



东方网升

NEEQ: 835191

杭州东方网升科技股份有限公司

Hangzhou East Sunnet Technology Co.,



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、公司负责人蒯斌毅、主管会计工作负责人杨云及会计机构负责人（会计主管人员）杨云保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

公司与客户的合同中约定了保密条款，同时前五大客户名称属于公司重大商业机密，披露其名称可能对未来的经营格局产生不确定影响。为维护商业关系，所涉及相关信息不便于对外披露。

## 目 录

第一节	公司概况.....	4
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	5
第三节	重大事件.....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理.....	20
第六节	财务会计报告.....	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	128

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	杭州东方网升科技股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、东方网升	指	杭州东方网升科技股份有限公司
东恩投资	指	杭州东恩投资合伙企业（有限合伙），公司股东
网恩投资	指	杭州网恩投资合伙企业（有限合伙），公司股东
广纳人力	指	杭州广纳人力资源服务有限公司，公司子公司
先途信息	指	杭州先途信息技术有限公司，公司子公司
大迈点	指	大迈点（杭州）信息技术有限公司，公司子公司
先之教育	指	先之（杭州）教育科技有限公司，公司子公司
跟屁虫影视	指	杭州跟屁虫影视有限公司，参股公司
股东大会	指	杭州东方网升科技股份有限公司股东大会
董事会	指	杭州东方网升科技股份有限公司董事会
监事会	指	杭州东方网升科技股份有限公司监事会
公司章程	指	杭州东方网升科技股份有限公司公司章程
“三会”议事规则	指	东方网升《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
公司法	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
全国股份转让系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
最佳东方	指	最佳东方（veryeast.com），是公司旗下从事旅游服务业网络招聘业务的品牌网站
先之	指	先之教育（9first.com），是公司旗下从事旅游服务业职业培训业务的品牌网站
迈点	指	迈点网（meadin.com），是中国领先的商业空间产经研究媒体
乔邦	指	乔邦猎头（jobbon.cn），是公司旗下从事旅游服务业高端猎聘的品牌网站
网络招聘、在线招聘	指	通过第三方招聘网站等机构，通过技术手段的运用，使用简历数据库或搜索引擎等工具来完成招聘过程
猎头、猎头招聘	指	针对用人单位需求，发现、追踪、评价、甄选和提供高级人才的行为
招聘通	指	东方网升招聘通软件，是公司自主研发的、基于互联网的企业在线招聘管理系统，为企业提供简历管理、人才搜索等功能
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州东方网升科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hangzhou EastSunnet Technology Co., Ltd.		
	DFWS		
法定代表人	蒯斌毅	成立时间	2008 年 1 月 30 日
控股股东	控股股东为（蒯斌毅）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蒯斌毅、卢风云），一致行动人为（东恩投资、网恩投资）
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)-互联网平台(I643)-其他互联网平台(I6439)		
主要产品与服务项目	公司面向旅游服务业提供招聘猎聘、教育培训、产业大数据研究及应用等互联网服务。为用户提供“招聘通”、“先之 LMS”、“先之移动课堂”等软件产品。		
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	东方网升	证券代码	835191
挂牌时间	2015 年 12 月 30 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	25,500,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号世纪商贸广场 3 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨云	联系地址	杭州市西湖区文一西路 522 号西溪科创园 9 幢 9 楼
电话	0571-89937402	电子邮箱	yangyun@dfwsgroup.com
传真	0571-87205521		
公司办公地址	杭州市西湖区文一西路 522 号西溪科创园 9 幢 9 楼	邮政编码	310012
公司网址	http://www.dfwsgroup.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	91330100670618627N		
注册地址	浙江省杭州市西湖区文一西路 462 号 301 室		
注册资本（元）	25,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、目前公司所处行业、主营业务和产品服务

公司所处行业为信息传输、软件和信息技术服务业，采用“技术+服务+平台”的产业链生态模式，持续加大技术投入大力推进内部数字化建设与垂直招聘平台、产业互联平台、培训 SaaS 等产品开发，加强线上平台与线下服务产品的协同，为旅游服务业提供专业的产业互联整体解决方案。公司主营业务包括人才招聘、职业教育培训、文旅一站式服务、文旅产业投融·资服务、文旅产业链新营销服务。报告期内公司所处行业和主营业务均未发生重大变化。

人才招聘包括“最佳东方”垂直招聘平台和中高端人才访寻服务。通过最佳东方独立开发的招聘通系统，全矩阵招聘渠道，包括微信小程序、公众号、社群、网站、APP、直播等，为旅游服务业提供精准高效垂直领域优质候选人，提升企业招聘效率。中高端人才访寻，也称中高端猎头，是一种针对中高端人才的招聘模式，即为客户提供咨询、搜寻、甄选、评估、推荐并协助录用中高级人才的服务活动。

职业教育培训业务，以数字化（“先之云平台”）为载体，聚焦“产品力”“营销力”“成本力”“服务力”核心竞争力的内容开发，应用于企业的常态化营运、核心管理梯队的业务精进及经营增长等场景，结合“先之公开课”“先之内训”“先之 IHMA 职业资格认证”等产品，为企业日常培训及高质量人才的可持续复制，构建一体化、全方位的企业生态学习链。

文旅一站式服务产品包括内容服务、线上直播服务、品牌推广服务、活动营销服务及品牌报告。通过整合庞大产业链资源，将线上信息流、产业数据流和线下业务流形成服务闭环，为行业打造一个集掌握新闻资讯、获得数据支持、促进商务合作，以及文化 IP 打造运营于一体的一站式专业服务平台。

文旅产业投融·资服务产品包括文旅产业招商对接会、文旅产业委托招商年度合作和目的地旅游推介会。以小型对接会的形式，通过自开发的平台进行招商项目的呈现，与投资企业进行意向的沟通了解，并邀约企业参会。同时以项目落地为导向，进行定向开发，双向匹配，精准对接，为政府“守好后方”，积极发挥政企沟通“黏合剂”的作用，对接地方考察、持续推动项目落地。

文旅产业链新营销产品包括沉浸式文旅实景演艺、视频定制。通过线下主题活动、比赛竞技、音乐盛典、时尚特展等，融合项目空间产品赋能，实现线上线下自由社交。同时通过探店视频、品宣视频、系列视频、创意视频、攻略视频等，帮助酒店定制化拍摄原创系列视频在官方视频号、抖音、小红书、携程旅拍等热门平台发布，种草更多目标客户，为酒店做大私域流量。

##### 2、公司客户类型

公司客户类型包括酒店、餐饮、大健康等旅游服务业细分领域，以及各级政府机关等。

##### 3、公司的销售模式

公司有最佳东方、先之、迈点、乔邦、迈居和云谷传声六个品牌，各品牌下设“市场部”，负责制定各品牌推广和营销计划，同时在各大品牌、各类产品下都设有“营销中心”负责具体的销售计划的制定和执行。综合来看，目前公司的销售模式主要包括电话销售、直销、会议销售。电话营销方面，公司通过资源库进行电话陌拜递进合作；直销上，公司通过重点大客户上门拜访、通过面谈递进合作；会议销售方面，公司通过举办研讨会、MBI 峰会、MCI、沙龙、俱乐部等活动形式进行销售。同时公司广泛开展市场推广活动，通过举办行业活动、行业展会、协会活动、利用新媒体渠道传播等，不断提升公司的知名度，拓展销售渠道。

##### 4、报告期内商业模式变化情况

报告期内公司商业模式没有变化。

#### 5、经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入 71,278,191.46 元，同比增长 4.77%；实现归属于挂牌公司股东的净利润 21,237,180.79 万元，同比增长 0.29%。2023 年度，中国旅游消费市场继续呈现出明显上升趋势，公司抓紧国内经济复苏态势，坚定执行公司核心战略，有序推动各板块业务开展，报告期内，各项经济指标取得了良好的成效。

## (二) 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 checked="" 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2023 年 12 月，浙江省经济和信息化厅认定公司为浙江省专精特新中小企业，有效期：2023 年 12 月至 2026 年 12 月。</p> <p>2、2023 年 12 月 8 日，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省分局认定公司为国家高新技术企业，证书编号：GR202333004644，有效期：三年。</p> <p>3、2013 年 12 月，浙江省科学技术厅认定公司为科技型中小企业，证书编号：20133301000629。</p>

## 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	71,278,191.46	68,031,177.96	4.77%
毛利率%	85.92%	90.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	21,237,180.79	21,174,798.86	0.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,879,912.28	20,846,683.97	-19.03%
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）	35.06%	38.26%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	27.87%	37.66%	-
基本每股收益	0.83	0.83	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	116,542,692.77	104,042,344.48	12.01%
负债总计	52,710,140.55	43,303,278.51	21.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	63,717,562.16	60,624,223.48	5.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.5	2.38	5.04%
资产负债率%（母公司）	44.74%	39.52%	-

资产负债率% (合并)	45.23%	41.62%	-
流动比率	1.97	2.12	-
利息保障倍数	213.24	908.85	-
<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	28,959,626.45	14,139,574.41	104.81%
应收账款周转率	17.40	13.87	-
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%	12.01%	-3.71%	-
营业收入增长率%	4.77%	-4.40%	-
净利润增长率%	0.32%	22.97%	-

### 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	11,495,043.47	9.86%	8,738,796.89	8.40%	31.54%
应收票据	0.00	0%	0.00	0%	0.00%
应收账款	3,296,172.56	2.83%	4,896,673.21	4.71%	-32.69%
交易性金融资产	84,803,466.14	72.77%	77,585,104.88	74.57%	9.30%
长期股权投资	2,711,056.17	2.33%	1,063,470.92	1.02%	154.93%
其他权益工具投资	485,000.00	0.42%	1,860,000.00	1.79%	-73.92%
其他非流动金融资产	4,000,000.00	3.43%	3,000,000.00	2.88%	33.33%
固定资产	3,192,564.93	2.74%	3,641,405.65	3.50%	-12.33%
无形资产	47,902.85	0.04%	61,289.76	0.06%	-21.84%
使用权资产	4,604,024.39	3.95%	640,569.77	0.62%	618.74%
短期借款	100,000.00	0.09%	1,000,000.00	0.96%	-90.00%
合同负债	42,149,444.73	36.17%	37,023,040.30	35.58%	13.85%
资产合计	116,542,692.77	-	104,042,344.48	-	12.01%

#### 项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期末，公司货币资金 11,495,043.47 元，比上年末 8,738,796.89 元，增加 2,756,246.58 元，主要原因包括：本期营业收入、预收款项较上年均有所增加导致公司收到的现金比上年增加所致。

2、应收账款：报告期末，公司应收账款 3,296,172.56 元，比上年末 4,896,673.21 元，下降了 1,600,500.65 元，主要系本期加大应收账款管理，提高了客户的回款周期，应收账款的周转率较上年提



升。

3、合同负债：报告期末，公司合同负债 42,149,444.73 元，比上年末 37,023,040.30 元，增加了 5,126,404.43 元，主要系本期预收款项较上年增加所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	71,278,191.46	-	68,031,177.96	-	4.77%
营业成本	10,032,869.47	14.08%	6,201,314.82	9.12%	61.79%
毛利率%	85.92%	-	90.88%	-	-
销售费用	17,025,550.37	23.89%	13,304,176.37	19.56%	27.97%
管理费用	13,834,987.90	19.41%	11,056,867.73	16.25%	25.13%
研发费用	11,808,838.07	16.57%	13,886,643.47	20.41%	-14.96%
财务费用	46,232.29	0.06%	-51,910.46	-0.08%	189.06%
信用减值损失	56,192.37	0.08%	-363,955.38	-0.53%	115.44%
其他收益	164,870.27	0.23%	416,085.33	0.61%	-60.38%
投资收益	2,474,944.18	3.47%	2,090,132.62	3.07%	18.41%
公允价值变动 收益	2,477,472.82	3.48%	-2,456,035.67	-3.61%	200.87%
营业利润	23,254,003.62	32.62%	22,981,427.11	33.78%	1.19%
营业外收入	41,481.70	0.06%	8,443.69	0.01%	391.27%
营业外支出	119,806.23	0.17%	380.77	0.00%	31,364.20%
净利润	21,237,328.36	29.79%	21,170,045.08	31.12%	0.32%

#### 项目重大变动原因：

营业成本：报告期内，公司营业成本 10,032,869.47 元，比上年同期 6,201,314.82 元，增加 3,831,554.65 元，主要系本期执行人员薪酬总额比上年增长 875,443.58 元、会务费比上年增长 2,315,005.10 元所致。

### 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	71,221,572.86	68,031,177.96	4.69%
其他业务收入	56,618.60	0	100.00%
主营业务成本	9,994,206.29	6,201,314.82	61.16%
其他业务成本	38,663.18	0	100.00%

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
招聘相关服务	46,656,614.02	2,796,484.71	94.01%	-1.07%	19.95%	-1.05%
网络培训相关服务	5,801,346.34	834,073.11	85.62%	-33.81%	6.24%	-5.42%
其他增值服务	18,763,612.50	6,363,648.47	66.09%	55.02%	106.29%	-8.42%
其他	56,618.60	38,663.18	31.71%	100.00%	100.00%	31.71%
合计	71,278,191.46	10,032,869.47	85.92%	4.77%	61.79%	-4.96%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

- 1、网络培训相关服务：报告期内，公司网络培训相关服务的收入 5,801,346.34 元，比上年同期 8,764,760.65 元，下降 2,963,414.31 元，主要系本期公司先之 IHMA 个人培训业务减少所致；
- 2、其他增值服务：报告期内，公司其他增值服务收入 18,763,612.50 元，比上年同期 12,104,003.58 元，增长了 6,659,608.92 元，主要系本期会议收入、文旅产业链新营销收入比上年增长所致。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	3,388,262.00	4.75%	否
2	客户三	836,714.50	1.17%	否
3	客户二	610,200.00	0.86%	否
4	客户六	530,000.00	0.74%	否
5	客户七	503,500.00	0.71%	否
合计		5,868,676.50	8.23%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
合计		0	0%	-

注：公司为互联网职业信息服务企业，公司不涉及生产环节，因此不存在原材料采购，没有严格意义上的供应商。公司报告期内对外采购物资（服务）主要为价值较低的办公用品、电话费、推广费；公司在报告期内未对计算机和服务器设备进行大规模采购，而相关设备使用期较长、设备厂商竞争充分，未来采购不会对公司经营构成较大影响；公司业务系统及服务类软件大部分来自于自主研发，受上游软件类企业影响较小。

综上所述，公司报告期内不存在对业务经营有重大影响的上游供应商。

## (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	28,959,626.45	14,139,574.41	104.81%
投资活动产生的现金流量净额	-4,771,188.79	-14,533,739.28	67.17%
筹资活动产生的现金流量净额	-21,434,435.67	-13,761,262.86	-55.76%

## 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期，公司经营活动产生的现金流量净额 28,959,626.45 元，比上年同期增加 14,820,052.04 元，主要系公司本年收入有所上升，同时加强了应收账款管理，导致本期销售商品、提供劳务收到的现金比上年同期大幅增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：报告期，公司投资活动产生的现金流量净额-4,771,188.79 元，比上年同期增加 9,762,550.49 元，主要系本期购买的银行理财产品比上年同期减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期，公司筹资活动产生的现金流量净额-21,434,435.67 元，比上年同期减少 7,673,172.81 元，主要系本期分红较上年增加所致。

## 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
大迈点（杭州）信息技术有限公司	控股子公司	互联网服务	2,000,000	166,191.05	-334,510.43	1,065,425.73	-280,988.16
先之（杭州）教育科技有限公司	控股子公司	职业教育培训	5,000,000	1,464,276.70	1,285,257.00	653,111.92	370,457.50

## 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

## (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	84,803,466.14	0.00	不存在
合计	-	84,803,466.14	0.00	-

## 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

## (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	<p>公司发起人蒯斌毅持有公司 35.6784%的股份，公司发起人卢风云持有公司 15.6863%的股份，二人作为夫妻关系并签订《一致行动协议》，在公司重大事项决策上保持一致性。蒯斌毅、卢风云二人共同直接持有公司 51.3647%股份，共同为股份公司的实际控制人。同时，蒯斌毅任公司董事长和总经理，卢风云任公司董事，对公司经营、决策和管理产生重要影响，公司存在被实际控制人不当控制风险。</p> <p>应对措施：为避免实际控制人控制风险，公司自成立以来，根据《公司法》及《公司章程》，建立健全了法人治理结构，制定了一系列的基本规章制度，在制度执行中充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用，以控制该风险。</p>
下游客户所处行业进入转型期风险	<p>公司产品服务主要垂直于旅游服务业，过去十余年，中国酒店业的蓬勃发展累积了诸多问题，包括过度投资、偏离市场的设施定位、缺乏创新的产品、酒店模式的同质化等。目前，酒店业面临的主要困难有：国内经济减速导致酒店市场整体下滑；部分城市酒店结构性供需矛盾恶化；中央政府遏制会议及宴会公款消费支出导致传统酒店相关收入大幅下降；传统酒店的思维方式和商业模式落后于消费需求和消费行为的新动向等，这些问题都直接导致酒店行业进入转型期，转型成功与否、时间长短都影响整个酒店行业及附属行业的发展。</p> <p>应对措施：扩展业务覆盖的行业范围，公司相关业务已经拓展出传统酒店行业的单一范畴，对酒店行业新业态如客栈、民宿业以及用工类类似的物业、餐饮、高尔夫、游轮等细分市场进行了延伸；拓展市场范围，公司未来将利用平台优势和丰富经验，对香港澳门、新加坡、阿联酋等多个国家地区市场进行业务拓展，目前已经取得一定成效；业务模式创新，公司未来会进一步凭借自身互联网平台优势，灵活的进行自有资源、经营模式与相关传统行业的“互联网+”式对接，实现对产业链的多延式、深入式挖掘。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>公司主要从事垂直于酒店行业的互联网职业信息服务，虽然所处行业存在资金、客户认可、人才数据库建立等壁垒，但经营模式的相对可复制性和较为广阔的发展前景正不断吸引着新进者的加入；同时，互联网职业信息服务行业向垂直领域发展的趋势愈加显著，现有的综合型互联网职业信息服务供应商亦可能向细分行业拓展业务，从而加剧公司所处市场的竞争程度，若公司不能采取有效措施继续巩固和强化在细分领域内的地位，则将面临较大的经营风险。</p> <p>应对措施：区别于综合型的互联网职业信息服务商，公司在酒店行业这一细分领域精耕细作多年，已经形成了较为深厚的行业背景和底蕴资源以及带有自身个性的互联网平台优势，未来，公司将以现有的稳定可持续的经营模式为基础，将延伸至餐饮、休闲娱乐、康养等旅游服务业细分领域，业务延伸至海外；对现有的招聘体系进一步完善，在现有的网络招聘及线下传统招聘的模式上，增加 BPO（业务/商务流程外包）、RPO（招聘流程外包）、HRO（人力资源外包）三大业务模块等；</p>

	更加注重“先之”在线职业培训业务的拓展，以“岗位胜任力模型”为体系，汇集行业各类优质教育资源，建立行业教育培训领域的核心优势，加快移动端业务优化，实现线上与线下培训业务的良性互动，进一步践行“先之”与传统职业培训相结合的“互联网+”的发展方向；加强品牌推广活动，提高公司技术研发水平，利用“品牌”+“资源”+“专利”建立有效的行业竞争壁垒。
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.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(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	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2020-030	原告/申请人	股权转让纠纷	否	12,484,800.00	否	执行中

#### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本公司于 2017 年 8 月 16 日与杭州直订客信息技术有限公司签订《杭州直订客信息技术有限公司与杭州东方网升科技股份有限公司之支付现金购买资产协议》，以 12,484,800.00 元向杭州直订客信息技术有限公司出售所持有杭州米订信息技术有限公司 51.00% 的股权。

2018 年 12 月 31 日，杭州直订客信息技术有限公司未按约定支付上述款项。2020 年 1 月 9 日，本公司向人民法院提起诉讼，诉请直订客支付东方网升股权转让款 12,484,800.00 元并支付逾期付款违约

金 2,278,476.00 元。2020 年 4 月 2 日，杭州市西湖区人民法院公开审理本案。2020 年 6 月 15 日公司收到杭州市西湖区人民法院在 2020 年 6 月 1 日作出的（2019）浙 0106 民初 172 号民事判决书、2020 年 9 月 10 日公司收到《执行和解协议》。

截止本报告披露日，公司共收到诉讼执行款 8,450,000.00 元。

### （一）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

### （二）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	1,200,000	223,318.87
销售产品、商品，提供劳务	0	735,742.78
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

根据公司章程的规定，由与关联法人发生的成交金额不超过 500 万元的交易由董事长审批。公司 2023 年度因日常经营需要与关联方发生关联方销售共计 735,742.78 元，相关交易已经过董事长审批，交易过程遵循双方平等的原则，交易定价公平、公允、合理。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### （三）股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2017 年 5 月 24 日，公司第一届董事会第十二次会议审议通过了《首次股权激励计划的方案》，并于 2017 年 5 月 24 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《杭州东方网升科技股份有限公司首次股权激励计划》（公告编号：2017-020）。该计划已于 2017 年 6 月 8 日经公司 2017 年第二次临时股东大会审议通过。

股权激励的模式为：被激励对象通过受让由公司实际控制人蒯斌毅控制的杭州东恩投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“东恩投资”）或杭州网恩投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“网恩投资”）的财产份额的方式，间接持有公司的股份，从而取得并享有激励股权。东恩投资的合伙人万仁良、罗钦和网恩投资的合伙人蒯斌毅、卢风云根据股权激励方案规定的内容分别与 62 名激励对象签署合伙企业财产份额转让协议。

2017 年 6 月 22 日，本次股权激励计划已全部完成。全部 62 名激励对象通过东恩投资和网恩投资间接持有的公司股票总数为 96.19 万股，占公司总股本的比例为 3.7722%。

2020 年 6 月 22 日，公司第二届董事会第十一次会议审议通过了《关于变更首次股权激励计划的议案》，并于 2020 年 6 月 22 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《杭州东方网升科技股份有限公司股权激励计划》（公告编号：2020-024）。该计划已于 2020 年 7 月 8 日经公司 2020 年第三次临时股东大会审议通过。

截止 2023 年 12 月 31 日，共有 22 名激励对象通过东恩投资和网恩投资间接持有的公司股票总数为 16.7550 万股，占公司总股本的比例为 0.6571%。

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 8 月 13 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2015 年 8 月 13 日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 8 月 13 日	-	挂牌	关联交易承诺	减少及规范关联交易	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不涉及。



## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	10,426,500	40.89%		10,426,500	40.89%
	其中：控股股东、实际控制人	3,274,500	12.84%		3,274,500	12.84%
	董事、监事、高管	1,750,000	6.86%		1,750,000	6.86%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,073,500	59.11%		15,073,500	59.11%
	其中：控股股东、实际控制人	9,823,500	38.52%		9,823,500	38.52%
	董事、监事、高管	5,250,000	20.59%		5,250,000	20.59%
	核心员工					
总股本		25,500,000	-	0	25,500,000	-
普通股股东人数				8		

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (三) 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%	期末持有无限售股份数量	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	蒯斌毅	9,098,000	0	9,098,000	35.68%	6,823,500	2,274,500		
2	万仁良	5,000,000	0	5,000,000	19.61%	3,750,000	1,250,000		
3	卢风云	4,000,000	0	4,000,000	15.69%	3,000,000	1,000,000		
4	东恩投资	3,500,000	0	3,500,000	13.73%	0	3,500,000		
5	罗钦	2,000,000	0	2,000,000	7.84%	1,500,000	500,000		
6	网恩投资	1,000,000	0	1,000,000	3.92%	0	1,000,000		

7	钟颖	898,000	0	898,000	3.52%	0	898,000		
8	伍世友	4,000	0	4,000	0.01%	0	4,000		
合计		25,500,000	0	25,500,000	100.00%	15,073,500	10,426,500		

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、蒯斌毅、卢风云夫妇为公司实际控制人；

2、蒯斌毅担任杭州东恩投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。报告期末，蒯斌毅出资比例 59.64%、卢风云出资比例 20.00%、万仁良出资比例 15.88%、罗钦出资比例 1.57%，7 名股权激励对象合计持有比例 2.91%。

3、蒯斌毅担任杭州网恩投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。报告期末，蒯斌毅出资比例 93.42%，15 名股权激励对象合计持有比例 6.58%。

除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

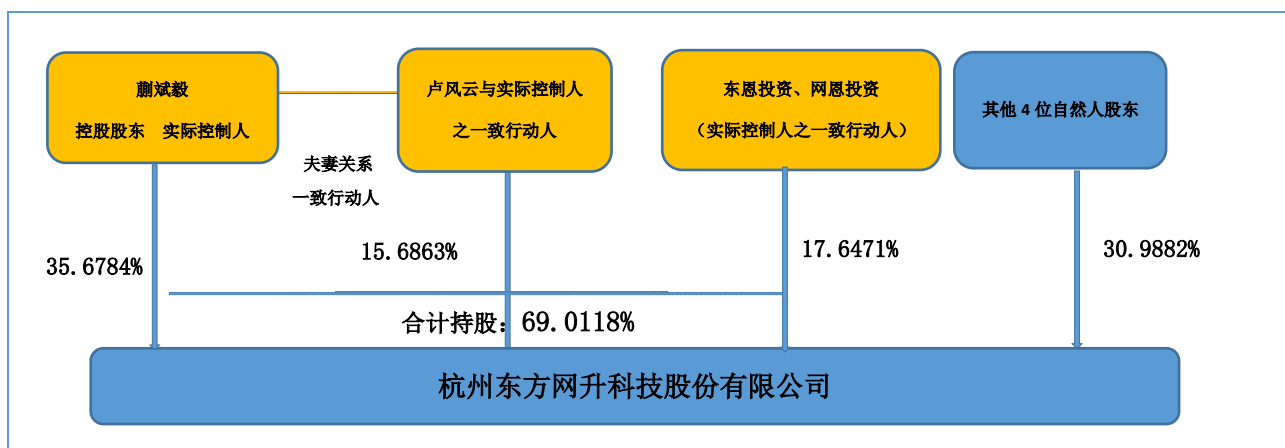
公司的控股股东为蒯斌毅。蒯斌毅，男，1965 年生，中国国籍，无境外永久居留权，旅游酒店业高级工商管理 EMBA。1997 年 7 月至 2000 年 3 月任浙江台州路桥鑫都国际大酒店总经理；2000 年 4 月至 2002 年 5 月任浙江台州新世界国际大酒店总经理；2002 年 6 月至 2003 年 3 月任浙江嘉兴世贸花园大酒店顾问；2003 年 4 月至 2007 年 12 月任杭州金茂旅游资源开发有限公司总经理；2000 年 4 月至 2008 年 12 月任杭州得哥旅游信息开发有限公司执行董事兼经理；2008 年 1 月至 2015 年 7 月任有限公司总经理；2015 年 8 月至今任公司董事长、总经理。

本报告期内，公司控股股东无变动。

### （二）实际控制人情况

蒯斌毅先生简历见“（一）控股股东情况”。卢风云，女，1976 年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1994 年 1 月至 1996 年 12 月任杭州黄龙饭店客房部员工；1997 年 1 月至 1999 年 12 月任台州路桥鑫都大酒店总经理助理；2000 年 1 月至 2003 年 8 月任杭州得哥旅游信息开发有限公司副总经理；2003 年 9 月至 2007 年 12 月任杭州金茂旅游资源开发有限公司副总经理；2008 年 1 月至 2015 年 7 月任有限公司执行董事、副总经理；2015 年 8 月至今任公司董事、副总经理。

本报告期内，公司实际控制人无变动。公司与实际控制人之间的产权和控制关系如下图所示：



### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 12 日	7.200000		
合计	7.200000		

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司于 2023 年 4 月 14 日召开了第三届董事会第七次会议和第三届监事会第四次会议，审议通过

了《关于 2022 年度利润分配预案的议案》，2023 年 5 月 12 日召开了 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于 2022 年度利润分配预案的议案》，以公司现有总股本 25,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 7.200000 元人民币。公司于 2023 年 5 月 24 日完成上述权益分配。

## (二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	8.000000		

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
蒯斌毅	董事长、总经理	男	1965年10月	2021年9月13日	2024年9月12日	9,098,000		9,098,000	35.68%
卢风云	董事、副总经理	女	1976年6月	2021年9月13日	2024年9月12日	4,000,000		4,000,000	15.69%
万仁良	董事、副总经理	男	1977年8月	2021年9月13日	2024年9月12日	5,000,000		5,000,000	19.61%
罗钦	董事、副总经理	男	1975年6月	2021年9月13日	2024年9月12日	2,000,000		2,000,000	7.84%
杨云	董事、财务负责人、董事会秘书	女	1978年12月	2021年9月13日	2024年9月12日				
吴丹	监事会主席	女	1989年2月	2021年9月13日	2024年9月12日				
徐骏婷	监事	女	1989年2月	2021年9月13日	2024年9月12日				
夏金红	监事	女	1982年4月	2021年9月13日	2024年9月12日				
胡小玲	副总经理	女	1985年6月	2021年9月13日	2024年9月12日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、董事、总经理蒯斌毅是公司的控股股东，蒯斌毅、卢风云夫妇为公司实际控制人，股东东恩投资、网恩投资为实际控制人的一致行动人；蒯斌毅担任东恩投资执行事务合伙人，截至报告期末，蒯斌毅出资比例 59.64%、卢风云出资比例 20.00%、万仁良出资比例 15.88%、罗钦出资比例 1.57%，杨云出资比例 0.5714%，胡小玲出资比例 0.5714%。蒯斌毅担任股东网恩投资执行事务合伙人，截至报告期末，蒯斌毅出资比例 93.42%，徐骏婷出资比例 1.5000%，夏金红出资比例 0.6000%，吴丹出资比例 0.8000%。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间无其他关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

## (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	19	11	4	26
研发人员	62	2	22	42
服务人员	24	19	6	37
销售人员	91	22	32	81
行政财务人员	15	1	3	13
<b>员工总计</b>	<b>211</b>	<b>55</b>	<b>67</b>	<b>199</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	6
本科	88	93
专科	104	90
专科以下	12	10
<b>员工总计</b>	<b>211</b>	<b>199</b>

## 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

## 1、人员变动情况

报告期内，公司员工人数期末合计 199 人，比期初减少 12 人；主要是由于报告期内公司研发项目减少，研发人员比年初减少 20 人。

## 2、培训计划

公司十分重视员工的培训和个人职业生涯发展，制订了一系列的人才培养计划，通过多层次、多渠道、多领域的培训活动，进一步提高了员工个人素质，提升了员工对企业的认知度和归属感。

## 3、薪酬政策

公司员工薪酬包括基本工资、岗位工资、岗位津贴、绩效奖金与年终奖励，根据《中华人民共和国劳动法》及地方相关法律法规和规范性文件，公司与每位员工签订《劳动合同书》，为员工办理社会保险和住房公积金。员工的整体薪酬水平随着企业业绩的提升而提升，建立公平、公正、公开的绩效考核体系，激励员工工作积极性。

## 4、公司实行员工聘任制，无需要公司承担费用的离退休人员。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范运作。公司目前已制定的内部规章制度包括：《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《关联交易公允决策制度》《重大资产经营管理办法》《投资者管理制度》《信息披露管理制度》《内部控制制度》《防范关联方资金占用管理制度》《年度报告重大差错责任追究制度》。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

##### 1、业务独立性

公司主要从事垂直于酒店行业的互联网职业信息服务。公司将传统酒店业和互联网紧密结合，旗下拥有“最佳东方”、“先之”、“迈点”、“乔邦”、“迈居”、“云谷传声”六大品牌，通过互联网平台及“招聘通”、“先之移动课堂”等软件产品为酒店行业企业提供网络招聘、猎头招聘、在线职业培训、品牌策划、行业资讯、大数据研究等在内的全方位、专业化的服务。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所及独立的研发、采购、市场、营销，公司业务独立。

##### 2、资产独立性

公司所拥有的全部资产产权清晰。公司的设备，软件著作权等与经营相关的资产在公司的控制和支配下，公司不存在资产被股东占用的情形，公司资产独立。

##### 3、人员独立性

公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在公司领取薪酬。公司与员工签订有劳动合同，符合劳动法相关规定，公司与高级管理人员及核心技术人员签订了保密协议。公司

员工的劳动、人事、工资及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

#### 4、财务独立性

公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，公司独立在银行开户，不存在其他单位或股东共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

#### 5、机构独立性

公司设有产品中心、技术中心、市场中心、人力行政部、财务部等职能部门，完全拥有机构设置自主权，公司不存在合署办公、混合经营的情形，公司机构独立。

综上所述，公司主业突出，拥有独立的经营系统，做到了业务独立、资产完整、人员独立、财务独立、机构独立。公司的财务、机构、人员、业务、资产均独立于控股股东、实际控制人的其他公司，不影响公司的持续经营能力，公司具有完整的业务体系及面向市场的独立经营能力。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

#### 1、会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家法律法规及政策，严格贯彻和落实公司的各项财务管理制度，做到了有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司围绕企业风险控制制度，有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。报告期内，公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现问题。

报告期内，公司未发现上述内部管理制度上的重大缺陷。

## 四、投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	信会师报字[2024]第 ZF10302 号	
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王昌功 1 年	叶冠成 3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

### 审计报告

信会师报字[2024]第 ZF10302 号

杭州东方网升科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了杭州东方网升科技股份有限公司（以下简称东方网升）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东方网升 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东方网升，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

东方网升管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括东方网升 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财

务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估东方网升的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方网升的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对东方网升持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致东方网升不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就东方网升中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

立信会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国·上海

中国注册会计师：王昌功

中国注册会计师：叶冠成

2024 年 4 月 18 日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	11,495,043.47	8,738,796.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	84,803,466.14	77,585,104.88
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	3,296,172.56	4,896,673.21
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	36,152.92	316,715.18
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、（五）	281,777.12	58,165.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	7,752.47	602.46
<b>流动资产合计</b>		<b>99,920,364.68</b>	<b>91,596,058.32</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、（七）	2,711,056.17	1,063,470.92
其他权益工具投资	五、（八）	485,000.00	1,860,000.00
其他非流动金融资产	五、（九）	4,000,000.00	3,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、（十）	3,192,564.93	3,641,405.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十一）	4,604,024.39	640,569.77

无形资产	五、(十二)	47,902.85	61,289.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十三)		54,702.23
递延所得税资产	五、(十四)	1,581,779.75	2,124,847.83
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		16,622,328.09	12,446,286.16
<b>资产总计</b>		116,542,692.77	104,042,344.48
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十五)	100,000.00	1,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十六)	544,647.40	271,376.20
预收款项			
合同负债	五、(十七)	42,149,444.73	37,023,040.30
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、(十八)	4,484,273.68	2,632,407.24
应交税费	五、(十九)	1,247,094.13	2,159,637.49
其他应付款	五、(二十)	204,628.16	183,159.29
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、(二十一)	1,941,274.77	
其他流动负债	五、(二十二)	22,436.00	33,657.99
<b>流动负债合计</b>		50,693,798.87	43,303,278.51
<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、(二十三)	2,016,341.68	
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、(十四)		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,016,341.68	
<b>负债合计</b>		52,710,140.55	43,303,278.51
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	五、(二十四)	25,500,000.00	25,500,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十五)	2,866,905.69	2,650,747.80
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十六)	12,476,886.30	10,740,816.89
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十七)	22,873,770.17	21,732,658.79
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		63,717,562.16	60,624,223.48
少数股东权益		114,990.06	114,842.49
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		63,832,552.22	60,739,065.97
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		116,542,692.77	104,042,344.48

法定代表人: 蒯斌毅

主管会计工作负责人: 杨云

会计机构负责人: 杨云

## (二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		8,630,829.06	6,054,311.38
交易性金融资产		84,803,466.14	77,585,104.88
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	3,206,036.56	4,890,897.21
应收款项融资			
预付款项		36,152.92	316,715.18
其他应收款	十四、(二)	661,777.12	58,165.70
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			476.05
<b>流动资产合计</b>		97,338,261.80	88,905,670.40
<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	十四、(三)	5,917,626.02	8,063,470.92
其他权益工具投资		485,000.00	1,860,000.00
其他非流动金融资产		4,000,000.00	3,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		3,191,718.63	3,640,559.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,604,024.39	640,569.77
无形资产		47,902.85	61,289.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			54,702.23
递延所得税资产		1,584,779.75	2,124,847.83
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		19,831,051.64	19,445,439.86
<b>资产总计</b>		117,169,313.44	108,351,110.26
<b>流动负债：</b>			
短期借款		100,000.00	1,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		544,647.40	271,376.20
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,392,892.53	2,514,077.41
应交税费		1,241,303.02	2,152,273.32
其他应付款		196,147.51	166,814.13
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		41,964,204.36	36,683,331.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,941,274.77	

其他流动负债		22,304.29	29,891.33
<b>流动负债合计</b>		<b>50,402,773.88</b>	<b>42,817,764.35</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		2,016,341.68	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,016,341.68</b>	
<b>负债合计</b>		<b>52,419,115.56</b>	<b>42,817,764.35</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		25,500,000.00	25,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,866,472.32	2,650,314.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,231,872.56	10,495,803.15
一般风险准备			
未分配利润		24,151,853.00	26,887,228.33
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>64,750,197.88</b>	<b>65,533,345.91</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>117,169,313.44</b>	<b>108,351,110.26</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		71,278,191.46	68,031,177.96
其中：营业收入	五、（二十八）	71,278,191.46	68,031,177.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		53,197,667.48	44,734,916.17
其中：营业成本	五、(二十八)	10,032,869.47	6,201,314.82
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	五、(二十九)	449,189.38	337,824.24
销售费用	五、(三十)	17,025,550.37	13,304,176.37
管理费用	五、(三十一)	13,834,987.90	11,056,867.73
研发费用	五、(三十二)	11,808,838.07	13,886,643.47
财务费用	五、(三十三)	46,232.29	-51,910.46
其中：利息费用		109,197.23	25,322.94
利息收入		80,222.22	89,144.37
加：其他收益	五、(三十四)	164,870.27	416,085.33
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	2,474,944.18	2,090,132.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-248,572.64	-444,162.70
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	2,477,472.82	-2,456,035.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	56,192.37	-363,955.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)		-1,061.58
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		23,254,003.62	22,981,427.11
加：营业外收入	五、(三十九)	41,481.70	8,443.69
减：营业外支出	五、(四十)	119,806.23	380.77
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		23,175,679.09	22,989,490.03
减：所得税费用	五、(四十一)	1,938,350.73	1,819,444.95
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		21,237,328.36	21,170,045.08
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）		21,237,328.36	21,170,045.08
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）		147.57	-4,753.78
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		21,237,180.79	21,174,798.86



<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>		21,237,328.36	21,170,045.08
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		21,237,180.79	21,174,798.86
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		147.57	-4,753.78
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	五、（四十二）	0.83	0.83
(二) 稀释每股收益（元/股）	五、（四十二）	0.83	0.83

法定代表人：蒯斌毅

主管会计工作负责人：杨云

会计机构负责人：杨云

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四、（四）	69,559,653.81	67,565,372.83
减：营业成本	十四、（四）	10,032,869.47	6,201,314.82
税金及附加		447,943.93	337,467.93
销售费用		16,603,210.52	13,198,303.20
管理费用		13,104,581.08	10,040,671.84
研发费用	十四、（五）	11,307,751.86	13,303,958.23
财务费用		46,591.74	-49,425.85
其中：利息费用		109,197.23	25,322.94
利息收入		74,934.40	83,839.63

加：其他收益		158,101.99	390,112.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（六）	2,474,944.18	2,090,132.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-248,572.64	-444,162.70
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）		2,477,472.82	-2,456,035.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）		40,632.37	-363,651.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,793,430.15	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,061.58
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		19,374,426.42	24,192,579.55
加：营业外收入		41,424.62	8,441.21
减：营业外支出		119,806.23	380.77
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		19,296,044.81	24,200,639.99
减：所得税费用		1,935,350.73	1,819,444.95
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		17,360,694.08	22,381,195.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		17,360,694.08	22,381,195.04
（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>		17,360,694.08	22,381,195.04
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		82,510,232.86	62,240,100.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）/1	602,989.87	1,086,752.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>83,113,222.73</b>	<b>63,326,852.73</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,905,658.34	4,508,200.10
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		33,059,678.01	33,162,731.88
支付的各项税费		6,420,208.25	5,547,015.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）/2	8,768,051.68	5,969,330.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>54,153,596.28</b>	<b>49,187,278.32</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>28,959,626.45</b>	<b>14,139,574.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		105,759,511.56	119,776,798.04
取得投资收益收到的现金		1,673,516.82	2,134,295.32
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>107,433,028.38</b>	<b>121,911,093.36</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,448,817.17	2,456,211.60
投资支付的现金		110,755,400.00	133,988,621.04
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>		112,204,217.17	136,444,832.64
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,771,188.79	-14,533,739.28
<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		100,000.00	1,000,000.00
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>		100,000.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,363,141.67	12,752,816.67
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、（四十三）/3	2,171,294.00	2,008,446.19
<b>筹资活动现金流出小计</b>		21,534,435.67	14,761,262.86
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-21,434,435.67	-13,761,262.86
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		2,244.59	6,841.09
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,756,246.58	-14,148,586.64
加：期初现金及现金等价物余额		8,738,796.89	22,887,383.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,495,043.47	8,738,796.89

法定代表人：蒯斌毅

主管会计工作负责人：杨云

会计机构负责人：杨云

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		81,020,205.91	61,425,602.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		515,330.52	901,408.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		81,535,536.43	62,327,010.72
购买商品、接受劳务支付的现金		5,905,658.34	4,508,200.10
支付给职工以及为职工支付的现金		31,817,553.59	31,811,328.10
支付的各项税费		6,396,528.96	5,542,185.83
支付其他与经营活动有关的现金		8,635,897.99	5,497,255.31

经营活动现金流出小计		52,755,638.88	47,358,969.34
经营活动产生的现金流量净额		28,779,897.55	14,968,041.38
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		105,759,511.56	119,776,798.04
取得投资收益收到的现金		1,673,516.82	2,134,295.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		107,433,028.38	121,911,093.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,448,817.17	2,456,211.60
投资支付的现金		110,755,400.00	135,188,621.04
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		112,204,217.17	137,644,832.64
投资活动产生的现金流量净额		-4,771,188.79	-15,733,739.28
<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		100,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		100,000.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,363,141.67	12,752,816.67
支付其他与筹资活动有关的现金		2,171,294.00	2,008,446.19
筹资活动现金流出小计		21,534,435.67	14,761,262.86
筹资活动产生的现金流量净额		-21,434,435.67	-13,761,262.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,244.59	6,841.09
五、现金及现金等价物净增加额		2,576,517.68	-14,520,119.67
加：期初现金及现金等价物余额		6,054,311.38	20,574,431.05
六、期末现金及现金等价物余额		8,630,829.06	6,054,311.38

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	25,500,000.00				2,650,747.80				10,740,816.89		21,732,658.79	114,842.49	60,739,065.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	25,500,000.00				2,650,747.80				10,740,816.89		21,732,658.79	114,842.49	60,739,065.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					216,157.89				1,736,069.41		1,141,111.38	147.57	3,093,486.25
（一）综合收益总额											21,237,180.79	147.57	21,237,328.36
（二）所有者投入和减少资本					216,157.89								216,157.89
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本					216,157.89								216,157.89
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,736,069.41		-20,096,069.41		-18,360,000.00

1. 提取盈余公积								1,736,069.41		-1,736,069.41		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-18,360,000.00		-18,360,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	25,500,000.00				2,866,905.69			12,476,886.30		22,873,770.17	114,990.06	63,832,552.22

项目	2022 年		
	归属于母公司所有者权益	少数股东	所有者权益

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	权益	合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	25,500,000.00				2,650,747.80				8,502,697.39		15,545,979.43	119,596.27	52,319,020.89
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	25,500,000.00				2,650,747.80				8,502,697.39		15,545,979.43	119,596.27	52,319,020.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,238,119.50		6,186,679.36	-4,753.78	8,420,045.08
（一）综合收益总额											21,174,798.86	-4,753.78	21,170,045.08
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									2,238,119.50		-14,988,119.50		-12,750,000.00
1. 提取盈余公积									2,238,119.50		-2,238,119.50		
2. 提取一般风险准备													



3. 对所有者（或股东）的分配											-12,750,000.00		-12,750,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	25,500,000.00				2,650,747.80				10,740,816.89		21,732,658.79	114,842.49	60,739,065.97

法定代表人：蒯斌毅

主管会计工作负责人：杨云

会计机构负责人：杨云

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,500,000.00				2,650,314.43				10,495,803.15		26,887,228.33	65,533,345.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,500,000.00				2,650,314.43				10,495,803.15		26,887,228.33	65,533,345.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					216,157.89				1,736,069.41		-2,735,375.33	-783,148.03
（一）综合收益总额											17,360,694.08	17,360,694.08
（二）所有者投入和减少资本					216,157.89							216,157.89
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本					216,157.89							216,157.89
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,736,069.41		-20,096,069.41	-18,360,000.00
1. 提取盈余公积									1,736,069.41		-1,736,069.41	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-18,360,000.00	-18,360,000.00

4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	25,500,000.00				2,866,472.32				12,231,872.56		24,151,853.00	64,750,197.88

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,500,000.00				2,650,314.43				8,257,683.65		19,494,152.79	55,902,150.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	25,500,000.00				2,650,314.43				8,257,683.65		19,494,152.79	55,902,150.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,238,119.50		7,393,075.54	9,631,195.04
（一）综合收益总额											22,381,195.04	22,381,195.04
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									2,238,119.50		-14,988,119.50	-12,750,000.00
1. 提取盈余公积									2,238,119.50		-2,238,119.50	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-12,750,000.00	-12,750,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	25,500,000.00				2,650,314.43				10,495,803.15		26,887,228.33	65,533,345.91

# 杭州东方网升科技股份有限公司

## 二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

杭州东方网升科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是在原杭州东方网升科技有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司,由蒯斌毅、万仁良、卢风云、罗钦作为发起人,于2015年8月13日取得杭州市市场监督管理局核发的330106000029880号《企业法人营业执照》,注册资本为人民币20,000,000.00元,股本为人民币20,000,000.00元。

公司股票已于2015年12月30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:东方网升,证券代码:835191。

截至2023年12月31日止,公司注册资本为人民币2,550.00万元,股本总额为2,550.00万股(每股面值人民币1元)。其中蒯斌毅出资人民币9,098,000.00元,占注册资本的35.6784%;万仁良出资人民币5,000,000.00元,占注册资本的19.6078%;卢风云出资人民币4,000,000.00元,占注册资本的15.6863%;杭州东恩投资合伙企业(有限合伙)出资人民币3,500,000.00元,占注册资本的13.7255%;罗钦出资人民币2,000,000.00元,占注册资本的7.8431%;杭州网恩投资合伙企业(有限合伙)出资人民币1,000,000.00元,占注册资本的3.9216%;钟颖出资人民币898,000.00元,占注册资本的3.5216%;伍世友出资人民币4,000.00元,占注册资本的0.0157%。公司所属行业:信息传输、软件和信息技术服务业(I)-互联网和相关服务(I64)-互联网平台(I643)-其他互联网平台(I6439)

控制本公司的最终控制方是蒯斌毅、卢风云夫妇。公司的统一社会信用代码:91330100670618627N。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月18日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

截至2023年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
杭州广纳人力资源服务有限公司
先之国际酒店管理学院有限公司
国际饭店业职业经理人协会有限公司
杭州先途信息技术有限公司

---

子公司名称

---

大迈点（杭州）信息技术有限公司

---

先之（杭州）教育科技有限公司

---

杭州迈居科技有限公司

---

本期合并财务报表范围详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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；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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

#### (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

##### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。



### （1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

### （2）处置子公司

#### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十三)长期股权投资”。

**(八) 现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

**(九) 外币业务和外币报表折算**

**1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生

的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

## 2、 外币财务报表的折算

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。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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认

金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，

则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债的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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

## 6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、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，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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其

损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款	账龄组合	1 年以内（含 1 年）：5% 1 至 2 年（含 2 年）：20% 2 至 3 年（含 3 年）：50% 3 年以上：100%

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## （十一）存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：库存商品、周转材料等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法



资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## (十二) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（三）十、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十三) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者

权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

#### (十四) 固定资产

##### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且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企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

##### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

##### 3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## (十五) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，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) 借款费用已经发生；
- (3) 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。

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，借款费用停止资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。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。

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	10 年	年限平均法	使用该软件产品的预期寿命周期

### 3、 截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产

### 4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬，直接投入主要指直接投入研发活动的相关材料，折旧费用主要指用于研发活动的固定资

产的折旧。

### 5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：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。

### 6、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

## (十七) 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、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的

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。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

#### (十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	年限平均法	3、5 年

#### (十九) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### (二十) 职工薪酬

##### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相



关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## (二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 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。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

## (二十二) 股份支付

本公司的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。本公司的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及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### 2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司

在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

## (二十三) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直

到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、 具体原则

本公司业务收入主要包括网络信息推广服务、广告发布服务、网络培训服务、人才猎头服务、劳务派遣服务。

网络信息推广服务，指为客户在合同期内提供的一种连续性网络推广服务，此类服务根据合同期限分期确认收入，已开发票未能确认收入部分记入合同负债科目。

广告宣传服务，指为客户在合同期内提供的广告发布及宣传活动服务，此类服务根据合同期限分期确认收入，已开发票未能确认收入部分记入合同负债科目。

网络培训服务，指公司为客户提供酒店行业培训服务，此类服务根据合同期限分期确认收入，已开发票未能确认收入部分记入合同负债科目。

人才猎头服务，指公司为客户招聘所需人才服务。此类服务在完成招聘服务后确认收入。

劳务派遣服务，指公司为客户派遣劳务人员服务。此类服务每月根据劳务人员实际工资与客户结算确认收入。

## (二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十五) 政府补助

### 1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相

关或与收益相关的判断依据为：根据发放补助的政府部门出具的补充说明作为划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

## 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本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。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

## (二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进

行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

## 1、 本公司作为承租人

### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、(十七)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，



并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

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

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

### （2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按

照本附注“三、(十) 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十三) 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十) 金融工具”。

#### (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十) 金融工具”。

## (二十八) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万人民币
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	100 万人民币
账龄超过一年的重要合同负债	100 万人民币
账龄超过一年的重要其他应付款项	100 万人民币
收到的重要投资活动有关的现金	500 万人民币
支付的重要投资活动有关的现金	500 万人民币
重要的合营企业或联营企业	500 万人民币

## (二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照该规定进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、 本期无重要会计估计变更

### 四、 税项

#### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	13、6、3	注 1
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、20	注 2
城市维护建设税	应缴流转税额	7	
教育费附加	应缴流转税额	3	
地方教育费附加	应缴流转税额	2	

注 1: 服务业增值税税率为 6%, 其中教育培训按照 3% 简易计税。

注 2: 母公司按应纳税所得额的 15% 计缴, 子公司按应纳税所得额的 20% 计缴。

**(二) 税收优惠**

(1) 根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局批准的编号为：GR202333004644 的高新技术企业证书，公司被认定为高新技术企业，自 2023 年度起三年内减按 15% 税率征收企业所得税

(2) 根据《财政部税务总局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)，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业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。

2023 年度本公司子公司均属于年应纳税所得额不超过 300 万元的小型微利企业，享受该税收优惠政策。

**五、 合并财务报表项目注释****(一) 货币资金**

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,909.22	2,448.22
银行存款	10,037,694.38	8,677,042.70
其他货币资金	1,454,439.87	59,305.97
合计	11,495,043.47	8,738,796.89

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无受限制的货币资金。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无存放于境外的货币资金。

**(二) 交易性金融资产**

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	84,803,466.14	77,585,104.88
其中：股票投资	6,580,674.00	5,584,361.70
银行理财投资	78,222,792.14	72,000,743.18
合计	84,803,466.14	77,585,104.88

**(三) 应收账款**

**1、 应收账款按账龄披露**

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,335,800.98	4,863,149.33
1 至 2 年	105,596.41	293,437.00
2 至 3 年	85,369.00	83,863.50
3 年以上	257,258.50	215,195.00
小计	3,784,024.89	5,455,644.83
减：坏账准备	487,852.33	558,971.62
合计	3,296,172.56	4,896,673.21

## 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,784,024.89	100.00	487,852.33	12.89	3,296,172.56	5,455,644.83	100.00	558,971.62	10.25	4,896,673.21
其中：										
账龄组合	3,784,024.89	100.00	487,852.33	12.89	3,296,172.56	5,455,644.83	100.00	558,971.62	10.25	4,896,673.21
合计	3,784,024.89	100.00	487,852.33		3,296,172.56	5,455,644.83	100.00	558,971.62		4,896,673.21

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,335,800.98	166,790.05	5.00
1 至 2 年	105,596.41	21,119.28	20.00
2 至 3 年	85,369.00	42,684.50	50.00
3 年以上	257,258.50	257,258.50	100.00
合计	3,784,024.89	487,852.33	

## 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
按组合计提 坏账准备	558,971.62		71,119.29			487,852.33
合计	558,971.62		71,119.29			487,852.33

## 4、 本期无实际核销的应收账款情况

## 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末 余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备 期末余额
万达酒店管理 (珠海)有限公 司	396,500.00		396,500.00	10.48	19,825.00
深圳市招商公 寓发展有限公 司	115,200.00		115,200.00	3.04	5,760.00
新城控股集团 酒店管理有限 公司	99,800.00		99,800.00	2.64	4,990.00



单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末 余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备 期末余额
上海耀雪置业有限公司	98,200.00		98,200.00	2.60	4,910.00
鹿客科技（北京）股份有限公司	80,000.00		80,000.00	2.11	4,000.00
合计	789,700.00		789,700.00	20.87	39,485.00

## (四) 预付款项

## 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	20,309.94	56.18	292,010.85	92.20
1 至 2 年	2,671.03	7.39	13,489.57	4.26
2 至 3 年	1,957.19	5.41	212.00	0.07
3 年以上	11,214.76	31.02	11,002.76	3.47
合计	36,152.92	100.00	316,715.18	100.00

## 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
中国石化销售有限公司浙江杭州石油分公司	11,425.72	31.60
网银在线（北京）科技有限公司	3,996.00	11.05
北京市德亿堂健康科技有限公司	3,780.00	10.46
深圳市腾讯计算机系统有限公司	3,228.47	8.93
湖南红星人力资源开发有限公司	3,000.00	8.30
合计	25,430.19	70.34

## (五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	281,777.12	58,165.70
合计	281,777.12	58,165.70

### 1、其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	291,344.34	52,806.00
1 至 2 年		10,000.00
2 至 3 年	10,000.00	
3 年以上	1,954,817.00	1,954,817.00
小计	2,256,161.34	2,017,623.00
减：坏账准备	1,974,384.22	1,959,457.30
合计	281,777.12	58,165.70

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,256,161.34	100.00	1,974,384.22	87.51	281,777.12	2,017,623.00	100.00	1,959,457.30	97.12	58,165.70
其中：										
账龄组合	2,256,161.34	100.00	1,974,384.22	87.51	281,777.12	2,017,623.00	100.00	1,959,457.30	97.12	58,165.70
合计	2,256,161.34	100.00	1,974,384.22		281,777.12	2,017,623.00	100.00	1,959,457.30		58,165.70

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	291,344.34	14,567.22	5.00
1 至 2 年			20.00
2 至 3 年	10,000.00	5,000.00	50.00
3 年以上	1,954,817.00	1,954,817.00	100.00
合计	2,256,161.34	1,974,384.22	

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,959,457.30			1,959,457.30
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	14,926.92			14,926.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,974,384.22			1,974,384.22

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,017,623.00			2,017,623.00
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	238,538.34			238,538.34
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	2,256,161.34			2,256,161.34

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,959,457.30	14,926.92				1,974,384.22
合计	1,959,457.30	14,926.92				1,974,384.22

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	1,340,000.00	1,340,000.00
押金保证金	623,767.00	623,767.00
其他	292,394.34	53,856.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合计	2,256,161.34	2,017,623.00

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州米订信息技术有限公司	往来款	1,340,000.00	3 年以上	59.39	1,340,000.00
杭州骆家庄股份经济合作社	押金及保证金	564,536.00	3 年以上	25.02	564,536.00
常丰虎	其他	226,638.34	1 年以内	10.05	11,331.92
代扣代缴项	其他	49,606.00	1 年以内	2.20	2,480.30
南都物业服务股份有限公司	押金及保证金	42,831.00	3 年以上	1.90	42,831.00
合计		2,223,611.34		98.56	1,961,179.22

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	7,626.06	
待抵扣进项税	126.41	602.46
合计	7,752.47	602.46

## (七) 长期股权投资

## 1、长期股权投资情况

被投资单位	上年年末 余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	
			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			
2. 联营企业													
杭州跟屁虫 影视有限 公司	1,538,901.55	1,538,901.55										1,538,901.55	1,538,901.55
广州市北昂 科技有限 公司	1,063,470.92				-134,231.13							929,239.79	
杭州美宿在 途网络科技 有限公司					-87,589.49		216,157.89			1,500,000.00		1,628,568.40	
杭州佳北信 息科技有限 公司			180,000.00		-26,752.02							153,247.98	
小计	2,602,372.47	1,538,901.55	180,000.00		-248,572.64		216,157.89			1,500,000.00		4,249,957.72	1,538,901.55
合计	2,602,372.47	1,538,901.55	180,000.00		-248,572.64		216,157.89			1,500,000.00		4,249,957.72	1,538,901.55

## (八) 其他权益工具投资

## 1、其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
常州零零壹网络科技有限公司	150,000.00	150,000.00						并非用于交易目的而计划长期持有
杭州智工云科技有限公司	210,000.00	210,000.00						
杭州美宿在途网络科技有限公司		1,500,000.00						
杭州福升咨询管理有限公司	125,000.00							
广东荟星阁网络科技有限公司								
杭州钟鼎国升科技服务有限公司								
合计	485,000.00	1,860,000.00						



## 2、本期存在终止确认的情况说明

项目名称	转入留存收益的 累计利得	转入留存收益的 累计损失	终止确认的原因
杭州美宿在途网络科技有限公司			公司派出人员担任被投资公司董事（表决权1/5），能够对其经营决策产生重大影响，转入长期股权投资核算

## (九) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,000,000.00	3,000,000.00
权益工具投资	4,000,000.00	3,000,000.00
合计	4,000,000.00	3,000,000.00

## (十) 固定资产

## 1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,192,564.93	3,641,405.65
固定资产清理		
合计	3,192,564.93	3,641,405.65

## 2、固定资产情况

项目	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	1,921,669.36	13,309,781.01	15,231,450.37
(2) 本期增加金额		1,282,139.09	1,282,139.09
—购置		1,282,139.09	1,282,139.09
(3) 本期减少金额		2,619,618.37	2,619,618.37
—处置或报废		2,619,618.37	2,619,618.37
(4) 期末余额	1,921,669.36	11,972,301.73	13,893,971.09
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	1,759,480.07	9,814,356.10	11,573,836.17

项目	运输设备	电子及其他设备	合计
(2) 本期增加金额	39,663.48	1,586,860.50	1,626,523.98
—计提	39,663.48	1,586,860.50	1,626,523.98
(3) 本期减少金额		2,515,162.54	2,515,162.54
—处置或报废		2,515,162.54	2,515,162.54
(4) 期末余额	1,799,143.55	8,886,054.06	10,685,197.61
<b>3. 减值准备</b>			
(1) 上年年末余额	1,519.07	14,689.48	16,208.55
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	1,519.07	14,689.48	16,208.55
<b>4. 账面价值</b>			
(1) 期末账面价值	121,006.74	3,071,558.19	3,192,564.93
(2) 上年年末账面价值	160,670.22	3,480,735.43	3,641,405.65

### 3、 期末无暂时闲置的固定资产

### 4、 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况

### 5、 本期无未办妥产权证书的固定资产情况

## (十一) 使用权资产

### 1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
<b>1. 账面原值</b>		
(1) 上年年末余额	5,097,348.17	5,097,348.17
(2) 本期增加金额	5,919,459.93	5,919,459.93
—新增租赁	5,919,459.93	5,919,459.93
(3) 本期减少金额	5,097,348.17	5,097,348.17
—处置	5,097,348.17	5,097,348.17
(4) 期末余额	5,919,459.93	5,919,459.93
<b>2. 累计折旧</b>		
(1) 上年年末余额	4,456,778.40	4,456,778.40
(2) 本期增加金额	1,956,005.31	1,956,005.31

项目	房屋及建筑物	合计
—计提	1,956,005.31	1,956,005.31
(3) 本期减少金额	5,097,348.17	5,097,348.17
—处置	5,097,348.17	5,097,348.17
(4) 期末余额	1,315,435.54	1,315,435.54
3. 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		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	4,604,024.39	4,604,024.39
(2) 上年年末账面价值	640,569.77	640,569.77

## (十二) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	307,106.40	307,106.40
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	307,106.40	307,106.40
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	245,816.64	245,816.64
(2) 本期增加金额	13,386.91	13,386.91
—计提	13,386.91	13,386.91
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	259,203.55	259,203.55
3. 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		

项目	软件	合计
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	47,902.85	47,902.85
(2) 上年年末账面价值	61,289.76	61,289.76

2、 本期无使用寿命不确定的知识产权

3、 本期无具有重要影响的单项知识产权

4、 本期无所有权或使用权受到限制的知识产权

5、 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

### (十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	54,702.23		54,702.23		
合计	54,702.23		54,702.23		

### (十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,473,701.07	371,055.16	2,534,333.47	380,150.02
未确认股权转让收益	4,334,800.00	650,220.00	5,384,800.00	807,720.00
交易性金融资产公允价值变动	3,693,805.53	554,070.83	6,171,278.33	925,691.75
租赁负债税会差异	3,957,616.47	593,642.47	75,240.40	11,286.06
合计	14,459,923.07	2,168,988.46	14,165,652.20	2,124,847.83

**2、 未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产税会差异	3,914,724.73	587,208.71		
合计	3,914,724.73	587,208.71		

**3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债**

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	587,208.71	1,581,779.75		2,124,847.83
递延所得税负债	587,208.71			

**4、 未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,543,645.58	1,538,901.55
可抵扣亏损	6,440,317.97	6,366,699.36
合计	7,983,963.55	7,905,600.91

**5、 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	上年年末余额	备注
2023 年		262,496.76	
2024 年	633,286.91	829,655.27	
2025 年	1,752,328.51	1,805,411.66	
2026 年	1,834,017.87	1,834,017.87	
2027 年	1,635,117.80	1,635,117.80	
2028 年	585,566.88		
合计	6,440,317.97	6,366,699.36	

## (十五) 短期借款

## 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	100,000.00	1,000,000.00
合计	100,000.00	1,000,000.00

## (十六) 应付账款

## 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	530,282.30	261,411.00
1—2 年（含 2 年）	4,400.00	0.10
2—3 年（含 3 年）		293.88
3 年以上	9,965.10	9,671.22
合计	544,647.40	271,376.20

## 2、 本期无账龄超过一年或逾期的重要应付账款

## (十七) 合同负债

## 1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收服务费	42,149,444.73	37,023,040.30
合计	42,149,444.73	37,023,040.30

## (十八) 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
短期薪酬	2,531,964.92	33,490,602.17	31,769,435.13	4,253,131.96
离职后福利-设定提存计划	100,442.32	1,418,251.99	1,287,552.59	231,141.72
辞退福利		48,076.93	48,076.93	
合计	2,632,407.24	34,956,931.09	33,105,064.65	4,484,273.68

**2、短期薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,449,031.67	31,206,207.49	29,493,634.88	4,161,604.28
(2) 职工福利费		403,153.99	403,153.99	
(3) 社会保险费	76,975.97	873,620.65	865,715.58	84,881.04
其中：医疗保险费	75,593.10	854,125.24	848,016.73	81,701.61
工伤保险费	1,382.87	19,495.41	17,698.85	3,179.43
(4) 住房公积金		633,378.00	633,378.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	5,957.28	374,242.04	373,552.68	6,646.64
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	2,531,964.92	33,490,602.17	31,769,435.13	4,253,131.96

**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
基本养老保险	96,965.04	1,369,238.30	1,243,044.90	223,158.44
失业保险费	3,477.28	49,013.69	44,507.69	7,983.28
合计	100,442.32	1,418,251.99	1,287,552.59	231,141.72

**(十九) 应交税费**

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	461,643.07	295,911.34
企业所得税	503,342.17	1,643,509.59
个人所得税	225,267.11	180,058.85
城市维护建设税	29,246.20	19,957.61
教育费附加	12,491.60	8,553.26
地方教育费附加	8,327.73	5,702.18
印花税	6,776.25	5,944.66
合计	1,247,094.13	2,159,637.49

**(二十) 其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	204,628.16	183,159.29
合计	204,628.16	183,159.29

### 1、其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	19,000.00	19,000.00
其他	185,628.16	164,159.29
合计	204,628.16	183,159.29

#### (2) 本期无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

### (二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,941,274.77	
合计	1,941,274.77	

### (二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	22,436.00	33,657.99
合计	22,436.00	33,657.99

### (二十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	3,957,616.45	
其中：未确认融资费用	178,181.66	
减：一年内到期的租赁负债	1,941,274.77	
合计	2,016,341.68	



**(二十四) 股本**

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	25,500,000.00						25,500,000.00

**(二十五) 资本公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)				
(1)投资者投入的资本	1,343,690.63			1,343,690.63
其他资本公积				
(1)权益法核算下被投资单位其他权益变动(注)	1,307,057.17	216,157.89		1,523,215.06
合计	2,650,747.80	216,157.89		2,866,905.69

注：本期资本公积增加主要系第三方公司对联营企业溢价增资。

**(二十六) 盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,740,816.89	1,736,069.41		12,476,886.30
合计	10,740,816.89	1,736,069.41		12,476,886.30

说明：根据公司章程规定，按母公司 2023 年度净利润的 10%提取法定盈余公积。

**(二十七) 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	21,732,658.79	15,545,979.43
调整后年初未分配利润	21,732,658.79	15,545,979.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,237,180.79	21,174,798.86
减：提取法定盈余公积	1,736,069.41	2,238,119.50
应付普通股股利	18,360,000.00	12,750,000.00
期末未分配利润	22,873,770.17	21,732,658.79

未分配利润说明：

1、根据公司章程规定，按母公司 2023 年度净利润的 10%提取法定盈余公积。

2、根据公司 2023 年 5 月 12 日股东大会审议通过的利润分配方案，以公司现有股本 25,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 7.20 元人民币现金，2023 年 5 月已实施完毕。

## (二十八) 营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,221,572.86	9,994,206.29	68,031,177.96	6,201,314.82
其他业务	56,618.60	38,663.18		
合计	71,278,191.46	10,032,869.47	68,031,177.96	6,201,314.82

#### 营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	71,221,572.86	68,031,177.96
其中：		
招聘相关服务	46,656,614.02	47,162,413.73
网络培训相关服务	5,801,346.34	8,764,760.65
其他增值服务	18,763,612.50	12,104,003.58
其他业务收入	56,618.60	
其中：		
其他	56,618.60	
合计	71,278,191.46	68,031,177.96

### 2、合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
商品类型：		
招聘相关服务	46,656,614.02	47,162,413.73
网络培训相关服务	5,801,346.34	8,764,760.65
其他增值服务	18,763,612.50	12,104,003.58
其他	56,618.6	
合计	71,278,191.46	68,031,177.96
按经营地区分类：		
国内地区	71,278,191.46	68,031,177.96

合同分类	本期金额	上期金额
国外地区		
合计	71,278,191.46	68,031,177.96
按商品转让的时间分类：		
在某一时点确认	14,548,758.97	10,445,064.59
在某一时段内确认	56,729,432.49	57,586,113.37
合计	71,278,191.46	68,031,177.96

**(二十九) 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	246,971.40	184,532.11
教育费附加	105,634.22	79,020.94
地方教育费附加	70,422.81	52,680.65
印花税	22,800.95	18,230.54
车船税	3,360.00	3,360.00
合计	449,189.38	337,824.24

**(三十) 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,967,300.19	10,773,926.71
广告宣传费	1,419,353.64	492,556.48
使用权资产折旧	776,778.39	942,978.13
差旅费	799,477.69	442,407.88
通讯费	512,189.62	415,423.84
其他	550,450.84	236,883.33
合计	17,025,550.37	13,304,176.37

**(三十一) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,452,735.31	5,652,810.71
办公费	2,248,773.66	2,339,959.52
使用权资产折旧	367,300.19	427,950.30
咨询费	875,541.69	777,566.78

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	1,089,103.43	859,373.40
折旧费	1,073,397.93	830,968.84
汽车费用	87,921.55	82,096.08
无形资产摊销	13,386.91	35,051.16
其他	626,827.23	51,090.94
合计	13,834,987.90	11,056,867.73

**(三十二) 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,775,051.77	12,806,101.09
使用权资产折旧	449,020.09	608,523.09
折旧	553,126.05	370,791.09
其他	31,640.16	101,228.20
合计	11,808,838.07	13,886,643.47

**(三十三) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息费用	109,197.23	25,322.94
其中：租赁负债利息费用	106,055.56	22,506.27
减：利息收入	80,222.22	89,144.37
汇兑损益	-2,244.59	-6,841.09
其他	19,501.87	18,752.06
合计	46,232.29	-51,910.46

**(三十四) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额
政府补助	107,077.88	281,381.86
进项税加计抵减	41,458.88	116,666.30
代扣个人所得税手续费	16,333.51	18,037.17
合计	164,870.27	416,085.33

**(三十五) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-248,572.64	-444,162.70
处置长期股权投资产生的投资收益	1,050,000.00	400,000.00
银行理财产品投资收益	1,475,411.39	2,033,017.90
交易性金融资产在持有期间的投资收益	30,757.28	101,277.42
处置交易性金融资产取得的投资收益	63,420.53	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	103,927.62	
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
债务重组产生的投资收益		
合计	2,474,944.18	2,090,132.62

**(三十六) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		
其中：股票投资	2,477,472.82	-2,456,035.67
合计	2,477,472.82	-2,456,035.67

**(三十七) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-71,119.29	102,498.50
其他应收款坏账损失	14,926.92	261,456.88
合计	-56,192.37	363,955.38

**(三十八) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
使用权资产处置收益		-1,061.58	
合计		-1,061.58	

**(三十九) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,900.00	4,370.00	4,900.00
其他	36,581.70	4,073.69	36,581.70
合计	41,481.70	8,443.69	41,481.70

**(四十) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	104,455.83		104,455.83
滞纳金及罚款支出	15,350.40	147.51	15,350.40
其他		233.26	
合计	119,806.23	380.77	119,806.23

**(四十一) 所得税费用****1、 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,395,282.65	2,180,042.86
递延所得税费用	543,068.08	-360,597.91
合计	1,938,350.73	1,819,444.95

**2、 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期金额
利润总额	23,175,679.09
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	3,473,041.64
子公司适用不同税率的影响	-18,522.88
调整以前期间所得税的影响	-415.50
非应税收入的影响	-4,460.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	720,643.42
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	-538,604.36
研发费加计扣除的影响	-1,634,844.87
残疾人工资加计扣除的影响	-46,013.23

项目	本期金额
弥补以前年度亏损的影响	-12,472.58
所得税费用	1,938,350.73

**(四十二) 每股收益****1、 基本每股收益**

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	21,237,180.79	21,174,798.86
本公司发行在外普通股的加权平均数	25,500,000.00	25,500,000.00
基本每股收益	0.83	0.83
其中：持续经营基本每股收益	0.83	0.83
终止经营基本每股收益		

**2、 稀释每股收益**

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	21,237,180.79	21,174,798.86
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	25,500,000.00	25,500,000.00
稀释每股收益	0.83	0.83
其中：持续经营稀释每股收益	0.83	0.83
终止经营稀释每股收益		

**(四十三) 现金流量表项目****1、 与经营活动有关的现金****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
政府补助	111,977.88	285,063.86
银行存款利息收入	80,222.22	89,144.37
暂收款及收回暂付款	357,874.56	690,433.03

项目	本期金额	上期金额
其他	52,915.21	22,110.86
合计	602,989.87	1,086,752.12

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
暂付款与偿还暂收款	574,944.03	450,895.14
办公费	2,248,773.66	2,339,959.52
业务招待费	1,089,103.43	859,373.40
广告费	1,419,353.64	492,556.48
咨询费	875,541.69	777,566.78
差旅费	799,477.69	442,407.88
会务费	71,654.18	5,987.85
研发费	31,640.16	101,228.20
其他	1,657,563.20	499,355.53
合计	8,768,051.68	5,969,330.78

## 2、与筹资活动有关的现金

## (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	2,171,294.00	2,008,446.19
合计	2,171,294.00	2,008,446.19

## (2) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,000,000.00	100,000.00		1,000,000.00		100,000.00

## (四十四) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		



补充资料	本期金额	上期金额
净利润	21,237,328.36	21,170,045.08
加：信用减值损失	-56,192.37	363,955.38
资产减值准备		
固定资产折旧	1,626,523.98	1,201,759.93
油气资产折耗		
使用权资产折旧	1,956,005.31	2,254,596.99
无形资产摊销	13,386.91	35,051.16
长期待摊费用摊销	54,702.23	208,202.24
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)		1,061.58
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	104,455.83	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-2,477,472.82	2,456,035.67
财务费用(收益以“-”号填列)	106,952.64	18,481.85
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,474,944.18	-2,090,132.62
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-44,140.63	-360,597.91
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	587,208.71	
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)	1,706,493.85	-22,784.15
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,619,318.63	-11,096,100.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,959,626.45	14,139,574.41
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产	5,919,459.93	
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,495,043.47	8,738,796.89
减：现金的期初余额	8,738,796.89	22,887,383.53
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	2,756,246.58	-14,148,586.64

**2、 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	上年年末余额
一、 现金	11,495,043.47	8,738,796.89
其中： 库存现金	2,909.22	2,448.22
可随时用于支付的银行存款	10,037,694.38	8,677,042.70
可随时用于支付的其他货币资金	1,454,439.87	59,305.97
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、 现金等价物		
其中： 三个月内到期的债券投资		
三、 期末现金及现金等价物余额	11,495,043.47	8,738,796.89
其中： 持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

期末公司无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

**(四十五) 租赁****1、 作为承租人**

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	106,055.56	22,506.27
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
与租赁相关的总现金流出	2,171,294.00	2,008,446.19

**2、 作为出租人**

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	56,618.60	

**六、 在其他主体中的权益****(一) 在子公司中的权益**

## 1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
杭州广纳人力资源服务有限公司	2,000,000.00	杭州	杭州	服务业	100.00		出资设立
杭州先途信息技术有限公司	1,000,000.00	杭州	杭州	服务业	80.00		出资设立
大迈点(杭州)信息技术有限公司	2,000,000.00	杭州	杭州	服务业	100.00		出资设立
先之(杭州)教育科技有限公司	5,000,000.00	杭州	杭州	服务业	100.00		出资设立
杭州迈居科技有限公司	1,000,000.00	杭州	杭州	服务业	100.00		出资设立
先之国际酒店管理职业学院有限公司		香港	香港	服务业	100.00		出资设立
国际饭店业职业经理人协会有限公司		香港	香港	服务业	100.00		出资设立

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

## 1、重要的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	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
杭州跟屁虫影视有限公司	杭州	杭州	服务业	20.00		权益法	是
广州市北昂科技有限公司	广州	广州	服务业	7.82		权益法	是
杭州美宿在途网络科技有限公司	杭州	杭州	服务业	4.44		权益法	是
杭州佳北信息科技有限公司	杭州	杭州	服务业	18.00		权益法	是

## 2、合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前 期累计损失	本期末确认的损 失（或本期分享的 净 利润）	本期末累积未确 认的损失
杭州跟屁虫影视有限公司	-197,191.71	19,319.66	-177,872.05

## 七、政府补助

## (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

## 1、计入当期损益的政府补助

## 与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的 金额	
		本期金额	上期金额
稳岗就业补贴	114,312.36		114,312.36
企业人才技能提升补贴	61,000.00		61,000.00
高新技术企业奖励	36,000.00		36,000.00
大学生见习训练补贴	33,736.17	10,530.62	23,205.55
用工补助	43,440.00	27,360.00	16,080.00
疫情响应期间企业用工补 助	12,000.00		12,000.00
小微企业新招用高校毕业 生社保补贴	11,783.95		11,783.95
一次性留工培训补贴	5,500.00		5,500.00
一次性扩岗补贴	1,500.00		1,500.00
支持和促进重点群体创业 就业	40,950.00	40,950.00	
中小微企业一次性吸纳就 业	3,000.00	3,000.00	
企业女职工产假期间社保 补贴	14,285.47	14,285.47	
单位一次性就业补贴	6,000.00	6,000.00	
小微企业第一季度减免增 值税收入	4,951.79	4,951.79	

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
党建工作经费补助	4,900.00	4,900.00	
合计	393,359.74	111,977.88	281,381.86

## 八、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

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

### (二) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。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。为降低信用风险，本公司严格控制信用额度、进行信用逐级审批，公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司仅与经信用审核、信誉良好的客户进行交易，信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司的客户较为分散，因此在本公司不存在重大信用风险集中。截至本期末，本公司不存在重大信用风险。

### (三) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，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。

项目	期末余额
----	------

	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年 以上	未折现合同 金额合计	账面价值
应付账款		544,647.40				544,647.40	544,647.40
其他应付款		204,628.16				204,628.16	204,628.16
租赁负债			2,171,294.00			2,171,294.00	2,016,341.68
一年内到期非流动负债		2,171,294.00				2,171,294.00	1,941,274.77
短期借款		100,438.36				100,438.36	100,000.00
合计		3,021,007.92	2,171,294.00			5,192,301.92	4,806,892.01

项目	上年年末余额						账面价值
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年 以上	未折现合同 金额合计	
应付账款		271,376.20				271,376.20	271,376.20
其他应付款		183,159.29				183,159.29	183,159.29
短期借款		1,000,000.00				1,000,000.00	1,000,000.00
合计		1,454,535.49				1,454,535.49	1,454,535.49

#### (四) 市场风险

金融工具的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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

##### 1、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。

本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2023 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算

的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 70.83 元（2022 年 12 月 31 日：448.61 元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

## 2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金				99,852.79		99,852.79
合计				99,852.79		99,852.79

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润 0.00 元（2022 年 12 月 31 日：8,487.49 元）。管理层认为 10% 合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

## 3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于划分为交易性金融资产的股票投资，存在股票公允价值变动的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果股票基金投资的公允价值上涨或下跌 10%，则本公司将增加或减少净利润 718,126.56 元（2022 年 12 月 31 日：净利润 474,670.74 元）。管理层认为 10% 合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

## 九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报



价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

#### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产	6,580,674.00	78,222,792.14		84,803,466.14
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,580,674.00	78,222,792.14		84,803,466.14
(1) 股票投资	6,580,674.00			6,580,674.00
(2) 理财产品投资		78,222,792.14		78,222,792.14
◆其他权益工具投资			485,000.00	485,000.00
◆其他非流动金融资产			4,000,000.00	4,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			4,000,000.00	4,000,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>6,580,674.00</b>	<b>78,222,792.14</b>	<b>4,485,000.00</b>	<b>89,288,466.14</b>

#### 十、 关联方及关联交易

##### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
蒯斌毅、卢风云夫妇	实际控制人	1,681.22 万元	65.96	69.01

##### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

##### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

## (四) 无其他关联方情况

## (五) 关联交易情况

## 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
杭州跟屁虫影视有限公司	广播影视服务	223,318.87	454,515.47

## 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州市北昂科技有限公司	招聘相关服务	344,150.92	
杭州美宿在途网络科技有限公司	其他增值服务	28,301.89	
杭州智工云科技有限公司	其他增值服务	23,667.33	
杭州钟鼎国升科技服务有限公司	其他增值服务	339,622.64	

## 2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

## 3、本期无关联租赁情况

## 4、本期无关联担保情况

## 5、本期无关联方资金拆借

## 6、本期无关联方资产转让、债务重组情况

## 7、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,585,581.73	2,160,002.26

## 8、本期无其他关联交易

## (六) 本期无关联方应收应付等未结算项目

## (七) 本期无关联方承诺

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

- 1、资产负债表日不存在重要承诺
- 2、公司不存在其他需要披露的承诺事项

### (二) 或有事项

- 1、资产负债表日不存在的重要或有事项
- 2、公司不存在其他重要或有事项

## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 无重要的非调整事项

### (二) 利润分配情况

公司目前总股本为 25,500,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 8.0 元（含税）。

### (三) 无销售退回

### (四) 无其他资产负债表日后事项

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,240,920.98	4,857,069.33
1 至 2 年	105,596.41	293,437.00
2 至 3 年	85,369.00	83,863.50
3 年以上	257,258.50	215,195.00
小计	3,689,144.89	5,449,564.83
减：坏账准备	483,108.33	558,667.62
合计	3,206,036.56	4,890,897.21

## 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,689,144.89	100.00	483,108.33	13.10	3,206,036.56	5,449,564.83	100.00	558,667.62	10.25	4,890,897.21
其中：										
账龄组合	3,689,144.89	100.00	483,108.33	13.10	3,206,036.56	5,449,564.83	100.00	558,667.62	10.25	4,890,897.21
合计	3,689,144.89	100.00	483,108.33		3,206,036.56	5,449,564.83	100.00	558,667.62		4,890,897.21

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,240,920.98	162,046.05	5.00
1 至 2 年	105,596.41	21,119.28	20.00
2 至 3 年	85,369.00	42,684.50	50.00
3 年以上	257,258.50	257,258.50	100.00
合计	3,689,144.89	483,108.33	

## 3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
按组合计 提坏账准 备	558,667.62		75,559.29			483,108.33
合计	558,667.62		75,559.29			483,108.33

## 4、本期无实际核销的应收账款情况

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末 余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备 期末余额
万达酒店管理 (珠海)有限公 司	396,500.00		396,500.00	10.75	19,825.00
深圳市招商公 寓发展有限公 司	115,200.00		115,200.00	3.12	5,760.00
新城控股集团 酒店管理有限	99,800.00		99,800.00	2.71	4,990.00

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末 余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备 期末余额
公司					
上海耀雪置业 有限公司	98,200.00		98,200.00	2.66	4,910.00
鹿客科技（北 京）股份有限公 司	80,000.00		80,000.00	2.17	4,000.00
合计	789,700.00		789,700.00	21.41	39,485.00

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	661,777.12	58,165.70
合计	661,777.12	58,165.70

### 1、其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	691,344.34	52,806.00
1 至 2 年		10,000.00
2 至 3 年	10,000.00	
3 年以上	1,954,817.00	1,954,817.00
小计	2,656,161.34	2,017,623.00
减：坏账准备	1,994,384.22	1,959,457.30
合计	661,777.12	58,165.70

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,656,161.34	100.00	1,994,384.22	75.09	661,777.12	2,017,623.00	100.00	1,959,457.30	97.12	58,165.70
其中：										
账龄组合	2,656,161.34	100.00	1,994,384.22	75.09	661,777.12	2,017,623.00	100.00	1,959,457.30	97.12	58,165.70
合计	2,656,161.34	100.00	1,994,384.22		661,777.12	2,017,623.00	100.00	1,959,457.30		58,165.70

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	691,344.34	34,567.22	5.00
1 至 2 年			20.00
2 至 3 年	10,000.00	5,000.00	50.00
3 年以上	1,954,817.00	1,954,817.00	100.00
合计	2,656,161.34	1,994,384.22	

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,959,457.30			1,959,457.30
上年年末余额在本期				
--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	34,926.92			34,926.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,994,384.22			1,994,384.22



其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,017,623.00			2,017,623.00
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	638,538.34			638,538.34
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	2,656,161.34			2,656,161.34

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,959,457.30	34,926.92				1,994,384.22
合计	1,959,457.30	34,926.92				1,994,384.22

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	1,340,000.00	1,340,000.00
押金保证金	623,767.00	623,767.00
资金拆借款	400,000.00	
其他	292,394.34	53,856.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合计	2,656,161.34	2,017,623.00

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州米订信息技术有限公司	往来款	1,340,000.00	3年以上	50.45	1,340,000.00
杭州骆家庄股份经济合作社	押金及保证金	564,536.00	3年以上	21.25	564,536.00
大迈点(杭州)信息技术有限公司	资金拆借款	400,000.00	1年以内	15.06	20,000.00
常丰虎	其他	226,638.34	1年以内	8.53	11,331.92
代扣代缴项	其他	49,606.00	1年以内	1.87	2,480.30
合计		2,580,780.34		97.16	1,938,348.22

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,000,000.00	3,793,430.15	3,206,569.85	7,000,000.00		7,000,000.00
对联营、合营企业投资	4,249,957.72	1,538,901.55	2,711,056.17	2,602,372.47	1,538,901.55	1,063,470.92
合计	11,249,957.72	5,332,331.70	5,917,626.02	9,602,372.47	1,538,901.55	8,063,470.92

## 1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
杭州广纳人力资源服务有限公司	2,000,000.00				1,453,390.39		2,000,000.00	1,453,390.39
杭州先途信息技术有限公司	800,000.00				340,039.76		800,000.00	340,039.76
大迈点（杭州）信息技术有限公司	2,000,000.00				2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00
先之（杭州）教育科技有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
杭州迈居科技有限公司	200,000.00						200,000.00	
先之国际酒店管理学院有限公司								
国际饭店业职业经理人协会有限公司								
合计	7,000,000.00				3,793,430.15		7,000,000.00	3,793,430.15

## 2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末 余额	减值准备上年 年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			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		
2. 联营企业												
杭州跟屁虫 影视有限 公司	1,538,901.55	1,538,901.55									1,538,901.55	1,538,901.55
广州市北昂 科技有限 公司	1,063,470.92				-134,231.13						929,239.79	
杭州美宿在 途网络科技 有限公司					-87,589.49		216,157.89			1,500,000.00	1,628,568.40	
杭州佳北信 息科技有限 公司			180,000.00		-26,752.02						153,247.98	
小计	2,602,372.47	1,538,901.55	180,000.00		-248,572.64		216,157.89			1,500,000.00	4,249,957.72	1,538,901.55
合计	2,602,372.47	1,538,901.55	180,000.00		-248,572.64		216,157.89			1,500,000.00	4,249,957.72	1,538,901.55

**(四) 营业收入和营业成本****1、营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,503,035.21	9,994,206.29	67,565,372.83	6,201,314.82
其他业务	56,618.60	38,663.18		
合计	69,559,653.81	10,032,869.47	67,565,372.83	6,201,314.82

## 营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入（注）	69,503,035.21	67,565,372.83
其中：		
招聘相关服务	46,656,614.02	47,162,413.73
网络培训相关服务	5,148,234.42	8,684,995.46
其他增值服务	17,698,186.77	11,717,963.64
其他业务收入	56,618.60	
其中：		
其他	56,618.60	
合计	69,559,653.81	67,565,372.83

注：其中 2023 年劳务派遣收入为 0 元。

**(五) 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,273,965.56	12,223,415.85
使用权资产折旧	449,020.09	608,523.09
折旧	553,126.05	370,791.09
其他	31,640.16	101,228.20
合计	11,307,751.86	13,303,958.23

**(六) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-248,572.64	-444,162.70
处置长期股权投资产生的投资收益	1,050,000.00	400,000.00

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品投资收益	1,475,411.39	2,033,017.90
交易性金融资产在持有期间的投资收益	30,757.28	101,277.42
处置交易性金融资产取得的投资收益	63,420.53	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	103,927.62	
合计	2,474,944.18	2,090,132.62

## 十四、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-104,455.83	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	111,977.88	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,047,062.02	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	21,231.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,050,000.00	
小计	5,125,815.37	
所得税影响额	768,546.86	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,357,268.51	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的说明：

项目	涉及金额	原因
处置长期股权投资产生的投资收益	1,050,000.00	处置长期股权投资产生的投资收益

## （二）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）	
		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	35.06	0.83	0.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.87	0.66	0.66



## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (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

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照该规定进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-104, 455. 83
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助	111, 977. 88

除外	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,047,062.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,231.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,050,000.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>5,125,815.37</b>
减: 所得税影响数	768,546.86
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,357,268.51</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用