



爱上网

NEEQ: 837312

苏州爱上网络科技股份有限公司

Suzhou Loveshang Network Technology

Co.,LTD



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人黄一飞、主管会计工作负责人张丽华及会计机构负责人（会计主管人员）张丽华保证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、利安达会计师事务所（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

无
---

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	15
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	23
	附件会计信息调整及差异情况 .....	86

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

## 释义

释义项目		释义
公司爱上网	指	苏州爱上网科技股份有限公司
有限公司	指	张家港爱上网科技有限公司，系股份公司前身
爱上良缘	指	苏州爱上良缘文化传媒有限公司，系股份公司控股子公司
股东大会	指	苏州爱上网科技股份有限公司股东大会
董事会	指	苏州爱上网科技股份有限公司董事会
监事会	指	苏州爱上网科技股份有限公司监事会
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
会计师事务所	指	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
互联网+	指	“互联网+各个传统行业”，利用信息通信技术以及互联网平台，让互联网与传统行业进行深度融合，创造新的发展生活
IP	指	知识产权
APP	指	应用程序(外语缩写:App 外语全称:Application)
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州爱上网络科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Suzhou Loveshang Network Technology Co., LTD loveshang		
法定代表人	黄一飞	成立时间	2018年1月21日
控股股东	控股股东为（张燕）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张美芹、张燕），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64）-互联网信息服务（I642）-互联网信息服务（I6420）		
主要产品与服务项目	目前公司的主要产品与服务项目为两大类：1、网络发布服务；2、线下活动服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	爱上网	证券代码	837312
挂牌时间	2016年5月9日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	1,000,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张燕	联系地址	江苏省张家港市杨舍镇吾悦商业广场13幢B707-B714
电话	0512-58795805	电子邮箱	36718673@qq.com
传真	0512-58792363		
公司办公地址	江苏省张家港市杨舍镇吾悦商业广场13幢B707-B714	邮政编码	215600
公司网址	http://www.loveshang.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320582670999239D		
注册地址	江苏省苏州市张家港市杨舍镇吾悦商业广场13幢B707-B714		
注册资本（元）	1,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、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

公司属于互联网信息服务行业，依托自有网站“爱上网”、移动端 APP、微信公众号、视频号、抖音号等多样化平台，为张家港市及周边地区的用户提供精品生活消费资讯信息及线上线下精准服务；通过向各消费行业的客户提供创意策划和互动营销等整体营销解决方案，涵盖房地产、装修、综合体、银行、旅游、亲子、美食、招聘、相亲等各个领域。截至 2023 年底，已经拥有 800 多个合作伙伴，网站实名注册用户超 50 万名，微信矩阵粉丝超 42 万，APP 下载量近 50 万人次，日活 20000+。

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

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

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

4、房产中介服务 在房产交易中，依托平台数据，为买卖双方提供居间服务。

5、人力资源服务，为求职者和企业提供网络招聘信息。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023 年 12 月获得“高新技术企业”认定

### 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	3,536,646.01	4,923,566.76	-28.17%
毛利率%	52.12%	59.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	384,508.51	931,995.24	-58.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经	64,892.05	887,164.99	-92.70%

常性损益后的净利润			
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)	11.09%	21.50%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	1.87%	20.47%	-
基本每股收益	0.38	0.93	-58.76%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	4,640,443.01	5,688,607.85	-18.43%
负债总计	1,855,287.04	2,387,825.97	-22.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,757,923.01	3,273,414.50	-15.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.76	3.27	-15.75%
资产负债率% (母公司)	40.00%	42.16%	-
资产负债率% (合并)	39.98%	41.98%	-
流动比率	2.79	2.61	-
利息保障倍数	-	-	-
<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	50,821.51	1,162,687.15	-95.63%
应收账款周转率	4.51	3.88	-
存货周转率	-	-	-
<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%	-18.43%	-21.09%	-
营业收入增长率%	-28.17%	-33.66%	-
净利润增长率%	-58.76%	-46.23%	-

### 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	3,170,783.46	68.33%	2,295,406.88	40.35%	38.14%
应收票据					
应收账款	751,125.32	16.19%	818,110.95	14.38%	-8.19%
固定资产	264,202.65	5.69%	15,046.37	0.26%	1,655.92%
使用权资产	412,395.04	8.89%	557,946.23	9.81%	-26.09%

租赁负债	272,834.70	5.88%	412,240.3	7.25%	-33.82%
应付帐款	153,500.00	3.31%	250,000.00	4.39%	-38.60%
合同负债	869,789.25	18.74%	1,146,942.29	20.16%	-24.16%
应付职工薪酬	334,280.90	7.20%	525,598.66	9.24%	-36.40%
应交税费	18,077.29	0.39%	25,147.41	0.44%	-28.11%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金增加是有效控制成本和运营效率提升所致。
- 2、应收账款下降是要求提前支付减少赊销。
- 3、固定资产增加是新项目添置运营设备。
- 4、使用权资产减少是折旧影响。
- 5、租赁负债减少是租赁付款的支付。
- 6、应付账款减少是采购减少。
- 7、合同负债减少是客户款项的确认为收入。
- 8、应付职工薪酬减少是职工人员减少。
- 9、应交税费减少是营收和盈利减少。

## (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	3,536,646.01	-	4,923,566.76	-	-28.17%
营业成本	1,693,465.56	47.88%	1,984,862.28	40.31%	-14.68%
毛利率%	52.12%	-	59.69%	-	-
管理费用	1,281,017.29	36.22%	1,679,207.08	34.11%	-23.71%
研发费用	413,484.98	11.69%	570,328.14	11.58%	-27.50%
财务费用	21,748.60	0.61%	26,500.99	0.54%	-17.93%
信用减值损失	-47,162.83	-1.33%	6,553.39	0.13%	-819.67%
其他收益	250,151.40	7.07%	290,302.91	5.90%	-13.83%
投资收益	87,809.23	2.48%	14,426.10	0.29%	508.68%
营业利润	400,958.44	11.34%	946,413.57	19.22%	-57.63%
营业外收入	3,079.67	0.09%	1,819.80	0.04%	69.23%
营业外支出	4,601.92	0.13%			
净利润	384,374.09	10.87%	932,074.48	18.93%	-58.76%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入降低，主要是受房产、装修行业市场需求下降影响；
- 2、营业成本降低，是根据市场变化，调整经营业务团队导致降低管理和运营成本；
- 3、管理费用降低，是组织结构优化，精简部门人员。

- 4、研发费用降低，是部分研发项目接近完成。
- 5、信用减值损失降低，是采取了有效的风险管理策略，资产质量改善。
- 6、投资收益增加，是调整了投资策略。
- 7、营业利润和净利润降低，是受经济环境变化影响，整体营收降低。

## 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	3,536,646.01	4,923,566.76	-28.17%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	1,693,465.56	1,984,862.28	-14.68%
其他业务成本	0	0	0%

### 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
网络服务	1,434,395.06	686,836.80	52.12%	-30.07%	-16.93%	-1.50%
软件收入	2,016,417.91	965,529.00	52.12%	-28.88%	-15.53%	-1.50%
线下活动	68,362.52	32,734.28	52.12%	-	-	-
房产中介服务	17,470.52	8,365.48	52.12%	-52.96%	-44.13%	-1.50%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

- 1、网络服务受宏观经济下行影响广告收入下降。
- 2、软件服务因软件产品更新换代较快，略有下降。
- 3、线下活动因人力成本高和回款难而较难展开。
- 4、房产中介服务受市场调整影响较大。

## 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	中国农业银行股份有限公司张家港分行	131,081.41	3.71%	否
2	广州青柠文化传媒有限公司	116,037.72	3.28%	否
3	苏州爱上找房营销策划有限公司	112,894.18	3.19%	否
4	南通森林野生动物园有限公司	94,339.62	2.67%	否

5	张家港市启家房产营销策划有限公司	84,638.3	2.39%	否
合计		538,991.23	15.24%	-

### 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
1	阿里云计算有限公司	74,231.14	12.9%	否
2	瑞祥商务服务有限公司	50,000	8.69%	否
3	安徽节点信息科技有限公司	29,106.93	5.06%	否
4	常州航加网络科技有限公司	24,618.94	4.28%	否
5	京蓝视界文化传播（北京）有限公司	23,000	4.00%	否
合计		200,957.01	34.93%	-

### (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	50,821.51	1,162,687.15	-95.63%
投资活动产生的现金流量净额	1,738,959.67	-1,059,361.51	264.15%
筹资活动产生的现金流量净额	-914,404.60	-1,664,404.03	45.06%

#### 现金流量分析：

- 1、受营业收入降低影响，经营现金流同步有较大幅度减少。
- 2、投资活动产生的现金流量增加是收回投资所到的现金。
- 3、筹资活动产生的现金流量增加是收到政府相关补助，减少现金流出，为投资新项目增加筹资活动。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
苏州爱上良缘文化传媒有限公司	控股子公司	业务咨询	100万	55,577.47	55,577.47	0	-274.33
苏州新枝文化科技有限公司	控股子公司	文化传媒	100万	48,393.97	39,993.97	0	-9,848.37

## 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

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
实际控制人控制不当风险	<p>股东张美芹与股东张燕系母女关系，二人合计持有公司100%股份，且张燕为公司董事、高级管理人员，故二人为公司的共同实际控制人，能够对公司决策产生重大影响，并能够实际支配公司的经营决策，如果实际控制人通过行使表决权等方式对公司的人事任免、生产和经营决策进行不当控制，将会损害公司及中小股东的利益。</p> <p>应对措施：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 完善公司治理结构：确保公司有健全的治理结构，以形成对实际控制人行为的有效监督。</li><li>2. 制定和执行关联交易规则：明确关联交易的决策流程和披露要求，避免实际控制人通过不当关联交易损害公司利益。</li><li>3. 加强信息披露：提高公司运营的透明度，确保所有重大决策和交易都按照规定向所有股东披露。</li><li>4. 培养独立经营团队：建立专业的管理团队，减少实际控制人对日常经营的直接干预。</li><li>5. 法律顾问和监督：聘请法律顾问，对实际控制人的行为进行合规性审查，确保其行为符合法律法规和公司章程。</li><li>6. 股东教育和沟通：增强股东对公司治理和风险管理认识，通过股东大会等渠道加强与股东的沟通。</li><li>7. 外部监管和审计：定期接受外部审计，确保公司财务和经营活动的合规性，同时接受相关监管机构的监督检查。</li><li>8. 法律追责：如果实际控制人的行为对公司或股东利</li></ol>

	益造成损害，应依法追究其责任。
人才储备风险	<p>公司目前正处于快速发展和转型时期，各项业务的拓展和深入都需要大量的管理、技术、营销人才的加入。随着市场竞争的加剧，行业对相关人才的竞争也日趋增加，公司高素质专业人才的储备不足，将会限制公司的发展。为此，公司将加大人才引进力度，改进管理方式，稳定核心人才队伍。</p> <p>应对措施：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 明确人才需求：企业应根据未来发展战略和业务需求，分析未来需要哪些人才，明确储备的目标和需求。</li> <li>2. 建立人才储备机制：建立一个有效的人才储备机制，及时储备备用人才，以应对关键岗位的人才短缺。</li> <li>3. 积极培养备用人才：通过轮岗制、导师制等方式，积极培养和吸引多元化的员工，帮助他们成为合格的备用人才。</li> <li>4. 提高员工福利和职业发展：提供高水平的福利和职业发展机会，吸引和留住优秀人才，减少人才流失。</li> <li>5. 定期评估人才储备库：定期进行绩效评估，以确保人才储备的质量和实效性。</li> <li>6. 人才战略规划：以业务战略为前瞻牵引，帮助企业解析人才挑战，设计系统化破局方案。</li> <li>7. 人才能力管理：构建终身学习体系，打造人才供应链，提升人才的专业技能和素质。</li> <li>8. 人才生态管理：构建良好的企业文化和价值观，打造有利于人才创新、创造和成长的环境。</li> </ol>
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	170,000.00	145,551.19

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：**

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

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(四) 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	300,000	30%	50,000	250,000	25%	
	其中：控股股东、实际控制人	300,000	30%	50,000	250,000	25%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	700,000	70%	50,000	750,000	75%	
	其中：控股股东、实际控制人	700,000	70%	50,000	750,000	75%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		1,000,000.00	-	100,000	1,000,000.00	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张美芹	600,000	0	600,000	60.00%	450,000	150,000	0	0
2	张燕	400,000	0	400,000	40.00%	300,000	100,000	0	0
合计		1,000,000	0	1,000,000	100.00%	750,000	250,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东张美芹为公司股东张燕之母。

### 二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

截至本报告期末，公司控股股东为张美芹。

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

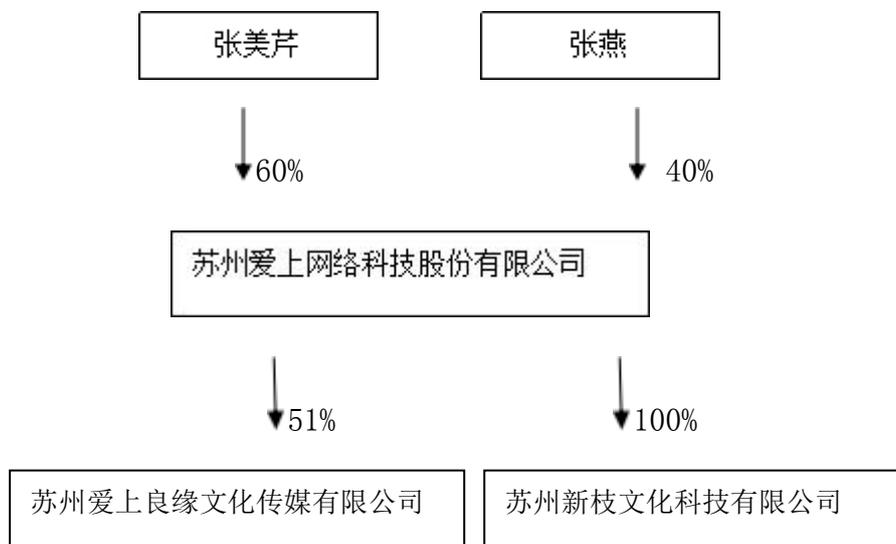
报告期内，公司控股股东未发生变动。

### （二）实际控制人情况

截至本报告期末，公司实际控制人为张美芹、张燕。

张美芹，女，1957年3月生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1975年9月至1978年6月任沙洲县南丰高中代课老师；1978年7月至1993年1月任苏州市教学模具厂职工；1993年3月至2007年3月任江苏金陵体育器材股份有限公司职员；2007年4月退休；2008年6月至2015年11月，任有限公司执行董事、法定代表人。2015年12月至今任股份公司董事、董事会秘书、副总经理，任期三年，自2022年4月至2025年4月。张燕，女，1982年4月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2002年8月至2015年2月任江苏张家港市乘航小学语文教师；2015年3月至2015年11月任有限公司副总经理；2015年1月至今任股份公司董事，任期三年，自2023年1月至2025年4月。

报告期内，公司实际控制人未发生变动



## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

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 5 日	9	0	0
合计	9	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(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	3.6	0	0

## 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				
黄一飞	董事长、总经理	男	1980年9月	2022年4月6日	2025年4月5日	0	0	0	0%
张燕	董事、董事会秘书、副总经理	女	1982年4月	2022年4月6日	2025年4月5日	600,000	0	600,000	60%
张美芹	董事	女	1957年3月	2023年1月5日	2025年4月5日	400,000	0	400,000	40%
张丽华	董事、财务总监	女	1989年9月	2022年4月6日	2025年4月5日	0	0	0	0%
李彬	董事	男	1977年3月	2023年9月12日	2025年4月5日	0	0	0	0%
唐飞	董事	男	1990年1月	2022年4月6日	2023年1月5日	0	0	0	0%
冯达	董事	男	1978年12月	2022年4月6日	2023年9月12日	0	0	0	0%
钱勇科	监事会主席	男	1984年8月	2022年4月6日	2025年4月5日	0	0	0	0%
陆晓璞	职工代表监事	女	1991年2月	2023年4月4日	2025年4月5日	0	0	0	0%
周超	监事	男	1989年5月	2022年4月6日	2025年4月5日	0	0	0	0%
施惠	职工代表监事	女	1989年12月	2022年4月6日	2023年4月4日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
唐飞	董事	离任	无	辞职
施惠	职工代表监事	离任	无	辞职
冯达	董事	离任	无	辞职
张美芹	无	新任	董事	新任
陆晓璞	无	新任	职工代表监事	新任
李彬	无	新任	董事	新任

### 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

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

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

李彬，女，1977年3月出生，中国国籍，本科学历。2013年11月至2019年5月张家港保税区广飞国际贸易有限公司职员，2019年6月至2020年11月任张家港环球雅思有限公司职员。2020年12月至今任苏州爱上网络科技股份有限公司职员。

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）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
人事行政部	1		1	0
新媒体部	4		0	4
技术部	3		1	2
房产部	4		3	1
家装部	3		1	2
财务部	2		0	2
直聘部	4	1		5
相亲交友部	1	2		3
员工总计	22	3	6	19

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	18	15
专科	3	3
专科以下	0	0
员工总计	22	19

#### 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

人员变动：报告期内，公司各岗位人员较稳定，期末人数比期初略有减少。

人才引进及招聘：报告期内，公司通过社会招聘吸引人才，增加人才质量。

员工培训：公司建立完善的培训体系，培训内容包括企业文化、公司制度、专业技术和管理能力等。

薪酬政策：公司制度完善有竞争力的薪酬体系及绩效考核制度，员工薪酬包括基本工资、绩效薪资、奖金和员工福利等。为员工提供优秀稳定的可持续发展平台，公司每年根据上年度经营情况，结合行业薪资水平和市场薪酬水平，确定员工调薪比例，保证薪酬水平的竞争力。

需公司承担费用的离退休职工人数：无。

## (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

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作规定》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司还建立了《年度报告重大差错责任追究制度》，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保

障公司健康持续发展。

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。本报告期内，公司三会的召集、受托委托、召开、提案的审议和表决程序符合有关法律、法规和公司章程的规定。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 业务独立性：公司拥有独立完整的采购、工程管理、营销系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及控制的其他企业进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的关联方交易。公司控股股东、实际控制人书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。

(二) 资产独立性：公司拥有的资产产权明晰，均由公司实际控制和使用。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在违规占用公司的资金和其他资产的情况，公司资产独立。

(三) 人员独立性：公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退，聘任及辞退的程序符合法律、行政法规及公司章程的规定。股份公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人或其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人或其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规与员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理，公司人员独立。

(四) 财务独立性：公司设立独立的财务部门，配备专职的财务工作人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立独立的财务核算体系，能够依法独立作出财务决策；公司开设独立基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情况，公司财务独立。

(五) 机构独立性：公司依法设立股东大会、董事会、监事会等机构，聘请总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构，并有效运作。各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况，公司机构独立。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于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，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、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，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

#### 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	利安达审字[2024]第 0558 号			
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张建伟 3 年	郦云斌 0 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	0 年			
会计师事务所审计报酬(万元)	5 万			

#### 苏州爱上网络科技股份有限公司全体股东：

##### 一、 审计意见

我们审计了苏州爱上网络科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

##### 二、 形成审计意见的基础

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

##### 三、 其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年报告中涵盖的信息，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**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### **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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：郦云斌

中国 · 北京

中国注册会计师：张建伟

二〇二四年四月二十六日

## 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、1	3,170,783.46	2,295,406.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		1,960,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	751,125.32	818,110.95
应收款项融资			
预付款项	五、4	5,000.00	5,000.00
应收保费			
应收分保账款			

应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	16,031.51	11,580.25
流动资产合计		3,942,940.29	5,090,098.08
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	264,202.65	15,046.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、7	412,395.04	557,946.23
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、8	20,905.03	25,517.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		697,502.72	598,509.77
资产总计		4,640,443.01	5,688,607.85
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、9	153,500.00	250,000.00
预收款项			
合同负债	五、10	869,789.25	1,146,942.29

卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、11	334,280.90	525,598.66
应交税费	五、12	18,077.29	25,147.41
其他应付款	五、13	13,478.71	
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			
其他流动负债	五、14	22,706.48	
<b>流动负债合计</b>		<b>1,411,832.63</b>	<b>1,947,688.36</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、15	272,834.70	412,240.30
长期应付款	五、16	149,999.96	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、8	20,619.75	27,897.31
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>443,454.41</b>	<b>440,137.61</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,855,287.04</b>	<b>2,387,825.97</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、17	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	926,019.83	926,019.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	464,121.54	424,671.86
一般风险准备			
未分配利润	五、20	367,781.64	922,722.81
归属于母公司所有者权益（或		2,757,923.01	3,273,414.50

股东权益) 合计			
少数股东权益		27,232.96	27,367.38
所有者权益(或股东权益) 合计		2,785,155.97	3,300,781.88
负债和所有者权益(或股东权益) 总计		4,640,443.01	5,688,607.85

法定代表人：黄一飞 主管会计工作负责人：张丽华 会计机构负责人：张丽华

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,066,812.02	2,189,706.49
交易性金融资产			1,960,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	751,125.32	818,110.95
应收款项融资			
预付款项		5,000.00	5,000.00
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		16,031.51	11,580.25
<b>流动资产合计</b>		<b>3,838,968.85</b>	<b>4,984,397.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、2	81,076.01	81,076.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		264,202.65	15,046.37
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产		412,395.04	557,946.23
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		20,905.03	25,517.17
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>778,578.73</b>	<b>679,585.78</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,617,547.58</b>	<b>5,663,983.47</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		153,500.00	250,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		334,280.90	525,598.66
应交税费		18,077.29	25,141.16
其他应付款		5,078.71	
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		869,789.25	1,146,942.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		22,706.48	
<b>流动负债合计</b>		<b>1,403,432.63</b>	<b>1,947,682.11</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		272,834.70	412,240.30
长期应付款		149,999.96	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		20,619.75	27,897.31
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>443,454.41</b>	<b>440,137.61</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,846,887.04</b>	<b>2,387,819.72</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本		1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		926,019.83	926,019.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		464,121.54	424,671.86
一般风险准备			
未分配利润		380,519.17	925,472.06
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,770,660.54</b>	<b>3,276,163.75</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>4,617,547.58</b>	<b>5,663,983.47</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>		3,536,646.01	4,923,566.76
其中：营业收入	五、21	3,536,646.01	4,923,566.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		3,426,485.37	4,288,435.59
其中：营业成本	五、21	1,693,465.56	1,984,862.28
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、22	16,768.94	27,537.10
销售费用			
管理费用	五、23	1,281,017.29	1,679,207.08
研发费用	五、24	413,484.98	570,328.14
财务费用	五、25	21,748.60	26,500.99
其中：利息费用		24,998.96	31,651.41
利息收入		4,785.34	7,132.20

加：其他收益	五、26	250,151.40	290,302.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27	87,809.23	14,426.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、28	-47,162.83	6,553.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		400,958.44	946,413.57
加：营业外收入	五、29	3,079.67	1,819.80
减：营业外支出	五、30	4,601.92	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		399,436.19	948,233.37
减：所得税费用	五、31	15,062.10	16,158.89
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		384,374.09	932,074.48
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）		384,374.09	932,074.48
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）		-134.42	79.24
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		384,508.51	931,995.24
<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>		384,374.09	932,074.48
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		384,508.51	931,995.24
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-134.42	79.24
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.38	0.93
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.38	0.93

法定代表人：黄一飞 主管会计工作负责人：张丽华 会计机构负责人：张丽华

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十三、3	3,536,646.01	4,923,566.76
减：营业成本	十三、3	1,680,865.56	1,984,862.28
税金及附加		16,768.94	27,537.10
销售费用			
管理费用		1,280,617.29	1,679,200.83
研发费用		413,484.98	570,328.14
财务费用		21,547.55	26,487.26
其中：利息费用		24,998.96	31,651.41
利息收入		4,546.39	6,752.41
加：其他收益		250,151.40	290,302.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、4	87,809.23	14,426.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-47,162.83	6,553.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		414,159.49	946,433.55
加：营业外收入		1.32	1,819.80
减：营业外支出		4,601.92	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		409,558.89	948,253.35
减：所得税费用		15,062.10	16,158.89
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		394,496.79	932,094.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		394,496.79	932,094.46
（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>		394,496.79	932,094.46
<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		3,658,171.95	5,752,870.31
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		174,188.48	260,487.79
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	83,827.93	38,766.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,916,188.36</b>	<b>6,052,125.02</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		289,676.08	117,149.13
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,588,182.90	3,527,409.74
支付的各项税费		324,625.24	516,476.53
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	662,882.63	728,402.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,865,366.85</b>	<b>4,889,437.87</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>50,821.51</b>	<b>1,162,687.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,760,000.00	890,000.00
取得投资收益收到的现金		87,809.23	14,426.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,847,809.23</b>	<b>904,426.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		308,849.56	3,787.61
投资支付的现金		800,000.00	1,960,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,108,849.56	1,963,787.61
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,738,959.67	-1,059,361.51
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		201,000.00	
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>		201,000.00	
偿还债务支付的现金		51,000.04	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		924,998.96	1,531,651.41
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、 32	139,405.60	132,752.62
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,115,404.60	1,664,404.03
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-914,404.60	-1,664,404.03
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		875,376.58	-1,561,078.39
加：期初现金及现金等价物余额		2,295,406.88	3,856,485.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,170,783.46	2,295,406.88

法定代表人：黄一飞 主管会计工作负责人：张丽华 会计机构负责人：张丽华

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	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		3,658,171.95	5,752,870.31
收到的税费返还		174,188.48	260,487.79
收到其他与经营活动有关的现金		80,510.63	38,481.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		3,912,871.06	6,051,839.86
购买商品、接受劳务支付的现金		373,576.08	117,155.38
支付给职工以及为职工支付的现金		2,588,182.90	3,527,409.74
支付的各项税费		324,618.99	516,476.53
支付其他与经营活动有关的现金		573,942.63	728,097.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		3,860,320.60	4,889,138.98
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		52,550.46	1,162,700.88

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,760,000.00	890,000.00
取得投资收益收到的现金		87,809.23	14,426.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,847,809.23	904,426.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		308,849.56	3,787.61
投资支付的现金		800,000.00	1,960,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			50,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,108,849.56	2,013,787.61
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,738,959.67	-1,109,361.51
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		201,000.00	
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>		201,000.00	
偿还债务支付的现金		51,000.04	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		924,998.96	1,531,651.41
支付其他与筹资活动有关的现金		139,405.60	132,752.62
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,115,404.60	1,664,404.03
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-914,404.60	-1,664,404.03
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		877,105.53	-1,611,064.66
加：期初现金及现金等价物余额		2,189,706.49	3,800,771.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,066,812.02	2,189,706.49

(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					926,019.83				424,671.86		922,722.81	27,367.38	3,300,781.88
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					926,019.83				424,671.86		922,722.81	27,367.38	3,300,781.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									39,449.68		-554,941.17	-134.42	-515,625.91
（一）综合收益总额											384,508.51	-134.42	384,374.09
（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								39,449.68		-939,449.68		-900,000.00
1. 提取盈余公积								39,449.68		-39,449.68		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-900,000.00		-900,000.00
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>				926,019.83				464,121.54		367,781.64	27,232.96	2,785,155.97

项目	2022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	1,000,000.00				926,019.83				331,462.41		1,583,937.02	27,288.14	3,868,707.40
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	1,000,000.00				926,019.83				331,462.41		1,583,937.02	27,288.14	3,868,707.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								93,209.45		-661,214.21	79.24		-567,925.52
（一）综合收益总额										931,995.24	79.24		932,074.48
（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								93,209.45	-1,593,209.45		-1,500,000.00
1. 提取盈余公积								93,209.45	-93,209.45		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-1,500,000.00		-1,500,000.00
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>	1,000,000.00				926,019.83			424,671.86	922,722.81	27,367.38	3,300,781.88

法定代表人：黄一飞 主管会计工作负责人：张丽华 会计机构负责人：张丽华

(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	1,000,000.00				926,019.83				424,671.86		925,472.06	3,276,163.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,000,000.00				926,019.83				424,671.86		925,472.06	3,276,163.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								39,449.68			-544,952.89	-505,503.21
（一）综合收益总额											394,496.79	394,496.79
（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								39,449.68			-939,449.68	-900,000.00
1. 提取盈余公积								39,449.68			-39,449.68	
2. 提取一般风险准备												



加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	1,000,000.00			926,019.83			331,462.41		1,586,587.05	3,844,069.29	
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>							93,209.45		-661,114.99	-567,905.54	
（一）综合收益总额									932,094.46	932,094.46	
（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							93,209.45		-1,593,209.45	-1,500,000.00	
1. 提取盈余公积							93,209.45		-93,209.45		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-1,500,000.00	-1,500,000.00	
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、本期末余额</b>	1,000,000.00				926,019.83				424,671.86		925,472.06	3,276,163.75

**苏州爱上网络科技股份有限公司**  
**2023 年度财务报表附注**  
**(除特别说明外, 金额单位为人民币元)**

**一、公司基本情况**

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

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

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

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司统一社会信用代码：91320582670999239D，注册地址：江苏省张家港市杨舍镇吾悦商业广场 13 幢 B707-B714，法定代表人：黄一飞。公司经营范围：电子及计算机的技术开发、转让、咨询、服务，营销策划，体育器材购销；设计、制作、发布、代理国内各类广告；第二类增值电信业务中的因特网信息服务业务（按许可证所列业务范围经营）；广播电视节目制作；经营性互联网文化活动；会议会展服务；工程监理咨询服务；劳动信息咨询服务；就业信息服务，职业介绍服务；网页设计、软件开发与维护服务；电子商务服务；销售：家用电器及电子产品、日用产品、体育产品、化妆品、服装及服饰；市场经营管理；国内婚姻介绍；房地产中介（房地产销售代理和租赁代理）；二手车经营交易；票务代理；家政服务；商务信息咨询、旅游信息咨询、汽车信息咨询服务；通讯业务代理服务；软件产品开发、软件产品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

注册地：江苏省张家港市杨舍镇吾悦商业广场 13 幢 B707-B714

总部地址：江苏省张家港市杨舍镇吾悦商业广场 13 幢 B707-B714

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准。

**二、财务报表的编制基础**

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

**三、公司主要会计政策、会计估计**

**1、遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

**2、会计期间**

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

#### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### 6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

#### （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予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回

报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

#### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

#### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

### 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

## （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指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现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 以摊余成本计量的金融资产

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：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将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：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初

始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### （5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债务工具投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

- 银行承兑汇票：承兑人为信用风险较小的银行
- 商业承兑汇票：与“应收账款”组合划分相同

##### B、应收账款

- 应收账款组合 1：本组合为合并范围内的应收款项
- 应收账款组合 2：本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

##### C、合同资产

- 与“应收账款”组合划分相同

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：备用金
- 其他应收款组合 2：合并范围内的关联方往来款
- 其他应收款组合 3：其他往来款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

## 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 信用风险显著增加的评估

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

## 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法

核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

## 13、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
办公及其他设备	4.00	5.00	23.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

#### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

#### (4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### (5) 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。

### 14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

### 15、借款费用

#### (1) 借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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。

## （2）借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 16、无形资产

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

## 17、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 20、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

## （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （3）离职后福利

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

### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

## （4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

## （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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) 该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 22、收入

### (1) 一般原则

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的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在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。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②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。

- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④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。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

### 网络发布：

- ①根据客户的需求，制定相应发布内容，安排投放计划并制定排期表，经与客户确认排期后，执行内容投放计划，通过网络平台推送，并按照投放排期表确认收入；
- ②按照与客户签订的合同约定服务内容及价格，根据已提供服务的期间占服务总期间的比例来确认完工进度，确认当期收入；

### 销售商品：

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

### 线下活动：

按照客户签订的业务合同的约定完成业务服务后确认收入；

### 房产中介服务：

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

## 23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司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。

#### 24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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；除此之外，作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，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 26、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

## 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 5 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁,本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

## 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①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;②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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,本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。

### (3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时,将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁,除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

## 融资租赁

融资租赁中,在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

## 经营租赁

经营租赁中的租金,本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

## 租赁变更

经营租赁发生变更的,本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。

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:①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生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：①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；②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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 27、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

## 28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 收入确认

本公司服务相关收入在一段时间内确认。服务收入和利润的确认取决于本公司对于合同结果和履约进度的估计。如果实际发生的总收入和总成本金额高于或低于管理层的估计值，将会影响本公司未来期间收入和利润确认的金额。

#### 递延所得税资产

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

### 29、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《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”）。

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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务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，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	4,905.15	20,612.02	25,517.17
递延所得税负债	-	27,897.31	27,897.31
盈余公积	425,400.39	-728.53	424,671.86
未分配利润	929,279.57	-6,556.76	922,722.81

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	8,873.60	7,285.29	16,158.89

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表和利润表的影响如下：

母公司资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	4,905.15	20,612.02	25,517.17
递延所得税负债	-	27,897.31	27,897.31
盈余公积	425,400.39	-728.53	424,671.86

未分配利润	932,028.82	-6,556.76	925,472.06
-------	------------	-----------	------------

母公司利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	8,873.60	7,285.29	16,158.89

(2) 重要会计估计变更

无。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
增值税	应税劳务收入和服务收入	6.00、13.00
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额计缴	7.00
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计缴	3.00
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额计缴	2.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20.00%

##### 2、税收优惠及批文

财政部与税务总局共同发布的“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),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。

#### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指【2023 年 1 月 1 日】,期末指【2023 年 12 月 31 日】,本期指 2023 年度,上期指 2022 年度。

##### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,919.03	34,742.12
银行存款	966,648.13	1,888,040.40
其他货币资金	2,201,216.30	372,624.36
<b>合计</b>	<b>3,170,783.46</b>	<b>2,295,406.88</b>

其他说明:其他货币资金期末余额 2,201,216.30 元,为截止 2023 年 12 月 31 日支付宝收款余额。

##### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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		1,960,000.00

其中：债务工具投资		1,960,000.00
<b>合计</b>		<b>1,960,000.00</b>

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	317,366.12	347,338.91
1至2年	101,150.00	330,389.75
2至3年	240,800.00	238,485.27
3年以上	237,075.01	
<b>合计</b>	<b>896,391.13</b>	<b>916,213.93</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	896,391.13	100.00	145,265.81	16.21	751,125.32
其中：					
组合2	896,391.13	100.00	145,265.81	16.21	751,125.32
<b>合计</b>	<b>896,391.13</b>	<b>100.00</b>	<b>145,265.81</b>	<b>16.21</b>	<b>751,125.32</b>

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	916,213.93	100.00	98,102.98	10.71	818,110.95

其中:					
组合 2	916,213.93	100.00	98,102.98	10.71	818,110.95
合 计	916,213.93	100.00	98,102.98	10.71	818,110.95

① 按组合计提坏账准备

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	317,366.12	15,868.31	5.00%
1-2年	101,150.00	10,115.00	10.00%
2-3年	240,800.00	48,160.00	20.00%
3-4年	237,075.01	71,122.50	30.00%
合计	896,391.13	145,265.81	16.21%

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
账龄组合	98,102.98	47,162.83				145,265.81

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备准备期末余额
张家港绿豪置业有限公司	254,300.00	28.37	66,930.00
张家港绿轩置业有限公司	231,075.01	25.78	41,177.50
南通森林野生动物园有限公司	100,000.00	11.16	5,000.00
张家港世茂新景程房地产开发有限公司	80,000.00	8.92	8,000.00
张家港锐弘置业有限公司	77,000.00	8.59	15,400.00
合计	742,375.01	82.82	136,507.50

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内				
1至2年			5,000.00	100.00%
2至3年	5,000.00	100.00%		

合计	5,000.00	100.00%	5,000.00	100.00%
----	----------	---------	----------	---------

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	16,031.51	9,787.75
待转销项税转回		1,792.50
合计	16,031.51	11,580.25

6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	264,202.65	15,046.37
固定资产清理		
合计	264,202.65	15,046.37

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额		168,357.79	168,357.79
2. 本期增加金额	308,849.56		308,849.56
(1) 购置	308,849.56		308,849.56
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	308,849.56	168,357.79	477,207.35
二、累计折旧			
1. 期初余额		153,311.42	153,311.42
2. 本期增加金额	55,013.84	4,679.44	59,693.28
(1) 计提	55,013.84	4,679.44	59,693.28
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	55,013.84	157,990.86	213,004.70
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	253,835.72	10,366.93	264,202.65
2. 期初账面价值	-	15,046.37	15,046.37

7、使用权资产

项目	房租建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	727,755.95	727,755.95
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	727,755.95	727,755.95
二、累计折旧		
1. 期初余额	169,809.72	169,809.72
2. 本期增加金额	145,551.19	145,551.19
(1) 计提	145,551.19	145,551.19
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	315,360.91	315,360.91
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	412,395.04	412,395.04
2. 期初账面价值	557,946.23	557,946.23

8、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	145,265.81	7,263.29	98,102.98	4,905.15
租赁负债	272,834.70	13,641.74	412,240.30	20,612.02
<b>合计</b>	<b>418,100.51</b>	<b>20,905.03</b>	<b>510,343.28</b>	<b>25,517.17</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	412,395.04	20,619.75	557,946.23	27,897.31

合计	412,395.04	20,619.75	557,946.23	27,897.31
----	------------	-----------	------------	-----------

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	18,985.04	9,444.33
合计	18,985.04	9,444.33

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额
2023年		581.99
2024年	710.95	710.95
2025年	7,438.75	7,438.75
2026年	530.94	530.94
2027年	181.70	181.70
2028年	10,122.70	
合计	18,985.04	9,444.33

9、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	103,500.00	250,000.00
1-2年	50,000.00	
合计	153,500.00	250,000.00

10、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约服务款	869,789.25	1,146,942.29
合计	869,789.25	1,146,942.29

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	525,598.66	2,220,589.95	2,411,907.71	334,280.90
二、离职后福利-设定提存计划		173,606.16	173,606.16	
合计	525,598.66	2,394,196.11	2,585,513.87	334,280.90

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、工资、奖金、津贴和补贴	525,598.66	1,939,176.73	2,130,494.49	334,280.90
2、职工福利费		91,978.23	91,978.23	
3、社会保险费		86,276.99	86,276.99	
其中：医疗保险费		73,651.10	73,651.10	
工伤保险费		4,208.63	4,208.63	
生育保险费		8,417.26	8,417.26	
4、住房公积金		103,158.00	103,158.00	
合计	525,598.66	2,220,589.95	2,411,907.71	334,280.90

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		168,345.37	168,345.37	
2、失业保险费		5,260.79	5,260.79	
合计		173,606.16	173,606.16	

12、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	15,877.90	20,023.98
教育费附加	396.95	500.60
个人所得税	1,246.72	3,915.74
城市维护建设税	555.72	700.84
印花税		6.25
合计	18,077.29	25,147.41

13、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	13,478.71	
合计	13,478.71	

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工报销款	13,478.71	
合计	13,478.71	

14、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	22,706.48	-

合计	22,706.48	-
----	-----------	---

15、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房租及建筑物	272,834.70	412,240.30
合计	272,834.70	412,240.30

16、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	149,999.96	
合计	149,999.96	

其他说明：长期应付款期末余额 149,999.96 元，为应付吉致汽车金融有限公司车辆贷款。

17、股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,000,000.00						1,000,000.00

18、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	926,019.83			926,019.83
合计	926,019.83			926,019.83

19、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	424,671.86	39,449.68		464,121.54
合计	424,671.86	39,449.68		464,121.54

20、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	922,722.81	1,583,937.02
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	922,722.81	1,583,937.02
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	384,508.51	931,995.24
减: 提取法定盈余公积	39,449.68	93,209.45
提取任意盈余公积		

提取一般风险准备		
应付普通股股利	900,000.00	1,500,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	367,781.64	922,722.81

21、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,536,646.01	1,693,465.56	4,923,566.76	1,984,862.28
合计	3,536,646.01	1,693,465.56	4,923,566.76	1,984,862.28

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,781.88	16,063.30
教育费附加	6,987.06	11,473.80
合计	16,768.94	27,537.10

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	630,050.70	790,943.96
审计与咨询费	316,244.94	604,381.66
办公费	149,114.06	138,074.59
房租费	134,270.02	78,305.38
招待费	12,399.39	33,562.37
差旅费	38,938.18	33,939.12
合计	1,281,017.29	1,679,207.08

24、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	411,504.78	563,864.99
其他	1,980.20	6,463.15
合计	413,484.98	570,328.14

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	24,998.96	31,651.41
利息收入	-4,785.34	-7,132.20
手续费	1,534.98	1,981.78

合计	21,748.60	26,500.99
----	-----------	-----------

26、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
即征即退税额	174,188.48	260,487.79
高企补助金	70,000.00	
科技创新奖励	3,000.00	
留工补贴	1,500.00	11,500.00
个税手续费返还	1,462.92	1,644.84
稳岗补助		11,094.00
进项税加计		3,416.28
高质量扶持政策资助金		2,160.00
合计	250,151.40	290,302.91

27、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	87,809.23	14,426.10
合计	87,809.23	14,426.10

28、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-47,162.83	6,553.39
合计	-47,162.83	6,553.39

29、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,079.67	1,819.80	3,079.67
合计	3,079.67	1,819.80	3,079.67

30、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	4,561.13		4,561.13
其他	40.79		40.79
合计	4,601.92		4,601.92

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	17,727.52	11,162.34
递延所得税费用	-2,665.42	4,996.55
合计	15,062.10	16,158.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	399,436.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,971.81
调整以前期间所得税的影响	15,779.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	247.97
研发费用加计扣除	-21,443.42
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	506.14
所得税费用	15,062.10

32、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	本期发生额	上期发生额
政府补助	74,500.00	28,170.28
利息收入	4,785.34	7,132.00
营业外收入	3,079.67	1,819.80
个人所得税返还	1,462.92	1,644.84
合计	83,827.93	38,766.92

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构费	316,244.94	410,844.81
办公费	149,114.06	138,074.59
差旅费	38,938.18	33,939.12
招待费	12,399.39	33,562.37
手续费	1,534.98	1,981.78
支付的往来及其他款项	144,651.08	109,999.80
合计	662,882.63	728,402.47

(2) 与筹资活动有关的现金

① 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付房屋租赁款项	139,405.60	132,752.62
合计	139,405.60	132,752.62

33、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		
净利润	384,374.09	932,074.48
加：资产减值准备		
信用减值损失	47,162.83	-6,553.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59,693.28	5,529.77
使用权资产折旧	145,551.19	145,551.19
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	24,998.96	31,651.41
投资损失(收益以“-”号填列)	-87,809.23	-14,426.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	4,612.14	-22,900.76
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-7,277.56	27,897.31
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)	15,371.54	897,106.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-535,855.73	-833,243.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	50,821.51	1,162,687.15
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	3,170,783.46	2,295,406.88
减：现金的期初余额	2,295,406.88	3,856,485.27
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	875,376.58	-1,561,078.39

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,170,783.46	2,295,406.88
其中：库存现金	2,919.03	34,742.12
可随时用于支付的银行存款	966,648.13	1,888,040.40
可随时用于支付的其他货币资金	2,201,216.30	372,624.36
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	3,170,783.46	2,295,406.88

34、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	308,849.56	253,835.72	抵押	借款抵押				
合计	308,849.56	253,835.72						

六、在其他主体中的权益

1、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	
苏州爱上良缘文化传媒有限公司	1,000,000.00	张家港市	张家港市	网络文化经营	51%		设立
苏州新枝文化科技有限公司	1,000,000.00	张家港市	张家港市	营销策划	100%		设立

七、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	248,688.48	288,658.07

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

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

### 1、信用风险

本公司的信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款等。

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

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

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

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

### 2、流动性风险

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

## 九、关联方及关联交易

### 1、本企业的实际控制人

本公司的实际控制人为张美芹，持有公司 60%表决权股份。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六。

### 3、其他关联方情况

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

周超	公司监事
----	------

#### 4、关联交易情况

##### (1) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
张燕	房屋及建筑物	145,551.19	145,551.19

#### 5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	黄一飞	8,400.00	

### 十、承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

无。

### 十二、其他重要事项

#### 1、分部信息

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

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	317,366.12	347,338.91
1 至 2 年	101,150.00	330,389.75
2 至 3 年	240,800.00	238,485.27
3 年以上	237,075.01	
合计	896,391.13	916,213.93

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	896,391.13	100.00	145,265.81	16.21	751,125.32
其中:					
组合 2	896,391.13	100.00	145,265.81	16.21	751,125.32
合 计	896,391.13	100.00	145,265.81	16.21	751,125.32

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	916,213.93	100.00	98,102.98	10.71	818,110.95
其中:					
组合 2	916,213.93	100.00	98,102.98	10.71	818,110.95
合 计	916,213.93	100.00	98,102.98	10.71	818,110.95

## ① 按组合计提坏账准备

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	317,366.12	15,868.31	5.00%
1-2 年	101,150.00	10,115.00	10.00%
2-3 年	240,800.00	48,160.00	20.00%
3-4 年	237,075.01	71,122.50	30.00%

合计	896,391.13	145,265.81	16.21%
----	------------	------------	--------

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			收回或转回	核销	其他	
账龄组合	98,102.98	47,162.83				145,265.81

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备准备期末余额
张家港绿豪置业有限公司	254,300.00	28.37	66,930.00
张家港绿轩置业有限公司	231,075.01	25.78	41,177.50
南通森林野生动物园有限公司	100,000.00	11.16	5,000.00
张家港世茂新景程房地产开发有限公司	80,000.00	8.92	8,000.00
张家港锐弘置业有限公司	77,000.00	8.59	15,400.00
合计	742,375.01	82.82	136,507.50

## 2、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	562,900.00	481,823.99	81,076.01	562,900.00	481,823.99	81,076.01
合计	562,900.00	481,823.99	81,076.01	562,900.00	481,823.99	81,076.01

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
苏州爱上良缘文化传媒有限公司	510,000.00	479,547.86					510,000.00	479,547.86
苏州新枝文化科技有限公司	52,900.00	2,276.13					52,900.00	2,276.13
合计	562,900.00	481,823.99					562,900.00	481,823.99

## 3、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,536,646.01	1,680,865.56	4,923,566.76	1,984,862.28
合计	3,536,646.01	1,680,865.56	4,923,566.76	1,984,862.28

#### 4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	87,809.23	14,426.10
合计	87,809.23	14,426.10

### 十四、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与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）	248,688.48	
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	87,809.23	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-59.33	
小计	336,438.38	
减：所得税影响额	16,821.92	
合计	319,616.46	--

#### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	11.09%	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.87%	0.06	0.06

## 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	4,905.15	25,517.17		
递延所得税负债		27,897.31		
盈余公积	425,400.39	424,671.86		
未分配利润	929,279.57	922,722.81		
所得税费用	8,873.60	16,158.89		

#### (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月发布了《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”）。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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。本公司对租赁业务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，按照解释第16号的规定进行调整。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	248,688.48

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	87,809.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-59.33
<b>非经常性损益合计</b>	<b>336,438.38</b>
减：所得税影响数	16,821.92
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>319,616.46</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用