



化龙网络

NEEQ : 835034

常州化龙网络科技股份有限公司

Changzhou Hualong 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、公司负责人钱钰、主管会计工作负责人徐玲及会计机构负责人（会计主管人员）徐玲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“七、 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

不适用

## 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 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	22
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	107
附件 II	融资情况 .....	107

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

## 释义

释义项目		释义
公司、化龙网络	指	常州化龙网络科技有限公司
北极光	指	常州北极光文化传媒有限公司，系公司全资子公司
分智文化	指	常州分智文化传媒有限公司，系公司全资子公司
知本文化	指	常州知本文化传媒有限公司，系公司全资子公司
公益促进会	指	常州市企业诚信公益责任促进会，系公司出资设立
航加科技	指	常州航加网络科技有限公司，系公司全资子公司
千帆科技	指	常州千帆网络科技有限公司，系公司全资子公司
金英邦	指	常州金英邦科技有限公司，系公司控股子公司
二十四格	指	常州二十四格网络科技有限公司，系公司全资子公司
易红娘	指	常州易红娘文化传媒有限公司，系公司全资子公司
同途信息	指	常州同途信息技术有限公司，系公司控股子公司
水马网络	指	常州水马网络科技有限公司，系公司控股子公司
汇视营销	指	常州汇视营销策划有限公司，系公司控股子公司
苏迪网络	指	常州苏迪网络科技有限公司，系公司控股子公司
股东大会	指	常州化龙网络科技有限公司股东大会
董事会	指	常州化龙网络科技有限公司董事会
监事会	指	常州化龙网络科技有限公司监事会
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、中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
会计师事务所、苏亚金诚	指	苏亚金诚会计师事务所（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》
O2O	指	OnlineToOffline,即将线下商务的机会与互联网结合在了一起，先由互联网订制，再到线下消费的电子商务机会
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，创造新的发展生态
网络营销	指	一方面是基于互联网，以互联网为营销介质，另一方面它属于营销范畴，是营销的一种表现形式

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	常州化龙网络科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Changzhou Hualong Network Technology Co., LTD		
	Hualong Network		
法定代表人	钱钰	成立时间	2007年4月28日
控股股东	控股股东为（钱钰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（钱钰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I64 互联网和相关服务-I642 互联网信息服务-I6420 互联网信息服务		
主要产品与服务项目	公司的主营业务包括网络广告营销业务、网络增值服务、网络互动平台服务、软件开发、移动端运营等。		
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	化龙网络	证券代码	835034
挂牌时间	2015年12月16日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,689,820
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区朝内大街2号凯恒中心B、E座3层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张秋红	联系地址	江苏省常州市新北区太湖东路9-1号1505室
电话	0519-83022302	电子邮箱	458062811@qq.com
传真	0519-83022306		
公司办公地址	江苏省常州市新北区太湖东路9-1号1505室	邮政编码	213000
公司网址	<a href="http://www.lccz.com/">http://www.lccz.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9132040066130145X0		
注册地址	江苏省常州市新北区太湖东路9-1号1505室		
注册资本（元）	30,689,820	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) 商业模式与经营计划

公司致力于为区域用户及企业提供基于网络平台的各类互联网服务，公司现拥有城市生活消费 O2O 电商服务平台——“化龙巷”和以本地服务及社交为核心的移动客户端平台，公司依托于庞大、活跃的网上电子商务平台和专业、全面的移动终端服务，逐步开拓并形成了以金融、房产、家居建材、旅游、亲子、婚嫁、政企等领域优质客户为主的客户群体。目前业务形式主要为以下四方面：

1. 生活电商：以年轻家庭生活刚需消费为核心，提供高质量导购资讯和线上线下成交对接服务。
2. 媒体营销：以自有 APP，微信公众号等新媒体平台为客户提供创意策划、互动营销等推广服务。
3. 数据营销：基于网站精准的用户群体画像，进行各类基于数据的营销服务。
4. 内容营销：通过高质量原创内容的挖掘和矩阵传播形式，为客户提供高品质推广服务和营销转化。

面向全国，公司以多年经验和技術积累为中心，通过子公司千帆科技、航加科技与全国数百家同类型区域网站合作。

公司全资子公司——千帆科技，积极探索移动端流量入口的技术搭建，以打造轻快、开放的区域化移动产品，并把全国数百家城市媒体和网站链接起来，形成一个覆盖全国高价值人群的移动生态平台，通过程序化交易、应用分发等商业模式，与区域媒体合作共赢，目前业务已遍布全国 30 多个省/自治区/直辖市，客户总量超过 1000 家，80% 的客户为当地最大的互联网平台。

公司全资子公司——航加科技，积极探索垂直行业的商业化解决方案，加速全国区域互联网的发展，系统化地为区域互联网提供行业技术产品实现、运营培训指导、流量变现、商业模式重塑等服务，报告期内，已成功组织 16 季特训营，并且成功举办了五届中国区域互联网大会。

#### (二) 行业情况

1. 互联网行业在面对宏观环境的挑战和外部变化的冲击，降本增效是互联网公司健康发展的关键，优化人力成本，员工增减有序；优化业务结构，控制不必要开支；减少营销费用，实现用户的高质量运营。
2. 互联网公司在降低营销开支，优化成本结构的同时，开始注重自主研发创新能力的培养，以实现高效率和高质量的增长。
3. “强化反垄断和防止资本无序扩张”的原则会在未来的反垄断工作中保持并延续。防止资本无序扩张，头部互联网平台开始有意收缩对外投资和并购。
4. 积极部署新业务，不断挖掘新的增长点。

#### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1.根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，经专家组认定，常州化龙网络科技股份有限公司通过“国家级高新技术企业”的复审，高企编号：GR202232018139，有效期为2022年12月至2025年12月。全资子公司常州千帆网络科技有

限公司于 2020 年 12 月 2 日高企复审通过，证书编号 GR202032004417, 有效期为 2020 年 12 月 2 日至 2023 年 12 月 2 日。全资子公司常州航加网络科技有限公司于 2021 年 11 月 30 日高企复审通过，证书编号 GR202132008593，有效期为 2021 年 11 月 30 日至 2024 年 11 月 30 日。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	27,815,585.16	31,380,903.08	-11.36%
毛利率%	33.60%	56.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,877,948.28	8,302,253.13	-77.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	463,111.37	7,600,614.05	-93.91%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	2.38%	13.44%	-
加权平均净资产收益率% (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)	0.59%	12.31%	-
基本每股收益	0.06	0.39	-84.36%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	86,744,560.92	101,717,440.22	-14.72%
负债总计	9,190,439.58	19,699,143.78	-53.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	74,849,185.32	79,109,201.04	-5.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.44	2.58	-5.38%
资产负债率% (母公司)	7.77%	16.28%	-
资产负债率% (合并)	10.59%	19.37%	-
流动比率	9.54	5.20	-
利息保障倍数	-	23,451.09	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,042,049.20	-4,840,536.73	-57.81%
应收账款周转率	2.37	2.49	-
存货周转率	77.61	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.72%	-3.16%	-



营业收入增长率%	-11.36%	-21.36%	-
净利润增长率%	-80.09%	-44.16%	-

### 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	15,255,526.86	17.59%	14,478,034.05	14.23%	5.37%
交易性金融资产	58,487,862.36	67.43%	66,904,583.81	65.77%	-12.58%
应收票据	300,000.00	0.35%	358,600.00	0.35%	-16.34%
应收账款	8,060,961.86	9.29%	14,168,603.34	13.93%	-43.11%
存货			475,970.87	0.47%	-100.00%
无形资产	56,950.10	0.07%	178,069.58	0.18%	-68.02%
应付账款	632,571.32	0.73%	1,166,159.18	1.15%	-45.76%
合同负债	2,392,348.98	2.76%	8,990,780.58	8.84%	-73.39%
应付职工薪酬	47,405.07	0.05%	1,875,908.65	1.84%	-97.47%
应交税费	404,934.56	0.47%	1,441,284.46	1.42%	-71.90%
其他流动负债	153,680.41	0.18%	219,582.23	0.22%	-30.01%
租赁负债	224,575.34	0.26%	646,462.50	0.64%	-65.26%

#### 项目重大变动原因:

1. 报告期末公司交易性金融资产 5,848.79 万元，较上年减少 841.67 万元，主要原因报告期内公司购买理财减少 983.30 万元形成；
2. 报告期末公司应收账款806.09万元，较上年减少610.76万元，主要原因报告期内项目服务订单下降影响公司当期应收账款下降、以前年度应收账款加快回收措施综合所形成；
3. 报告期末公司存货47.59万元，与上年减少47.59万元，主要原因是截至报告期末已满足收入确认条件，转入营业成本核算；
4. 报告期末公司无形资产 5.70 万元，较上年减少12.11 万元，主要原因报告期内累计摊销增加所形成；
5. 报告期末公司应付账款63.26万元，较上年减少53.36万元，主要原因报告期内营业收入下降所需要支付的活动费用下降所形成；
6. 报告期末公司合同负债239.23万元，较上年减少659.84 万元，主要原因报告期内受项目订单下降影响收到预收服务款减少、前期预收服务履约完成综合所形成；
7. 报告期末公司应付职工薪酬4.74万元，较上年减少182.85万元，主要原因报告期内发放了去年预提的年终奖金所形成；
8. 报告期末公司应交税费40.49万元，较上年减少103.63万元，主要原因报告期内缴纳了所得税、增值所形成；
9. 报告期末公司其他流动负债15.37万元，较上年减少6.59万元，主要原因报告期内待转销项税额减少所形成；
10. 报告期末公司租赁负债22.46万元，较上年减少42.19万元，主要原因报告期内未付租金减少所形成；



## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	27,815,585.16	-	31,380,903.08	-	-11.36%
营业成本	18,470,555.48	66.40%	13,737,923.20	43.78%	34.45%
毛利率	33.60%	-	56.22%	-	-
销售费用	340,107.91	1.22%	222,554.94	0.71%	52.82%
财务费用	37,307.20	0.13%	67,634.72	0.22%	-44.84%
其他收益	1,526,786.17	5.49%	1,069,516.41	3.41%	42.75%
投资收益	904,710.57	3.25%	541,329.79	1.73%	67.13%
信用减值损失	-62,835.908	-0.23%	10,629.17	0.03%	-691.16%
营业利润	1,693,505.522	6.09%	8,407,678.35	26.79%	-79.86%
营业外收入	10.03	0.00%	1,024.40	0.00%	-99.02%
所得税费用	10,130.50	0.04%	-6,480.57	-0.02%	-256.32%
净利润	1,673,788.90	6.02%	8,404,731.06	26.78%	-80.09%

#### 项目重大变动原因：

1. 报告期内公司营业成本1847.05万元，较上年增加473.26万元，主要原因是报告期内项目成本支出增加367万元、前期已满足收入确认条件转入本期营业成本47.59万元综合形成；
2. 报告期内公司销售费用34.01万元，较上年增加11.76万元，主要原因报告期内新项目办公场所发生的房租7.40万元、招标投标服务费增加2万元所形成；
3. 报告期内公司毛利率下降，主要原因是报告期内营业收入下降356.53万元、营业成本增加473.26万元综合形成；
4. 报告期内公司财务费用3.73万元，较上年减少3.03万元，主要原因报告期内电商平台手续费减少所形成；
5. 报告期内公司其他收益152.68万元，较上年增加45.73万元，主要原因报告期内政府补助收入增加50万元所形成；
6. 报告期内公司投资收益90.48万元，较上年增加36.34万元，主要原因报告期内理财产品赎回收益增加所形成；
7. 报告期内公司信用减值损失-6.28万元，较上年减少7.35万元，主要原因报告期内应收账款及其他应收款计提坏账准备的金额增加所形成；
8. 报告期内公司营业利润169.35万元，较上年减少671.42万元，主要原因报告期内营业收入下降356.53万元、营业成本增加473.26万元、期间费用减少83.66万元、其他收益增加45.73万元、投资收益增加36.34万元、信用减值损失减少7.35万元综合所形成；
9. 报告期内公司营业外收入0.001万元，较上年减少0.10万元，主要原因上年同期产生航天信息服务费抵减税款所形成；
10. 报告期内公司所得税费用1.01万元，较上年增加1.66万元，主要原因报告期内递延所得税资产增加所形成；
11. 报告期内公司净利润167.38万元，较上年减少673.09万元，主要原因报告期内营业收入下降356.53万元、营业成本增加473.26万元、期间费用减少83.66万元、其他收益增加45.73万元、投资收益增加36.34万元、信用减值损失减少7.35万元、所得税费用增加1.66万元综合所形成。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	27,815,585.16	31,380,903.08	-11.36%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	18,470,555.48	13,737,923.20	34.45%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
互联网营销服务	27,815,585.16	18,470,555.48	33.60%	-11.36%	34.45%	-22.62%

### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的原因：

从产品分类来看，公司 2023 年上半年营业收入仍主要来自互联网营销服务，收入结构稳定，未发生显著变化。

## （三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,042,049.20	-4,840,536.73	-57.81%
投资活动产生的现金流量净额	9,248,331.82	4,600,375.74	101.03%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,428,789.81	8,342,658.00	-177.06%

### 现金流量分析：

1. 报告期内公司经营活动产生的现金流量净额-204.20 万元，较上一年末增加 279.85 万元，主要是 2022 年度营业收入下降比例大于去年同期，支付的年终奖金减少，且报告期内营业收入比去年同期也下降，那支付员工工资也减少综合所形成；
2. 报告期内公司投资活动产生的现金流量净额 924.83 万元，较上一年末增加 464.80 万元，报告期内收回理财产品本金及利息减少 514.44 万元，同时购买理财减少 983.30 万元综合形成；
3. 报告期内筹资活动产生的现金净额为 -642.88 万元，较上一年末减少 1477.14 万元，主要原因是去年同期收到定向增发常州市政府投资基金管理有限公司—江苏省大运河（常州）文化旅游发展基金（有限合伙）投资款 1000 万元、比去年同期少支付股利 455.84 万元综合形成。

#### 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
江苏极光文化科技有限公司	控股子公司	设计、制作、代理、发布国内各类广告业务	500,000	2,475,565.75	2,474,273.54	275,475.49	148,346.01
常州分智文化传媒有限公司	控股子公司	设计、制作、代理、发布国内各类广告业务	500,000	676,509.37	675,697.92	27,193.07	-113,596.8
常州知本文化传媒有限公司	控股子公司	设计、制作、代理、发布国内各类广告业务	500,000	1,494,917.982	1,199,734.622	212,431.02	115,076.5315
常州市企业诚信公益责任促进会	控股子公司	倡导、宣传诚信经营,开展交流、评比、监督等	30,000	22,448.08	22,448.08	-	-72.04
常州易红娘文化传媒有限公司	控股子公司	广告制作;广告设计、	10,000,000	611,014.94	459,514.36	201,456.42	175,366.06

		代理; 广告发布; 个人商务服务					
常州千帆网络科技有限公司	控股子公司	网络系统集成的技术开发, 技术咨询, 技术转让, 计算机软件开发、技术服务、技术咨询	2,500,000	8,724,351.44	7,475,101.8	4,506,646.63	590,080.57
常州航加网络科技有限公司	控股子公司	网络系统集成的技术开发, 技术咨询, 技术转让, 计算机软件开发、技术服务、技术咨询	10,000,000	6,975,155.2	5,580,984.49	1,512,269.84	356,493.41
常州水马网络科技有限公司	控股子公司	互联网技术开发、技	2,000,000	1,414,562.4	1,303,644.51	1,806,114.66	-979,473.04

		术服务					
常州汇视营销策划有限公司	控股子公司	企业营销策划; 文化艺术交流活动策划	2,000,000	899,755.36	769,178.7	1,878,560.99	100,492.48
常州苏迪网络科技有限公司	控股子公司	广告设计、代理; 广告制作	100,000	1,434,928.31	1,422,890.76	821,642.91	578,495.04
常州同途信息技术有限公司	控股子公司	境内职业介绍服务(限《人力资源服务许可证》核定范围)	1,000,000	1,563,868.94	1,212,189.76	1,202,488.38	-82,016.37
常州金英邦科技有限公司	控股子公司	住宅室内装饰装修(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	1,000,000	291,790.79	291,790.79	-	-5,679.4

		体经营项目以审批结果为准)					
常州二十四格网络科技有限公司	控股子公司	计算机系统集成;计算机软件开发及销售;	50,000	4,367.64	4,220.14	-	-698.83

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
丹阳绿色文化传媒有限公司	同行公司	拓展其他城市自媒体业务，增加收入来源。

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司坚持“诚信经营、依法经营、实力经营”的原则，积极履行应尽的社会义务，依法纳税，保护员工合法权益，参与各类社会活动，承担社会责任，支持地区经济发展。

## 七、 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
公司治理	公司目前正处于快速成长期，现行治理结构和内部控制体系的良好运行尚需在实践中不断完善。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，市场范围不断扩张，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司在经营过程中可能存在因内

	部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的 风险。
控股股东及实际控制人控制不当	公司控股股东、实际控制人钱钰直接控制公司 66.6634%的股份，因此，实际控制人有可能利用其对本公司的控股地位，通过行使表决权对公司经营决策、投资方向、人事安排等进行不当控制从而损害本公司及其他股东利益。
技术人才储备	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。
地区经济规模较小发展受限	公司作为立足于常州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常州。由于常州作为江苏省内的二线城市，用户总量有限，必然使公司的总体发展规模受到限制
产品开发风险	电商平台的技术安全内容包括网络交易系统的硬件、软件、数据和支付 的安全等等，其中支付安全是电商企业最突出的风险问题。系统经营环境的安全可靠是决定电商企业是否能顺利发展下去的关键因素
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否



### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	148,338	0	148,338	0.19

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 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	200,000	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	100,000.00	18,242.00
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
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：**

本次关联交易为公司正常经营发展需要，对公司的可持续发展能力无不利影响，符合公司和全体股东的利益。

**（四） 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**

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-010	闲置资金购买理财	闲置资金购买理财	现金	否	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

本次交易符合公司发展战略和经营需要，符合全体股东的利益，对公司生产经营和财务状况无重大不利影响。

**（五） 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年12月16日	-	挂牌	关联交易	减少和规范关联交易	正在履行中
其他股东	2015年12月16日	-	挂牌	关联交易	减少和规范关联交易	正在履行中
董监高	2015年12月16日	-	挂牌	违法违规	无违法违规行为	正在履行中
其他股东	2015年12月16日	-	挂牌	违法违规	无违法违规行为	正在履行中

董监高	2015年12月16日	-	挂牌	任职要求	不在股东单位双重任职、不从公司关联企业领取报酬	正在履行中
-----	-------------	---	----	------	-------------------------	-------

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 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	8,770,638	28.58%	0	8,770,638	28.58%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,113,981	21.43%	0	5,113,981	21.43%	
	董事、监事、高管	2,191,424	7.14%	0	2,191,424	7.14%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	21,919,182	71.42%	0	21,919,182	71.42%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,344,910	50.00%	0	15,344,910	50.00%	
	董事、监事、高管	6,574,272	21.42%	0	6,574,272	21.42%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		30,689,820	-	0	30,689,820	-	
普通股股东人数							10

**股本结构变动情况：**

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	钱钰	20,458,891	0	20,458,891	66.6634%	15,344,910	5,113,981	0	0
2	张秋红	8,765,696	0	8,765,696	28.5622%	6,574,272	2,191,424	0	0
3	常州市	1,461,420	0	1,461,420	4.7619%	0	1,461,420	0	0

	政府投资基金管理有限公司—江苏省大运河（常州）文化旅游发展基金（有限合伙）								
4	朱志峰	2,034	0	2,034	0.0066%	0	2,034	0	0
5	员大勇	976	0	976	0.0032%	0	976	0	0
6	郭媛瑜	424	0	424	0.0014%	0	424	0	0
7	吴君能	185	0	185	0.0006%	0	185	0	0
8	曲瑞娥	140	0	140	0.0005%	0	140	0	0
9	中山市融鼎股权投资管理有限公司	41	0	41	0.0001%	0	41	0	0
10	郑华珍	13	0	13	0.0000%	0	13	0	0
	<b>合计</b>	<b>30,689,820</b>	<b>-</b>	<b>30,689,820</b>	<b>100%</b>	<b>21,919,182</b>	<b>8,770,638</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
普通股前十名股东间相互关系说明： 普通股前十名股东间不存在任何关联关系。									

## 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
钱钰	董事、总经理	男	1980年12月	2021年8月22日	2024年8月22日
张秋红	董事、副总经理、董事会秘书	女	1978年9月	2021年8月22日	2024年8月22日
徐玲	董事、财务总监	女	1977年2月	2021年8月22日	2024年8月22日
方苏栋	董事	男	1986年10月	2021年8月22日	2024年8月22日
钱勇祥	董事	男	1985年4月	2021年8月22日	2024年8月22日
王锐	董事	男	1984年7月	2021年11月16日	2024年8月22日
葛晓星	董事	男	1985年7月	2021年11月16日	2024年8月22日
盛伟	监事会主席	男	1984年9月	2021年8月22日	2024年8月22日
朱苛佳	监事	女	1985年3月	2021年11月16日	2024年8月22日
汪明艳	监事（职工代表监事）	女	1984年8月	2021年11月16日	2024年8月22日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人间关系不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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
钱钰	20,458,891	0	20,458,891	66.6634%	0	0
张秋红	8,765,696	0	8,765,696	28.5622%	0	0
合计	29,224,587	-	29,224,587	95.2256%	0	0

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	30		2	28
生产人员	145		20	125
销售人员	46		1	45
技术人员	62		2	60
财务人员	7			7
行政人员	10		2	8
员工总计	300		27	273

(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	五、1	15,255,526.86	14,478,034.05
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	58,487,862.36	66,904,583.81
衍生金融资产			
应收票据	五、3	300,000.00	358,600.00
应收账款	五、4	8,060,961.86	14,168,603.34
应收款项融资			
预付款项	五、5	1,247,596.64	1,216,572.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	956,066.87	853,739.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7		475,970.87
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	1,240.00	959.57
<b>流动资产合计</b>		<b>84,309,254.59</b>	<b>98,457,063.39</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	34,992.63	35,502.43
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	五、10	976,386.68	1,236,880.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	966,595.43	1,354,335.65
无形资产	五、12	56,950.10	178,069.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	254,369.14	332,843.29
递延所得税资产	五、14	146,012.35	122,745.68
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,435,306.33</b>	<b>3,260,376.83</b>
<b>资产总计</b>		<b>86,744,560.92</b>	<b>101,717,440.22</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	632,571.32	1,166,159.18
预收款项			
合同负债	五、16	2,392,348.98	8,990,780.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	47,405.07	1,875,908.65
应交税费	五、18	404,934.56	1,441,284.46
其他应付款	五、19	4,276,677.91	4,285,934.16
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	926,464.03	941,250.06
其他流动负债	五、21	153,680.41	219,582.23
<b>流动负债合计</b>		<b>8,834,082.28</b>	<b>18,920,899.32</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、22	224,575.34	646,462.50
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、14	131,781.96	131,781.96
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>356,357.30</b>	<b>778,244.46</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,190,439.58</b>	<b>19,699,143.78</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、23	30,689,820.00	30,689,820.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	852,850.17	852,850.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	12,461,374.84	12,461,374.84
一般风险准备			
未分配利润	五、26	30,845,140.31	35,105,156.03
归属于母公司所有者权益合计		74,849,185.32	79,109,201.04
少数股东权益	五、27	2,704,936.02	2,909,095.40
<b>所有者权益合计</b>		<b>77,554,121.34</b>	<b>82,018,296.44</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>86,744,560.92</b>	<b>101,717,440.22</b>

法定代表人：钱钰

主管会计工作负责人：徐玲

会计机构负责人：徐玲

## （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		6,238,645.09	7,768,814.06
交易性金融资产		47,090,962.09	53,140,962.09
衍生金融资产			
应收票据		300,000.00	198,600.00
应收账款	十三、1	4,047,278.51	8,791,277.90
应收款项融资			
预付款项		577,105.39	660,664.98
其他应收款	十三、2	574,691.51	905,260.80
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			475,970.87
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			
<b>流动资产合计</b>		58,828,682.59	71,941,550.70
<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、3	10,850,000.00	10,850,000.00
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		690,496.02	884,034.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		642,560.21	868,282.82
无形资产		31,138.90	41,638.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		225,716.00	295,870.01
递延所得税资产		36,851.00	54,317.15
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		12,476,762.13	12,994,143.16
<b>资产总计</b>		71,305,444.72	84,935,693.86
<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		217,209.26	558,200.32
预收款项			
合同负债		623,489.42	5,685,682.01
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		27,710.48	1,379,478.81
应交税费		193,892.05	1,020,505.23
其他应付款		3,528,284.25	3,937,957.23
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		532,499.12	532,499.12
其他流动负债		81,053.62	126,671.48
<b>流动负债合计</b>		<b>5,204,138.20</b>	<b>13,240,994.20</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		224,575.34	470,979.75
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		114,279.31	114,279.31
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>338,854.65</b>	<b>585,259.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,542,992.85</b>	<b>13,826,253.26</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		30,689,820.00	30,689,820.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,227.53	15,227.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,439,647.12	12,439,647.12
一般风险准备			
未分配利润		22,617,757.22	27,964,745.95
<b>所有者权益合计</b>		<b>65,762,451.87</b>	<b>71,109,440.60</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>71,305,444.72</b>	<b>84,935,693.86</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	五、28	27,815,585.16	31,380,903.08
其中：营业收入	五、28	27,815,585.16	31,380,903.08
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	<b>五、28</b>	<b>28,490,740.47</b>	<b>24,594,700.10</b>
其中：营业成本	五、28	18,470,555.48	13,737,923.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	225,651.09	242,944.22
销售费用	五、30	340,107.91	222,554.94
管理费用	五、31	4,062,211.62	4,788,307.61
研发费用	五、32	5,354,907.17	5,535,335.41
财务费用	五、33	37,307.20	67,634.72
其中：利息费用			
利息收入	五、33	25,587.90	33,692.58
加：其他收益	五、34	1,526,786.17	1,069,516.41
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	904,710.57	541,329.79
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）	五、36	-62,835.91	10,629.17
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>		<b>1,693,505.52</b>	<b>8,407,678.35</b>
加：营业外收入	五、37	10.03	1,024.40
减：营业外支出	五、38	9,596.15	10,452.26
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,683,919.40</b>	<b>8,398,250.49</b>
减：所得税费用	五、39	10,130.50	-6,480.57
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,673,788.90</b>	<b>8,404,731.06</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,673,788.90	8,404,731.06
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）		-204,159.38	102,477.93
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,877,948.28	8,302,253.13

<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>		1,673,788.90	8,404,731.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,877,948.28	8,302,253.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-204,159.38	102,477.93
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.39

法定代表人：钱钰

主管会计工作负责人：徐玲

会计机构负责人：徐玲

#### （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、4	16,005,818.10	17,842,565.54
<b>减：营业成本</b>	十三、4	12,219,314.70	8,133,362.56
税金及附加		163,101.00	178,533.58
销售费用		293,346.99	189,397.04
管理费用		2,127,332.11	2,598,104.95
研发费用		2,183,930.80	2,685,005.99
财务费用		19,601.62	-7,215.86
其中：利息费用			19,975.09
利息收入		18,051.00	30,080.38

加：其他收益		1,013,430.08	588,052.35
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	716,400.57	323,363.35
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）		104,441.03	90,206.34
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>		833,462.56	5,066,999.32
加：营业外收入		1.63	13.33
减：营业外支出		6,493.76	6,468.78
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		826,970.43	5,060,543.87
减：所得税费用		35,995.16	14,833.10
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		790,975.27	5,045,710.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		790,975.27	5,045,710.77
（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>		790,975.27	5,045,710.77
<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		30,079,261.76	25,794,872.99
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		806,165.42	849,638.08
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	1,135,594.12	771,240.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>32,021,021.30</b>	<b>27,415,751.79</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,708,913.70	7,543,854.71
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,337,281.78	18,976,395.99
支付的各项税费		2,917,278.42	3,311,255.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	3,099,596.60	2,424,782.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>34,063,070.50</b>	<b>32,256,288.52</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,042,049.20</b>	<b>-4,840,536.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		36,719,855.06	42,210,000.00
取得投资收益收到的现金		919,086.76	573,379.74
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>37,638,941.82</b>	<b>42,783,379.74</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		73,610.00	33,004.00

的现金			
投资支付的现金		28,317,000.00	38,150,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>28,390,610.00</b>	<b>38,183,004.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,248,331.82</b>	<b>4,600,375.74</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,137,964.00	1,579,550.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40	290,825.81	77,792.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,428,789.81</b>	<b>1,657,342.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,428,789.81</b>	<b>8,342,658.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>777,492.81</b>	<b>8,102,497.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		14,478,034.05	3,116,636.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>15,255,526.86</b>	<b>11,219,133.52</b>

法定代表人：钱钰

主管会计工作负责人：徐玲

会计机构负责人：徐玲

#### （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		17,201,563.04	14,486,335.40
收到的税费返还		403,909.49	394,389.81
收到其他与经营活动有关的现金		794,177.97	448,077.15
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>18,399,650.50</b>	<b>15,328,802.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,164,874.76	5,101,565.27
支付给职工以及为职工支付的现金		9,748,862.45	11,024,528.95
支付的各项税费		1,933,797.97	2,449,205.59
支付其他与经营活动有关的现金		1,969,054.31	2,698,437.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>20,816,589.49</b>	<b>21,273,737.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,416,938.99</b>	<b>-5,944,934.83</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		27,486,133.61	28,290,000.00
取得投资收益收到的现金		1,130,266.96	323,363.35
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>28,616,400.57</b>	<b>28,613,363.35</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,610.00	25,005.00
投资支付的现金		21,480,000.00	23,760,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>21,523,610.00</b>	<b>23,785,005.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,092,790.57</b>	<b>4,828,358.35</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,137,964.00	1,169,550.00
支付其他与筹资活动有关的现金		68,056.55	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,206,020.55</b>	<b>1,169,550.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,206,020.55</b>	<b>8,830,450.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,530,168.97</b>	<b>7,713,873.52</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,768,814.06	568,177.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,238,645.09</b>	<b>8,282,051.17</b>

### 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	一
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：

一、公司于 2023 年 4 月 28 日、2023 年 5 月 20 日分别召开第三届董事会第九次会议和 2022 年年度股东大会，审议通过《权益分派预案》，以公司权益分派时的总股 30,689,820 股为基数，向全体股东每 10 股派人民币现金 2 元，共计派发现金红利 6,137,964 元，本次权益分派于 2023 年 6 月 14 日实施完毕。（详见附注五、26）

#### (二) 财务报表项目附注

## 常州化龙网络科技有限公司 二〇二三年中期财务报表附注

#### 附注一、公司基本情况

## 一、公司概况

常州化龙网络科技股份有限公司(以下简称本公司或公司)系 2015 年 8 月由常州化龙文化传媒有限公司(以下简称有限公司)整体变更设立的股份有限公司。公司以有限公司截至 2015 年 5 月 31 日经审计的净资产人民币 14,205,047.53 元,按 2.84: 1 的折股比例折合股份总数 500.00 万股,每股面值 1 元,计入实收资本(股本),超过折股部分的净资产 9,205,047.53 元计入资本公积。

2015 年 12 月 3 日,经全国中小企业股份转让系统有限公司《关于同意常州化龙网络科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》([2015]8376 号文)批复,公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称“化龙网络”,证券代码为 835034。

2017 年 3 月 20 日公司董事会审议通过了《2016 年度利润分配及资本公积转增股本预案》,公司以截至 2016 年 12 月 31 日公司总股本 500 万股为基数,以未分配利润 650 万元向股权登记日在册的全体股东每 10 股送红股 13 股,以资本公积 920 万元向股权登记日在册的全体股东每 10 股转增 18.4 股,合计新增股本 1570 万股,本次方案实施完毕后,公司总股本由 500 万股变更为 2070 万股。

2022 年 2 月 8 日公司董事会审议通过了《常州化龙网络科技股份有限公司股票定向发行说明书》,通过定向增发,新增股本 103.50 万元,本次方案实施完毕后,公司总股本由 2070 万股变更为 2173.50 万股。

2022 年 9 月 15 日公司董事会审议通过了《2022 年半年度权益分派方案》,公司以截至 2022 年 9 月 15 日总股本 21,735,000 股为基数,向全体股东每 10 股转增 4.12 股。分红前本公司总股本为 21,735,000 股,分红后总股本增至 30,689,820 股。

公司于 2022 年 10 月 8 日取得常州市市场监督管理局换发的统一社会信用代码 9132040066130145X0 号《营业执照》。

公司注册地:常州市新北太湖东路 9-1 号常高新大厦 1505 室

法定代表人:钱 钰

注册资本:人民币 3068.982 万元

本公司属互联网和相关服务。经营范围:第二类增值电信业务中的因特网信息服务业务(不含新闻、出版、教育、医疗保健、药品和医疗器械等内容,包含互联网电子公告服务);设计、制作、代理、发布各类国内广告业务;庆典活动策划;展览展示服务;会务服务;计算机系统集成的技术开发及技术转让;计算机软件开发及销售;计算机技术应用服务;电子产品、计算机及配件、办公用品、办公设备、通信器材、五金、百货的销售;商务信息咨询;票务代理;房地产中介(房地产销售代理和租赁代理);代办中国移动通信集团江苏有限公司常州分公司、中国联合网络通信有限公司常州市分公司授权委托的业务;软件产品开发,软件产品销售;非学历职业技能(不含国家统一认可的职业资格证书类培训);广播电视节目制作(限《广播电视节目制作经营许可证》所列范围)。(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)许可

项目:食品经营; 各类工程建设活动; 建设工程设计(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:休闲观光活动; 农村民间工艺及制品、休闲农业和乡村旅游资源的开发经营; 规划设计管理; 社会经济咨询服务; 体育赛事策划; 体育竞赛组织; 体育中介代理服务; 组织文化艺术交流活动; 园区管理服务; 健身休闲活动; 个人商务服务; 品牌管理; 文化娱乐经纪人服务; 婚姻介绍服务; 住宅室内装饰装修; 办公服务; 工业设计服务; 专业设计服务; 摄像及视频制作服务; 市场营销策划; 平面设计(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)

## 二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

合并财务报表范围变化情况如下表所列示如下:

(一) 本期新纳入合并范围的子公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体

无

(二) 本期不再纳入合并范围的子公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体

无

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注九之1在子公司中的权益”。

## 附注二、财务报表的编制基础

### 一、编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量,并在此基础上编制财务报表。

### 二、持续经营

公司管理层认为,公司自报告期末起至少 12 个月内具有持续经营能力。

## 附注三、重要会计政策和会计估计

### 一、遵守企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者(股东)权益变动和现金流量等有关信息。

### 二、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### 四、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### （二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

#### 2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

#### 3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公



允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

#### 4.企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①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；

②经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。

#### (三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1.公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2.公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3.公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

## 五、投资性主体

### (一) 投资性主体的判断依据

当同时满足下列条件时，公司属于投资性主体：

1.公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

2.公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3.公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

## （二）合并范围的确定

公司是投资性主体，则公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

## 六、合并财务报表的编制方法

### （一）统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

### （二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

### （三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余继续冲减少数股东权益。

### （四）报告期内增减子公司的处理

#### 1.报告期内增加子公司的处理

##### （1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

##### （2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 2.报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、

费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## 七、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### （一）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

- 1.合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2.合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3.其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### （二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1.确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2.确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3.确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4.按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5.确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## 八、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

## 九、外币业务核算和外币报表折算

### （一）外币业务的核算方法

- 1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

## 2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

### （1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

### （2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

## （二）外币报表折算的会计处理方法

### 1.公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）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或者采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

### 2.公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

（1）公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

(2) 在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3.公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 十、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (一) 金融工具的分类

#### 1.金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（包括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）；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：(1) 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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；(2) 以摊余成本计量的金融负债。

### (二) 金融工具的确认依据和计量方法

#### 1.金融工具的确认依据

公司在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。

#### 2.金融工具的计量方法

##### (1) 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的应收账款或应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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的，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损益的金融资产

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，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，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

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

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，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以摊余成本计量的金融负债

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。

## （三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况

处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

#### （四）金融负债终止确认

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

#### （五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

1. 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
2. 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

#### （七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可

观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

#### （八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### 1.减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

##### （1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

##### （2）简化处理方法

对于应收账款及、合同资产与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期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。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30 日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，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.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：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。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合	对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票组合	对于划分为商业承兑汇票组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款组合1（注）	对于划分为应收账款组合1的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款组合2（注）	对于划分为应收账款组合2的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他应收款组合1（注）	分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款组合2（注）	分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
合同资产组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

注：应收账款组合1为应收政府部门、事业单位、国有企业、上市公司等的应收账款；应收账款组合2为除应收账款组合1、租赁应收款组合和其他组合以外的应收账款；其他应收款组合1为应收政府部门、事业单位、国有企业、上市公司等的其他应收款；其他应收款组合2为除其他应收款组合1和其他组合以外的其他应收款。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

## 十一、存货

### （一）存货的分类

公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为库存商品、低值易耗品等。

### （二）存货的确认

公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- 1、与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- 2、该存货的成本能够可靠地计量。

### （三）存货取得和发出的计价方法

公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

### （四）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

#### 1、存货可变现净值的确定依据

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

2、存货跌价准备的计提方法：公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

### （五）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

### （六）低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

## 十二、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。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三、十之（八）“金融资产减值”。

## 十三、持有待售及终止经营

### （一）持有待售

#### 1.持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

#### 2.持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

### 3.持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## (二) 终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 十四、长期股权投资

### (一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

(1) 通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

## （二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

### 1. 采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

### 2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### (三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

#### 1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

## 2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

## 十五、固定资产核算方法

### （一）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### （二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
其他设备	5	5	19.00

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

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

## 十六、在建工程

### （一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

## （二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 十七、借款费用

### （一）借款费用的范围

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

### （二）借款费用的确认原则

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

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

### （三）借款费用资本化期间的确定

#### 1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

#### 2. 借款费用暂停资本化时间的确定

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

#### 3. 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。

在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

#### （四）借款费用资本化金额的确定

##### 1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

##### 2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

##### 3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

## 十八、使用权资产

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。



在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### （一）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

#### （二）后续计量

##### 1. 计量基础

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### 2. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月/次月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法/其他系统合理的方法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。使用权资产类别、使用年限、年折旧率列示如下：

使用权资产类别	租赁期（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	3	33.33

## 十九、无形资产

### （一）无形资产的初始计量

#### 1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

#### 2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

## （二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

### 1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
办公软件	3	0.00	33.33

资产负债表日，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。

### 2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

## （三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

## （四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

### 1. 研究阶段

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

## 2. 开发阶段

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### （五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

### （六）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。
2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。
3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

## 二十、长期资产减值

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

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊

至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 二十一、长期待摊费用

### （一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

### （二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

### （三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

## 二十二、合同负债

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

## 二十三、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### （一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

## （二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列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：

- 1.企业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。
- 2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## （四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 二十四、租赁负债

### 初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

### 1.租赁付款额

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需

支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

## 2.折现率

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

## 后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

- 1.实质固定付款额发生变动；
- 2.担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3.用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4.购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化；

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

## 二十五、预计负债

### （一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

### （二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

(1)或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。

(2)或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定

## 二十六、股份支付

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。

### (一)授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外,无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付,公司在授予日均不做会计处理。

### (二)等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日,公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用,同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付,只要职工满足了其他所有非市场条件,就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的,等待期期限确定后,后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的,则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付,按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积),不确认其后续公允价值变动;对于现金结算的涉及职工的股份支付,按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量,确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日,公司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。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量,计算截至当期累计应确认的成本费用金额,再减去前期累计已确认金额,作为当期应确认的成本费用金额。

### (三)可行权日之后的会计处理

1.对于权益结算的股份支付,在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况,确认股本和股本溢价,同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2.对于现金结算的股份支付,企业在可行权日之后不再确认成本费用,负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

### (四)回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的,在回购股份时,按照回购股份的全部支出作为库存股处理,同

时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

## 二十七、收入

### （一）确认原则如下

#### 1.收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

#### 2.收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

### （二）收入确认的具体方法

公司营业收入主要包括网络信息服务，收入确认的具体方式如下：

在提供网络信息服务的结果能够可靠估计的情况下，按在约定的服务期限内分期确认收入。提供网络信息服务的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本公司，交易的收益期限能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。如果提供网络信息服务的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

## 二十八、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。



2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

3.该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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

1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## 二十九、政府补助

### （一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### （二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；

2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### （三）政府补助的计量

1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

### （四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 三十、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能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。

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

### 3.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

#### (二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

## 三十一、租赁

### (一) 经营租赁的会计处理方法

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### (二) 融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

## 三十二、重要会计政策和会计估计的变更

### （一）重要会计政策变更

无

### （二）重要会计估计变更

无

## 附注四、税（费）项

### 一、主要税（费）种和税（费）率

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	6%、13%（销项税额）
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育附加费	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
文化事业建设费	应纳广告含税收入	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
常州化龙网络科技股份有限公司	15%
江苏极光文化科技有限公司	20%
常州分智文化传媒有限公司	20%
常州知本文化传媒有限公司	20%
常州市企业诚信公益责任促进会	25%
常州千帆网络科技有限公司	15%
常州水马网络科技有限公司	20%
常州航加网络科技有限公司	15%
常州金英邦科技有限公司	20%
常州易红娘文化传媒有限公司	20%
常州汇视营销策划有限公司	20%
常州苏迪网络科技有限公司	20%

常州同途信息技术有限公司	20%
常州二十四格网络科技有限公司	20%

## 二、税收优惠及批文

1. 公司及所属子公司常州千帆网络科技有限公司、常州航加网络科技有限公司被认定为软件企业，根据财税[2011]100号文，自2011年1月1日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2. 根据财政部、税务总局和科技部发布的《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局 科技部公告2022年第16号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的200%在税前摊销。

3. 公司安置残疾人员所支付的工资，依据《企业所得税法实施条例》第九十六条及相关规定，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

4. 公司2022年被评为高新技术企业，取得编号为GR202232018139的高新技术企业证书，故2022-2024年的企业所得税税率为15%；子公司常州航加网络有限公司2021年被评为高新技术企业，取得编号为GR202132008593的高新技术企业证书，故2021-2023年的企业所得税税率为15%。子公司常州千帆网络科技有限公司2020年被评为高新技术企业，取得编号为GR202032004417的高新技术企业证书，故2020-2022年的企业所得税税率为15%。

5. 公司所属子公司江苏极光文化科技有限公司、常州分智文化传媒有限公司、常州知本文化传媒有限公司、常州水马网络科技有限公司、常州金英邦科技有限公司、常州易红娘文化传媒有限公司、常州苏迪网络科技有限公司、常州汇视营销策划有限公司、常州同途信息技术有限公司、常州二十四格网络科技有限公司享受小微企业所得税优惠，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12.50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

6. 根据财政部和税务总局发布的《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第10号），2022年1月1日至2024年12月31日，小型微利企业可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

附注五、合并财务报表主要项目的说明（除另有说明外，货币单位均为人民币元；期末为2023年6月30日，期初为2023年1月1日，本期为2023年1-6月，上期为2022年1-6月）

## 1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	24,991.55	16,082.60
银行存款	14,690,348.50	14,021,036.58
其他货币资金	540,186.81	440,914.87
合计	15,255,526.86	14,478,034.05

## 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	58,487,862.36	66,904,583.81
其中：理财产品	58,487,862.36	66,904,583.81
合计	58,487,862.36	66,904,583.81

## 3.应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	300,000.00	358,600.00
商业承兑汇票		
合计	300,000.00	358,600.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类披露

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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	300,000.00	100.00			300,000.00
其中：银行承兑汇票组合	300,000.00	100.00			300,000.00

商业承兑汇票组合				
合计	300,000.00	100.00		300,000.00

(续表)

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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	358,600.00	100.00			358,600.00
其中：银行承兑汇票组合	358,600.00	100.00			358,600.00
商业承兑汇票组合					
合计	358,600.00	100.00			358,600.00

#### 4.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	6,257,587.71	12,390,952.06
1~2年	900,343.97	792,350.00
2~3年	1,537,000.00	1,557,000.00
3~4年		
4~5年		
5年以上		
合计	8,694,931.68	14,740,302.06
减：坏账准备	633,969.82	571,698.72
净额	8,060,961.86	14,168,603.34

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	8,694,931.68	100.00	633,969.82	7.29	8,060,961.86
其中：应收账款组合 2	8,694,931.68	100.00	633,969.82	7.29	8,060,961.86
合计	8,694,931.68	100.00	633,969.82	7.29	8,060,961.86

(续表)

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	14,740,302.06	100.00	571,698.72	3.88	14,168,603.34
其中：应收账款组合 2	14,740,302.06	100.00	571,698.72	3.88	14,168,603.34
合计	14,740,302.06	100.00	571,698.72	3.88	14,168,603.34

按应收账款组合 2 计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	2,003,132.70	40,062.66	2.00
逾期 1 年以内	4,579,455.01	228,972.76	5.00
逾期 1-2 年	575,343.97	57,534.40	10.00
逾期 2-3 年	1,537,000.00	307,400.00	20.00
逾期 3 年以上			100.00
合计	8,694,931.68	633,969.82	7.29

(续表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	9,238,629.79	184,772.60	2.00
逾期 1 年以内	3,336,822.27	166,841.12	5.00
逾期 1-2 年	2,128,850.00	212,885.00	10.00
逾期 2-3 年	36,000.00	7,200.00	20.00
逾期 3 年以上			100.00
合计	14,740,302.06	571,698.72	3.88



(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款组合 2	571,698.72	174,899.79	100,628.69	12,000.00		633,969.82
合计	571,698.72	174,899.79	100,628.69	12,000.00		633,969.82

①本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	12,000.00

②其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
常州卡西尔机电有限公司	互联网营销服务	12,000.00	无法收回	内部审批	否
合计		12,000.00			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	是否关联方	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备金额
常州绿地云峰置业有限公司	否	1,503,000.00	2-3 年	17.29	300,600.00
常州稻田房地产咨询服务有限公司	否	1,220,000.00	1 年以内	14.03	56,374.00
常州市普克制冷设备工程有限公司	否	575,000.00	1-2 年	6.61	41,250.00
常州市新北区孟河镇南兰陵村股份经济合作社	否	500,000.00	1 年以内	5.75	25,000.00
常州市金运汽车销售服务有限公司	否	319,577.00	1 年以内	3.68	15,978.85
合计		4,117,577.00		47.36	439,202.85

## 5. 预付款项

(1) 预付款项账龄分析列示如下:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,247,596.64	100.00	1,216,572.28	100.00

1~2年				
2~3年				
3~4年				
合计	1,247,596.64	100.00	1,216,572.28	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
阿里云计算有限公司	376,417.05	30.17
南京拉钩信息技术有限公司	123,000.00	9.86
瑞祥全球购超市有限公司	93,000.00	7.45
常州新城吾悦商业管理有限公司	78,054.00	6.26
常州嘉悦置业有限公司	68,000.00	5.45
合计	738,471.05	59.19

## 6.其他应收款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	956,066.87	853,739.47
合计	956,066.87	853,739.47

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	764,241.65	656,121.46
1~2年	177,396.62	158,044.60
2~3年		111,900.50
3~4年	93,400.50	5,000.00
4~5年		10,000.00
5年以上	10,000.00	13,080.00
合计	1,045,038.77	954,146.56

减：坏账准备	88,971.90	100,407.09
净额	956,066.87	853,739.47

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来	65,462.35	77,807.00
代垫社保等款项	120,194.65	128,650.25
保证金	469,713.99	461,444.00
备用金	245,444.18	66,382.95
即征即退增值税	144,223.60	219,862.36
合计	1,045,038.77	954,146.56
减：坏账准备	88,971.90	100,407.09
净额	956,066.87	853,739.47

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	100,407.09			100,407.09
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	13,957.23			13,957.23
本期转回	25,392.42			25,392.42
本期核销				
其他变动				
期末余额	88,971.90			88,971.90

④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	
其他应收款组合 2	100,407.09	13,957.23	25,392.42			88,971.90

合计	100,407.09	13,957.23	25,392.42			88,971.90
----	------------	-----------	-----------	--	--	-----------

⑤本报告期实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的主要其他应收款情况

单位（项目） 名称	是否 关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
常州文化科技创 意发展有限公司	否	押金	203,564.00	1年以内 115,163.50元, 3-4 年 88,400.50元	19.48	32,278.33
软件产品即征即 退	否	即征即退 增值税	144,223.60	1年以内	13.80	7,211.18
社保	否	社保	117,285.64	1年以内	11.22	5,864.28
成都所见所得科 技有限公司	否	押金	100,000.00	1年以内	9.57	5,000.00
陈君易	否	备用金	45,830.29	1年以内	4.39	2,291.51
合计			610,903.53		58.46	52,645.30

## 7.存货

(1) 存货分类

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
合同履约成本				475,970.87		475,970.87
合计				475,970.87		475,970.87

## 8.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税	1,240.00	959.57
待抵扣进项税		
预交所得税		
合计	1,240.00	959.57

## 9.长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	期末减值准备
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
丹阳绿色文化传 媒有限公司	35,502.43			-509.80						34,992.63	
合计	35,502.43			-509.80						34,992.63	

## 10. 固定资产

### (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	976,386.68	1,236,880.20
固定资产清理		
合计	976,386.68	1,236,880.20

### (2) 固定资产

项目	电子设备	其他设备（办公设备）	运输设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	2,860,871.37	292,066.30	2,460,344.76	5,613,282.43
2. 本期增加金额	38,592.92			38,592.92
(1) 购置	38,592.92			38,592.92
(2) 合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	2,899,464.29	292,066.30	2,460,344.76	5,651,875.35
二、累计折旧				
1. 期初余额	2,305,224.76	268,764.52	1,802,412.95	4,376,402.23
2. 本期增加金额	136,479.51	3,420.03	159,186.90	299,086.44
(1) 计提	136,479.51	3,420.03	159,186.90	299,086.44
(2) 合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	2,441,704.27	272,184.55	1,961,599.85	4,675,488.67

三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	457,760.02	19,881.75	498,744.91	976,386.68
2. 期初账面价值	555,646.61	23,301.78	657,931.81	1,236,880.20

#### 11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	2,358,293.83	2,358,293.83
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
(2) 合并减少		
(3) 合并减少		
(4) 其他减少		
4. 期末余额	2,358,293.83	2,358,293.83
二、累计折旧		

1. 期初余额	1,003,958.18	1,003,958.18
2. 本期增加金额	387,740.22	387,740.22
(1) 计提	387,740.22	387,740.22
(2) 合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 期末余额	1,391,698.40	1,391,698.40
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	966,595.43	966,595.43
2. 期初账面价值	1,354,335.65	1,354,335.65

## 12. 无形资产

无形资产情况

项目	办公软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	892,991.94	892,991.94
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 合并增加		



3.本期减少金额		
4. 期末余额	892,991.94	892,991.94
二、累计摊销		
1. 期初余额	714,922.36	714,922.36
2.本期增加金额	121,119.48	121,119.48
(1)计提	121,119.48	121,119.48
(2)合并增加		
3.本期减少金额		
4. 期末余额	836,041.84	836,041.84
三、减值准备		
1. 期初余额		
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	56,950.10	56,950.10
2.期初账面价值	178,069.58	178,069.58

### 13.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
装修费	332,843.29	36,520.97	114,995.12		254,369.14
合计	332,843.29	36,520.97	114,995.12		254,369.14

### 14.递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值准备	722,941.72	146,002.96	672,105.81	122,736.29
交易性金融资产公允价值变动	62.59	9.39	62.59	9.39
合计	723,004.31	146,012.35	672,168.40	122,745.68

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	878,546.40	131,781.96	878,546.40	131,781.96
合计	878,546.40	131,781.96	878,546.40	131,781.96

(3) 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	9,967,728.33	8,902,962.77
合计	9,967,728.33	8,902,962.77

(4) 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	备注
2022			
2023	449.32	449.32	
2024	636.44	636.44	
2025	697.91	697.91	
2026	1,644.81	449.32	
2027	69,903.92	163.87	
2028	1,133,713.59	1,133,713.59	
2029	249,056.46	249,056.46	

2030	2,452,108.84	2,404,126.88	
2031	3,097,061.19	2,168,559.79	
2032	2,962,455.85	2,945,109.19	
合计	9,967,728.33	8,902,962.77	

## 15.应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
服务费款	632,571.32	1,166,159.18
合计	632,571.32	1,166,159.18

(2) 应付账款期末余额中无账龄超过 1 年的重要款项。

### (3) 应付账款账龄分析列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	337,571.32	1,149,709.18
1~2 年	295,000.00	16,450.00
合计	632,571.32	1,166,159.18

## 16.合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	2,392,348.98	8,990,780.58
合计	2,392,348.98	8,990,780.58

## 17.应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,875,908.65	13,353,485.61	15,181,989.19	47,405.07
二、离职后福利		1,155,292.59	1,155,292.59	

—设定提存计划				
合计	1,875,908.65	14,508,778.20	16,337,281.78	47,405.07

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,623,803.09	12,258,790.92	13,882,594.01	
2、职工福利费		85,580.96	85,580.96	
3、社会保险费		588,215.02	588,215.02	
其中：基本医疗保险		507,941.44	507,941.44	
工伤保险		24,939.00	24,939.00	
生育保险		55,334.58	55,334.58	
4、住房公积金	684.00	315,601.00	316,285.00	
5、工会经费和职工教育经费	251,421.56	105,297.71	309,314.20	47,405.07
合计	1,875,908.65	13,353,485.61	15,181,989.19	47,405.07

(3) 设定提存计划列示

项目	期	本	本	期
----	---	---	---	---

	初 余 额	期 增 加	期 减 少	末 余 额
1、基本 养老保 险		1,122,964.96	1,122,964.96	
2、失业 保险费		32,327.63	32,327.63	
合计		1,155,292.59	1,155,292.59	

#### 18.应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	343,596.70	692,825.71
所得税		633,632.37
个人所得税	18,675.51	35,864.04
城市维护建设税	18,056.75	35,629.93
教育费附加	12,887.07	25,408.60
文化事业建设费	11,718.53	17,923.81
合计	404,934.56	1,441,284.46

#### 19.其他应付款

##### (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,276,677.91	4,285,934.16
合计	4,276,677.91	4,285,934.16

##### (2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收代付款项目等	3,982,433.95	3,248,280.35
其他	294,243.96	1,037,653.81
合计	4,276,677.91	4,285,934.16

②其他应付款期末余额中无账龄超过 1 年的重要款项。

③其他应付款账龄分析列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,276,677.91	4,285,934.16
合计	4,276,677.91	4,285,934.16

20.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	926,464.03	941,250.06
合计	926,464.03	941,250.06

21.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	153,680.41	219,582.23
合计	153,680.41	219,582.23

22.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款余额	1,193,575.90	1,665,026.61
减：未确认融资费用	42,536.53	77,314.05
减：一年内到期的非流动负债	926,464.03	941,250.06

合计	224,575.34	646,462.50
----	------------	------------

### 23.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	回购	小计	
股份总数	30,689,820.00						30,689,820.00

### 24.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	852,850.17			852,850.17
合计	852,850.17			852,850.17

### 25.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	12,461,374.84			12,461,374.84
合计	12,461,374.84			12,461,374.84

### 26.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	35,105,156.03	19,686,178.55
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	35,105,156.03	19,686,178.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,877,948.28	16,509,926.13
减：提取法定盈余公积		1,090,948.65
应付普通股股利	6,137,964.00	
期末未分配利润	30,845,140.31	35,105,156.03

### 27.少数股东权益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
少数股东权益	2,909,095.40		204,159.38	2,704,936.02
合计	2,909,095.40		204,159.38	2,704,936.02

## 28.营业收入、营业成本

### (1) 营业收入和营业成本明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	27,815,585.16	31,380,903.08
其中：主营业务收入	27,815,585.16	31,380,903.08
其他业务收入		
营业成本	18,470,555.48	13,737,923.20
其中：主营业务成本	18,470,555.48	13,737,923.20
其他业务成本		

### (2) 合同产生的收入情况

合同分类	发生额
按提供服务的进度分类	
在某一时点确认	
在某一时段内确认	27,815,585.16
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认	
在某一时段内确认	
合计	27,815,585.16
其中：	
国内收入	27,815,585.16
国外收入	
合计	27,815,585.16



### (3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 2,392,348.98 元，其中，2,392,348.98 元预计将于 2023 年下半年度及 2024 年上半年度确认收入。

### (4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
常州市武进区横林镇人民政府	1,258,926.70	4.53
常州天宁禅寺	727,594.32	2.62
常州市新北区孟河镇南兰陵村股份经济合作社	471,698.10	1.70
常州领匠装饰设计工程有限公司	442,477.90	1.59
中国移动通信集团江苏有限公司常州分公司	377,606.69	1.35
合计	3,278,303.71	11.79

## 29.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	91,305.18	87,990.21
教育费附加	65,036.20	62,572.04
四小税(房产税、土地使用税、印花税及车船税)	11,052.58	13,309.59
文化事业建设费	58,257.13	79,072.38
合计	225,651.09	242,944.22

## 30.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
汽车费用	20,755.25	90,528.87
业务招待费	61,056.07	7,643.88
办公费用	208,381.71	65,657.44
差旅费	7,623.46	2,346.00

咨询费	9,641.51	
其他	32,649.91	56,378.75
合计	340,107.91	222,554.94

### 31.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,624,970.59	2,926,338.78
办公费用	202,999.84	230,139.61
咨询费	71,811.32	500,835.26
资产摊销	147,619.04	75,262.28
折旧费	624,129.72	646,558.59
水电费	58,350.35	56,156.82
汽车费用	96,693.94	15,388.51
差旅费用	37,369.49	7,413.73
通讯费	24,699.46	26,097.42
业务招待费	154,847.24	284,989.38
其他费用	18,720.63	19,127.23
合计	4,062,211.62	4,788,307.61

### 32.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	4,625,204.80	4,992,626.75
直接投入	704,792.72	536,708.66
折旧与长期费用摊销	2,181.84	
其他费用	22,727.81	6,000.00
合计	5,354,907.17	5,535,335.41

### 33.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	25,587.90	33,692.58
手续费	28,117.57	62,164.62
其他	34,777.53	39,162.68
合计	37,307.20	67,634.72

### 34.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,487,715.04	1,016,485.27	783,050.98
进项税额加计抵减	21,377.71	39,963.97	
个税手续费	10,890.46	9,057.97	
减免税	6,802.96	4,009.20	
合计	1,526,786.17	1,069,516.41	783,050.98

注：明细情况详见附注五-42 政府补助。

### 35.投资收益（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	905,220.37	573,379.74
权益法核算的长期股权投资收益	-509.80	-32,049.95
合计	904,710.57	541,329.79

### 36.信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项坏账损失	-62,835.91	10,629.17

合计	-62,835.91	10,629.17
----	------------	-----------

### 37.营业外收入

#### 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	10.03	1,024.40	10.03
合计	10.03	1,024.40	10.03

### 38.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	9,596.15	10,452.26	9,596.15
合计	9,596.15	10,452.26	9,596.15

### 39.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	14,868.16	
递延所得税费用	-23,266.67	-6,480.57
上年所得税	18,529.01	
合计	10,130.50	-6,480.57

#### (2) 会计利润与所得税费用调整表

项目	本期发生额
利润总额	1,683,919.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	252,587.91
子公司适用不同税率的影响	387,207.35
调整以前期间所得税的影响	-18,529.01
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,385.50

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	159,714.83
符合税收优惠条件各项扣除项目的影响(研发费用加计扣除)	-803,236.08
所得税费用	10,130.50

#### 40.合并现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来	326,945.21	430,052.77
利息收入	25,587.90	33,692.58
政府补助	783,050.98	297,413.00
其他现金收入	10.03	10,082.37
合计	1,135,594.12	771,240.72

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用中有关现金支出	340,107.91	222,254.94
管理及研发费用中有关现金支出	1,393,012.80	1,507,848.13
财务费用中有关现金支出	28,117.57	62,164.62
营业外支出中有关现金支出	9,596.15	10,452.26
单位往来	1,328,762.17	622,062.75
合计	3,099,596.60	2,424,782.70

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金：无

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金：无

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金：无。

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁资产	290,825.81	77,792.00
合计	290,825.81	77,792.00

#### 41.合并现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	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	1,673,788.90	8,404,731.06
加: 信用减值损失	62,835.91	-10,629.17
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	686,826.66	739,628.08
无形资产摊销	121,119.48	183,725.18
长期待摊费用摊销	114,995.12	43,749.48
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)	34,777.53	39,162.68
投资损失(收益以“—”号填列)	-904,710.57	-541,329.79
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-23,266.67	-8,230.27
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)	6,508,580.16	2,291,929.81
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-10,316,995.72	-15,983,273.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,042,049.20	-4,840,536.73
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	15,255,526.86	11,219,133.52
减: 现金的期初余额	14,478,034.05	3,116,636.51

加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	777,492.81	8,102,497.01

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	15,255,526.86	11,219,133.52
其中：库存现金	24,991.55	87,850.51
可随时用于支付的银行存款	14,690,348.50	11,131,283.01
可随时用于支付的其他货币资金	540,186.81	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	15,255,526.86	11,219,133.52

#### 42.政府补助

计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/ 与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益的金额
软件即征即退	与收益相关	704,664.06	其他收益	704,664.06
科技、研发等奖励	与收益相关	783,050.98	其他收益	783,050.98
合计		1,487,715.04		1,487,715.04

#### 附注六、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常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、流动性风险及市场风险。

本公司的主要金融工具包括交易性金融资产，应收票据，应收账款，应收款项融资，其他应收款，借款，应付账款，其他应付款以及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。

## 1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收账款和应收票据有关。本公司为控制该项风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，应收账款的回收较有保证。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，并采取以下措施加强应收账款的回收管理，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

(1) 不断增强风险意识，强化应收账款的风险管理。加强客户信用政策管理的内部控制，客户信用政策的调整均需通过必要的审核批准程序。

(2) 做好详细的业务记录和会计核算工作。将客户的回款记录作为日后评价其信用等级的重要参考资料，对客户资料实行动态管理，了解客户的最新信用情况，以制定相应的信用政策。

因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

## 2.流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时，本公司通过利用银行借款、票据贴现及债务等方式维持资金延续性与灵活性之间的平衡，保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，并降低现金流量波动的影响。

金融负债按剩余到期日分类

单位：元

项目	期末数		
	账面价值	1年以内	1年以上
应付账款	632,571.32	337,571.32	295,000.00
其他应付款	4,276,677.91	4,276,677.91	
合计	4,909,249.23	4,614,249.23	295,000.00

(续表)

项目	期初数		
	账面价值	1年以内	1年以上



应付账款	1,166,159.18	1,149,709.18	16,450.00
其他应付款	4,285,934.16	4,285,934.16	
合计	5,452,093.34	5,435,643.34	16,450.00

### 3.市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要为利率风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

### 附注七、公允价值计量

#### 1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>持续的公允价值计量</b>				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			58,487,862.36	58,487,862.36
交易性金融资产			58,487,862.36	58,487,862.36
其中：理财产品			58,487,862.36	58,487,862.36
（二）应收款项融资				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			58,487,862.36	58,487,862.36

#### 2.持续和非持续的第一层次公允价值计量项目市价的确认依据

不适用

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

不适用

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

（1）交易性金融资产系理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

(2) 应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，常用账面价值作为公允价值。

## 附注八、合并范围的变更

### 1.非同一控制下企业合并

无

### 2.处置子公司

无

### 3.其他原因的合并范围变动

无

## 附注九、在其他主体中权益的披露（货币单位均为人民币元）

### 1.在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江苏极光文化科技有限公司	江苏常州	江苏常州	网络信息服务	100.00		新设
常州分智文化传媒有限公司	江苏常州	江苏常州	网络信息服务	100.00		新设
常州知本文化传媒有限公司	江苏常州	江苏常州	网络信息服务	100.00		新设
常州市企业诚信公益责任促进会	江苏常州	江苏常州	公益社团	100.00		新设
常州易红娘文化传媒有限公司	江苏常州	江苏常州	股权投资、项目投资	100.00		新设
常州千帆网络科技有限公司	江苏常州	江苏常州	网络信息	100.00		新设

	常州	常州	服务			
常州航加网络科技有限公司	江苏常州	江苏常州	网络信息服务	100.00		新设
常州水马网络科技有限公司	江苏常州	江苏常州	网络信息服务	51.00		新设
常州汇视营销策划有限公司	江苏常州	江苏常州	营销策划		70.00	新设
常州苏迪网络科技有限公司	江苏常州	江苏常州	网络信息服务	51.00		新设
常州同途信息技术有限公司	江苏常州	江苏常州	网络信息服务	51.00		非同一控制下合并取得
常州金英邦科技有限公司	江苏常州	江苏常州	网络信息服务	90.00		新设
常州二十四格网络科技有限公司	江苏常州	江苏常州	网络信息服务	100.00		非同一控制下合并取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(100%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
常州水马网络科技有限公司	49.00	-479,941.79		1,145,785.80
常州汇视营销策划有限公司	30.00	33,075.80		233,681.67
常州苏迪网络科技有限公司	49.00	283,462.57		702,316.48
常州同途信息技术有限公司	49.00	-40,188.02		593,972.99
常州金英邦科技有限公司	10.00	-567.94		29,179.08
合计		-204,159.38		2,704,936.02

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额				期初余额/上期发生额			
	常州水马网络科 技有限公司	常州汇视营销策 划有限公司	常州苏迪网络科技 有限公司	常州同途信息技 术有限公司	常州水马网络科技 有限公司	常州汇视营销策划 有限公司	常州苏迪网络科技 有限公司	常州同途信息技术 有限公司
流动资产	1,184,559.00	823,940.74	1,433,671.81	1,554,982.07	2,080,708.86	884,241.54	869,523.55	1,930,674.17
非流动资产	230,003.40	75,814.62	1,256.50	8,886.87	303,420.67	94,469.37	762.07	11,430.28
资产合计	1,414,562.40	899,755.36	1,434,928.31	1,563,868.94	2,384,129.53	978,710.91	870,285.62	1,942,104.45
流动负债	110,917.89	130,576.66	12,037.55	351,679.18	101,011.99	310,024.69	25,889.90	647,898.32
非流动负债								
负债合计	110,917.89	130,576.66	12,037.55	351,679.18	101,011.99	310,024.69	25,889.90	647,898.32
营业收入	1,806,114.66	1,878,560.99	821,642.91	1,202,488.38	2,146,427.29	1,806,178.41	307,360.86	1,640,016.58
净利润	-979,473.04	100,492.48	578,495.04	-82,016.37	-210,831.90	18,415.16	88,695.90	312,859.47
综合收益总额	-979,473.04	100,492.48	578,495.04	-82,016.37	-210,831.90	18,415.16	88,695.90	312,859.47
经营活动现金流 量	-1,005,902.37	7,186.06	439,977.65	-392,134.75	-291,477.72	-104,124.14	-16,391.18	711,332.66

## 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

## 3. 在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
丹阳绿色文化传媒有限公司	江苏镇江	江苏镇江	广播、电视、电影和录音制作		22.00	权益法核算

### (2) 重要的合营企业或联营企业的主要财务信息

无

## 附注十、关联方关系及其交易（货币单位均为人民币元）

### 1. 本公司的控制股东情况

实际控制人	类型	法人代表	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
钱钰	自然人	是	66.67	66.67

### 2. 本公司的子公司情况

公司子公司的情况详见附注九之 1.

### 3. 本公司合营和联营企业情况

公司重要的合营或联营企业详见附注九之 3.

### 4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

张秋红	5%以上股东、董事 董秘 副总经理
新北区河海玖悦餐吧	经营者张俊东为股东张秋红之弟
方苏栋	董事、少数股东

## 5.关联交易情况

### (1) 向关联方采购商品、接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新北区河海玖悦餐吧	餐饮服务	18,242.00	
合计		18,242.00	

## 附注十一、承诺及或有事项

### 1.重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### 2.或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 附注十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 附注十三、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

### 1.应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,664,554.81	8,280,566.75

1~2年	557,343.97	792,350.00
2~3年	34,000.00	36,000.00
合计	4,255,898.78	9,108,916.75

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	4,255,898.78	100.00	208,620.27	4.90	4,047,278.51
其中：应收账款组合 2	4,255,898.78	100.00	208,620.27	4.90	4,047,278.51
合计	4,255,898.78	100.00	208,620.27	4.90	4,047,278.51

(续表)

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	9,108,916.75	100.00	317,638.85	3.49	8,791,277.90
其中：应收账款组合 2	9,108,916.75	100.00	317,638.85	3.49	8,791,277.90
合计	9,108,916.75	100.00	317,638.85	3.49	8,791,277.90

按组合 2 计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	1,238,062.40	24,761.25	2.00
逾期 1 年以内	2,426,492.41	121,324.62	5.00
逾期 1-2 年	557,343.97	55,734.40	10.00
逾期 2-3 年	34,000.00	6,800.00	20.00
逾期 3 年以上			
合计	4,255,898.78	208,620.27	4.90

(续表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	5,786,649.78	115,733.00	2.00
逾期 1 年以内	2,678,416.97	133,920.85	5.00
逾期 1-2 年	607,850.00	60,785.00	10.00
逾期 2-3 年	36,000.00	7,200.00	20.00
逾期 3 年以上			
合计	9,108,916.75	317,638.85	3.49

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款组合 2	317,638.85		97,018.58	12,000.00		208,620.27
合计	317,638.85		97,018.58	12,000.00		208,620.27

(4) 期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	是否关联方	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备金额
常州市新北区孟河镇南兰陵村股份经济合作社	否	500,000.00	1 年以内	11.75	25,000.00
常州市普克制冷设备工程有限公司	否	250,000.00	1-2 年	5.87	25,000.00
江苏常州东方投资控股有限公司	否	187,800.00	1 年以内	4.41	3,756.00
常州苏宁易购商贸有限公司	否	142,370.97	1 年以内 93,955.00 元; 1-2 年 48,415.97 元	3.35	9,539.35
江苏银行股份有限公司常州分行	否	136,600.00	1 年以内	3.21	4,832.00
合计		1,216,770.97		28.59	68,127.35

## 2.其他应收款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		



应收股利		400,000.00
其他应收款	574,691.51	505,260.80
合计	574,691.51	905,260.80

(2) 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
常州分智文化传媒有限公司		400,000.00
合计		400,000.00

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	452,427.95	406,691.71
1~2年	159,316.62	143,044.60
2~3年		
合计	611,744.57	549,736.31

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	309,588.50	262,663.50
备用金	93,763.96	23,968.67
单位及个人往来	162,973.46	155,045.00
即征即退款项	45,418.65	108,059.14
合计	611,744.57	549,736.31
减：坏账准备	37,053.06	44,475.51
净额	574,691.51	505,260.80

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	44,475.51			44,475.51
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

——转回第二阶段			
——转回第一阶段			
本期计提			
本期转回	7,422.45		7,422.45
本期核销			
其他变动			
期末余额	37,053.06		37,053.06

④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	
其他应收款组合 2	44,475.51		7,422.45		37,053.06
合计	44,475.51		7,422.45		37,053.06

⑤按欠款方归集的主要其他应收款情况

单位（项目） 名称	是否 关联方	款项 性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
常州文化科技创 意发展有限公司	否	押金	115,163.50	1 年以内	19.80	5,758.18
成都所见所得科 技有限公司	否	保证 金	100,000.00	1 年以内	17.19	5,000.00
社保	否	社保	67,511.11	1 年以内	11.60	3,375.56
常州恐龙园旅行 社有限公司	否	门票 款	45,462.35	1 年以内	7.81	2,273.12
软件产品即征即 退	否	即征 即退	45,418.65	1 年以内	7.81	2,270.93
合计			373,555.61		64.21	18,677.79

3.长期股权投资

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
对子公司投资	10,850,000.00		10,850,000.00	10,850,000.00		10,850,000.00
合计	10,850,000.00		10,850,000.00	10,850,000.00		10,850,000.00

对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末余额减值准备
常州北纬投资有限公司	285,000.00			285,000.00		
常州水马网络科技有限公司	255,000.00			255,000.00		
江苏极光文化科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
常州分智文化传媒有限公司	500,000.00			500,000.00		
常州知本文化传媒有限公司	500,000.00			500,000.00		
常州市企业诚信公益责任促进会	30,000.00			30,000.00		
常州千帆网络科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
常州航加网络科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
常州苏迪网络科技有限公司						
常州同途信息技术有限公司	510,000.00			510,000.00		
常州金英邦科技有限公司	270,000.00			270,000.00		
合计	10,850,000.00			10,850,000.00		

#### 4.营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,005,818.10	12,219,314.70	17,842,565.54	8,133,362.56
其他业务				
合计	16,005,818.10	12,219,314.70	17,842,565.54	8,133,362.56

##### (2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
常州市武进区横林镇人民政府	1,258,926.70	7.87
常州天宁禅寺	727,594.32	4.55
常州领匠装饰设计工程有限公司	442,477.90	2.76
常州市新北区孟河镇南兰陵村股份经济合作社	471,698.10	2.95
中国移动通信集团江苏有限公司常州分公司	377,606.69	2.36
合计	3,278,303.71	20.49

#### 5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品的投资收益	716,400.57	323,363.35
合计	716,400.57	323,363.35

#### 附注十四、补充资料

##### 1.当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	783,050.98

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	905,220.37
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,586.12
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计（影响利润总额）	1,678,685.23
减：所得税影响数	251,802.78
非经常性损益净额（影响净利润）	1,426,882.45
其中：影响少数股东损益	12,045.54
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	1,414,836.91

## 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(元/股)	
		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	2.38	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.59	0.02	0.02

#### 附注十五、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于 2023 年 8 月 31 日经第三届董事会第十次会议批准。

常州化龙网络科技股份有限公司

二〇二三年八月三十一日

## 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，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	783,050.98
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	905,220.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,586.12
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,678,685.23</b>
减：所得税影响数	251,802.78
少数股东权益影响额（税后）	12,045.54
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,414,836.91</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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2022年第一次股	2022年3月21日	10,000,000	10,046,350.58	否			

票发行							
-----	--	--	--	--	--	--	--

**募集资金使用详细情况:**

江苏省大运河（常州）文化旅游发展基金（有限合伙）出资的货币资金 1,000.00 万元已于 2022 年 3 月 2 日缴存公司在江苏银行股份有限公司常州通江路支行开立的人民币存款账户 80500188000116938 账号内；

公司按照《定向发行说明书（修订稿）》披露的募集资金用途：补充流动资金。截至 2023 年 6 月 30 日，化龙网络募集资金具体使用明细如下：募集资金总额 10,000,000 元，募集资金账户利息收入 46432.77 元，流动资金使用 10046350.58, 尚未使用的募集资金金额 82.19。

**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