.78	4,379.50
个人所得税返还	1,462.92	
往来款及其他		3,619.08
合 计	4,860.70	19,092.58

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
中介机构费	55,208.34	156,018.88
办公费	95,249.35	59,998.90
差旅费	11,319.25	4,834.70
招待费	5,954.99	12,921.12
手续费	790.07	1,496.70
支付的往来及其他款项	4,553.58	1,627.63
合 计	173,075.58	236,897.93

#### (3) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	224,356.36	437,610.37
加：资产减值准备及信用减值损失	46,605.00	44,828.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,055.71	2,359.08

使用权资产折旧	72,775.60	72,775.60
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
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）	13,351.82	15,014.29
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,863.72	-14,426.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,330.25	-1,120.72
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）	-136.92	249,474.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-504,775.87	-410,022.79
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-130,962.27</b>	<b>396,492.93</b>
<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>		
现金的年末余额	680,791.56	2,033,616.69
减：现金的年初余额	2,295,406.88	3,856,485.27
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,614,615.32	-1,822,868.58

## 32、 政府补助

### （1） 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
即征即退税额	102,380.32	其他收益	102,380.32
稳岗补助	1,500.00	其他收益	1,500.00
合计	103,880.32		103,880.32

## 七、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
苏州爱上网置业顾问有限公司	张家港市	张家港市	房地产咨询	51.00		设立
张家港爱上网科技有限公司	张家港市	张家港市	营销策划	100.00		设立

## 八、 金融工具及其风险

### 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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。

本公司在日常经营活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险及流动性风险。

#### 1、 信用风险

本公司的信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款等。

本公司银行存款主要存放于银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和良好的资产状况，存在较低的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司应收票据均为银行承兑汇票，由银行承兑，不会产生因出票人违约而导致的任何重大损失，存在较低的信用风险。

本公司应收账款规模由行业特点和业务模式决定，公司的主要客户资产规模较大，经营稳定且商业信誉良好，应收账款发生数额较大坏账损失的可能性较小。但由于应收账款期末余额较大，一旦发生坏账，将会对公司经营成果产生不利影响。

本公司已建立销售管理制度、应收账款回收管理制度，由专人负责款项催收，并制定了稳健的坏账准备计提政策。公司应收账款账龄大部分控制在1年以内，公司将在开拓市场的同时严格控制贷款的回收风险。

## 2、流动性风险

本公司通过执行资金预算管理，监控当前和未来一段时间的资金流动性需求，根据经营需要和借款合同期限分析，维持充足的货币资金储备，降低短期现金流量波动的影响。公司严格监控借款的使用情况，并确保银企双方均遵守协议，同时与金融机构开展授信合作，获取足够的承诺额度，以满足短期的流动资金需求，降低资金流动性风险。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为张美芹，持有公司60%表决权股份。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
张燕	持有公司40%股份的股东，系张美芹之女，董事会秘书
黄一飞	公司董事长，总经理，系公司股东张燕之配偶
张菊明	系公司股东张美芹之配偶
张丽华	公司董事，财务总监
冯达	公司董事
钱勇科	公司监事会主席
周超	公司监事
陆晓璞	公司监事

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 关联租赁情况

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
张燕、黄一飞	房屋及建筑物	72,775.60	72,775.60

#### 十、 承诺及或有事项

##### 1、 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

#### 十一、 资产负债表日后事项

无。

#### 十二、 其他重要事项

##### 1、 分部信息

公司目前主要业务为依托自有网站“爱上网”、移动终端 app、微信公众号等平台，为张家港市及周边地区的公众提供免费的生活资讯信息及在线交流服务，但由于公司业务人员混同，母子公司的业务趋同，日常所需的资源混合，公司从内部组织结构、管理成本、内部报告需求等方面考虑，未设置经营分部，无需披露分部报告。

#### 十三、 公司财务报表主要项目注释

##### 1、 应收账款

###### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	303,249.48
1 至 2 年	102,630.01
2 至 3 年	240,800.00
3 至 4 年	237,075.01

小 计		883,754.50
减：坏账准备		144,707.98
合 计		739,046.52

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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					
其中：					
组合 2	883,754.50	100.00	144,707.98	16.37	739,046.52
合 计	883,754.50	—	144,707.98	—	739,046.52

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
其中：					
组合 2	916,213.93	100.00	98,102.98	10.71	818,110.95
合 计	916,213.93	—	98,102.98	—	818,110.95

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	303,249.48	15,162.47	5.00
1-2年	102,630.01	10,263.00	10.00
2-3年	240,800.00	48,160.00	20.00
3-4年	237,075.01	71,122.50	30.00
合 计	883,754.50	144,707.98	16.37

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	98,102.98	46,605.00				144,707.98
合 计	98,102.98	46,605.00				144,707.98

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
张家港绿豪置业有限公司	254,300.00	28.77	66,930.00
张家港绿轩置业有限公司	231,075.01	26.15	41,177.5
张家港世茂新景程房地产开发 有限公司	80,000.00	9.05	8,000.00
张家港锐弘置业有限公司	77,000.00	8.71	15,400.00
张家港市兴瑜置业有限公司	33,333.33	3.77	1,666.67
合 计	675,708.34	76.45	133,174.17

(5) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本公司无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	562,900.00	481,823.99	81,076.01	562,900.00	481,823.99	81,076.01



投资						
合 计	562,900.00	481,823.99	81,076.01	562,900.00	481,823.99	81,076.01

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
苏州爱上网置业顾问有限公司	510,000.00			510,000.00		479,547.86
张家港爱上网网络科技有限公司	52,900.00			52,900.00		2,276.13
合 计	562,900.00			562,900.00		481,823.99

3、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,941,695.51	955,797.06	2,419,307.11	1,174,532.82
合 计	1,941,695.51	955,797.06	2,419,307.11	1,174,532.82

4、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财收益	1,863.72	14,426.10
合 计	1,863.72	14,426.10

十四、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,962.92	
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,863.72	

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,553.59	
小计	273.05	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）	13.65	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	259.40	

## 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	3.88	0.22	0.22
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.88	0.22	0.22

苏州爱上网络科技有限公司

二〇二三年八月二十五日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,962.92
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,863.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,553.59
<b>非经常性损益合计</b>	<b>273.05</b>
减：所得税影响数	13.65
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>259.40</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用