



ST 羿尧

NEEQ: 872401

长春羿尧网络股份有限公司



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、公司负责人蒿慧敏、主管会计工作负责人蒿慧敏及会计机构负责人（会计主管人员）蒿慧敏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，存在未出席审议的董事。

公司董事段弘毅因个人原因未参加第二届董事会第十三次会议，也未委托其他董事代为表决。

四、大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

一、形成无法表示意见的基础

（一）财务报表按照持续经营假设编制的恰当性

贵公司2023年度发生净亏损3,185,597.64元，存在近3年主营业务收入持续下滑、经营现金流量为负数、净利润出现连续亏损情况，财务状况持续恶化，这一情况表明贵公司的持续经营能力存在重大不确定性。贵公司披露了拟采取的改善措施，但我们仍无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而我们无法判断贵公司运用持续经营假设编制2023年度财务报表是否适当。

（二）应收账款

贵公司应收账款中，应收吉林省弘业吉和文化传媒有限公司370,000.00元、应收吉林省和记传媒有限公司170,000.00元，系累计形成的应收广告业务款，已计提坏账准备432,000.00元，我们未取得吉林省弘业吉和文化传媒有限公司、吉林省和记传媒有限公司回函确认，无法判断上述款项的准确性和计提坏账准备的恰当性。

（三）应付账款

贵公司应付账款中，应付长春科瑞物业管理有限公司412,542.23元，我们未取得回函确认，无法判断该款项的准确性。

（四）其他应付款

贵公司其他应付款中，预收闫铭哲投资款10,000,000.00元，我们未取得回函确认，无法判断该款项的准确性。

（五）投资性房地产

贵公司按公允价值计量的投资性房地产期末余额为28,484,490.20元，我们未取得贵公司确定投资性房地产公允价值期末余额的依据，无法判断贵公司投资性房地产公允价值期末余额的准确性。

二、董事会意见

公司董事会认为：大信会计师事务所(特殊普通合伙)依据有关实际情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了无法表示意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，降低审计报告中所涉及事项对公司的影响。

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	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	14
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	89

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	吉林省长春市南关区南环城路 1088 号绿地中央公馆 B 区 1901-1912 室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、羿尧网络、股份公司	指	长春羿尧网络股份有限公司
仕奇股份	指	内蒙古仕奇控股股份有限公司
运营公司	指	吉林省国有资本运营有限责任公司
亚东资本	指	吉林省亚东国有资本投资有限公司
东亚报社	指	东亚经贸新闻报社
吉林东亚公司	指	吉林东亚经贸新闻有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统公司、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
股东大会	指	长春羿尧网络股份有限公司股东大会
董事会	指	长春羿尧网络股份有限公司董事会
监事会	指	长春羿尧网络股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会和监事会
公司章程	指	长春羿尧网络股份有限公司章程
报告期	指	2023 年 1-12 月

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	长春羿尧网络股份有限公司		
英文名称及缩写	Changchun Yi Yao Network Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	蒿慧敏	成立时间	2010 年 7 月 5 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一 致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业 分类）	租赁和商务服务业-商务服务业-广告业-互联网广告服务		
主要产品与服务项目	互联网广告服务、企事业单位综合服务		
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	ST 羿尧	证券代码	872401
挂牌时间	2017 年 11 月 27 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	41,192,100
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商 是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路 5 号中商大厦 4 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	蒿慧敏	联系地址	吉林省长春市南关区南环城 路 1088 号绿地中央公馆 B 区 1901-1912 室
电话	0431-85899796	电子邮箱	13251741515@163.com
传真	0431-85899796		
公司办公地址	吉林省长春市南关区 南环城路 1088 号绿地 中 央 公 馆 B 区 1901-1912 室	邮政编码	130000
公司网址	http://365jilin.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	91220102556370189B		
注册地址	吉林省长春市南关区南环城路 1088 号绿地中央公关 B 区 1901-1912 室		
注册资本（元）	41,192,100	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

公司是一家集互联网媒体运营及广告服务、信息技术服务及线上线下策划营销等企事业单位服务为一体的综合服务提供商。公司拥有自有网站吉和网、移动终端 app、微信公众号、吉和网官方微博等平台。2014 年 8 月，吉和网获得国家网信办颁发的互联网新闻信息转载服务许可资质。

公司主要服务系提供互联网媒体运营及广告服务、企事业单位综合服务。公司主要客户包括政府和各大企事业单位。互联网媒体运营及广告服务主要包括吉和网运营、新闻及政务商务信息采集发布、互联网广告策划、设计、制作、发布服务等；企事业单位综合服务主要包括信息技术服务、智慧医疗服务、智慧商业（欧亚汇 APP）及线下策划、营销服务等。

目前公司互联网广告业务的主要销售模式分为自营模式和代理模式。自营模式主要指公司在经营过程中，直接参与客户开发并签署业务合同，由公司负责广告和维护客户，最后由公司审核相关广告并发布。代理模式是指公司与广告代理公司签订合作协议，由广告代理公司负责开发及维护客户关系，由公司发布及审核相关广告。对于综合服务业务，公司主要采取自营销售模式。公司密切关注政府机关、事业单位、大型企业的信息化及营销策划方面的需求，在此基础上与客户进一步沟通，通过谈判竞价的方式进行销售。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,415,158.49	2,133,571.25	-33.67%
毛利率%	34.92%	29.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,185,597.64	-11,897,239.44	73.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,182,078.59	-4,056,306.16	21.55%
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）	-31.11%	-66.91%	-
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）	-31.07%	-22.81%	-
基本每股收益	-0.08	-0.29	72.41%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	33,829,011.90	34,815,466.27	-2.83%

负债总计	25,181,638.45	22,982,495.18	9.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,647,373.45	11,832,971.09	-26.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.21	0.29	-27.59%
资产负债率%（母公司）	69.06%	60.88%	-
资产负债率%（合并）	74.44%	66.01%	-
流动比率	3.05	6.13	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-42,174.24	-1,023,247.79	95.88%
应收账款周转率	7.37	2.4	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.83%	-27.85%	-
营业收入增长率%	-33.67%	-75.72%	-
净利润增长率%	73.23%	-10.46%	-

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	12,575.83	0.04%	302,968.97	0.87%	-95.85%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	108,732.94	0.32%	275,093.66	0.79%	-60.47%
投资性房地产	28,484,490.20	84.20%	28,484,490.20	81.82%	-
固定资产	4,678,633.18	13.83%	4,883,341.36	14.03%	-4.19%
应付账款	3,977,785.83	11.76%	3,807,473.37	10.94%	4.47%

项目重大变动原因：

无。

（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	1,415,158.49	-	2,133,571.25	-	-33.67%

营业成本	921,026.79	65.08%	1,509,880.23	70.77%	-39.00%
毛利率%	34.92%	-	29.23%	-	-
销售费用	128,123.76	9.05%	28,640.70	1.34%	347.35%
管理费用	2,784,341.30	196.75%	4,157,616.89	194.87%	-33.03%
财务费用	86,474.45	6.10%	88,016.07	4.13%	-1.75%
信用减值损失	-162,040.72	-11.45%	-106,040.72	-4.97%	52.81%
资产减值损失	-182,750.11	-12.91%	-417,453.68	-19.57%	-56.22%
公允价值变动收益	-	-	-9,840,821.50	-461.24%	-100.00%
营业利润	-2,998,198.34	-211.85%	-14,219,736.11	-666.48%	78.92%
营业外收入	1,691.06	0.12%	36,901.14	1.73%	-95.42%
营业外支出	15,368.76	1.09%	888.25	0.04%	1,630.23%
净利润	-3,011,876.04	-225.09%	-11,897,239.44	-557.62%	73.23%

项目重大变动原因:

- 1、收入与成本：2023 年公司实现营业收入 141.52 万元，较上年减少 71.84 万元，降幅 33.67%，主要因为：公司经营情况持续恶化导致经营收入下降。营业成本较上年减少 58.89 万元，减幅 39.00%。主要因为公司业务下降对应成本下降以及离职员工增加导致人员成本下降所致。
- 2、管理费用：2023 年相比 2022 年管理费用减少 137.33 万元，减幅 33.03%，主要是因为上期员工于上期中旬左右离职，上期新增员工成本低于离职员工，本期无新增员工，导致本期管理费用中人员成本下降所致。
- 3、信用减值损失：2023 年相比较 2022 年信用减值损失增加 5.6 万元，增幅 52.81%，主要是因为应收账款账龄增加导致计提减值准备比例增加所致。
- 4、资产减值损失：2023 年相比较 2022 年资产减值损失下降 23.47 万元，增幅 52.81%，主要是因为本期计提无形资产减值准备下降所致。
- 5、公允价值变动收益：2023 年相比 2022 年公允价值变动收益增加 984.08 万元，主要是上期投资性房地产重新评估导致发生公允价值变动收益-984.08 万元，本期房地产市场与上期变化不大，投资性房地产未重新评估，本期公允价值变动收益为 0 所致。
- 6、本期利润变动主要原因是上期投资性房地产减值导致的公允价值变动收益-984.08 万元，本期未确认相关收益所致。

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	346,351.14	1,284,488.67	-73.04%
其他业务收入	1,068,807.35	849,082.58	25.88%
主营业务成本	845,789.71	1,399,322.32	-39.56%
其他业务成本	75,237.08	110,557.91	-31.95%

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	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	-----------	-----------	------------

				增减%	增减%	百分比
互联网广告业务	321,509.56	815,843.71	-153.75%	427.58%	1128.89%	-144.81%
企事业单位综合服务业务及租赁收入	1,093,648.93	105,183.08	90.38%	-47.23%	-92.71%	60.03%

按地区分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因：

公司本期主营业务上升主要是由于新增一笔广告宣传业务，企事业单位综合服务业务及租赁收入下降主要是由于本期部分租赁到期后未续租导致。

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	吉林东亚经贸新闻有限公司	920,027.72	65.01%	是
2	长春元宝科技有限公司	188,679.24	13.33%	否
3	中鹏会计师事务所有限公司吉林分所	169,724.77	11.99%	否
4	上海卓越睿新数码科技股份有限公司	73,394.50	5.19%	否
5	吉林省聚智文化传媒有限公司	34,905.76	2.47%	否
合计		1,386,731.99	97.99%	-

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	240,812.64	35.17%	否
2	长春科瑞物业管理有限公司	134,347.12	19.62%	否
3	吉林省十合文化传媒有限公司	125,150.00	18.28%	否
4	吉林东亚经贸新闻有限公司	92,972.56	13.58%	是
5	中国联合网络通信有限公司长春市分公司	90,350.89	13.20%	否
合计		683,633.21	99.85%	-

(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	-42,174.24	-1,023,247.79	95.88%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析：

本报告期经营活动现金流量净额为-4.20 万元，较上年增加 98.13 万元，同比增幅 95.88%。主要原因：公

司本期业务开展的少，减少营销活动现金流出所致。

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
内蒙古羿尧科技有限公司	控股子公司	计算机软件技术、网络技术开发	20,000,000	45,258.07	-1,698,556.13	-	-3,258.54
羿尧(吉林)医院有限公司	控股子公司	医院诊疗服务	1,000,000	24,419.13	-15,860.87	24,841.58	-6,435.93

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
无控股股东、实际控制人风险	公司无单一股东持股比例超过三分之一，单一股东均无法控制股东大会或对股东大会决议产生决定性影响，亦不能通过实际支配公司股份表决权决定公司董事会半数以上成员选任，公司无控股股东及实际控制人。报告期内，公司管理层较为稳定，未发生重大变化，公司无控股股东、实际控制人的情形尚未对公司经营产生重大影响。但是，未来倘若公司治理结构混乱，对决定公司发展的经营决策、发展战略等无法形成有效决议或共识，公司无控股股东、实际控制人的情况可能会对公司的可持续经营产生重

	大影响。 应对措施：公司已形成了较为完善的法人治理机制，以防范可能发生的无控股股东、实际控制人风险。报告期内，公司严格执行《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》等规章制度，加强董事、监事、高级管理人员对相关规则制度的学习，加强公司的规范运行水平。
商业模式风险	与传统行业相比,互联网行业具有用户需求转换快、盈利模式创新多等特点。若互联网信息服务企业未能随着用户需求转变而创新盈利模式，将可能在市场竞争中处于不利地位，进而影响其长远发展。 应对措施：公司加强对商业模式的分析，借鉴优秀企业经验，加快创新转型速度。加强对整个行业的趋势的研究，预判行业的走势，及时调整战略方针，推出新产品及服务。
技术风险	公司作为商业网站,必须确保计算机系统的稳定和数据的安全,因此公司在日常经营中十分注重计算机系统和数据安全保障工作。虽然公司已采取了一系列措施确保公司的系统以及数据安全,但是,由于自然灾害、电力供应等不可抗力或主观操作失误,公司存在计算机系统、数据安全性方面的风险。上述风险因素一旦发生,将造成公司业务数据丢失或系统崩溃的严重后果,从而导致公司服务中断,严重的可能造成公司业务停顿。 应对措施：为应对信息系统风险，公司制定了应急预案，成立了信息系统应急小组，并建立了各种监控机制，如网络流量监测、基于 IPS 的入侵行为监测等方式，对风险进行识别，并制定应急相应程序。通过加强信息安全培训，提升全员意识，以多种方式应对互联网安全问题。
人力资源风险	互联网信息服务属于人才和技术密集型行业。互联网信息服务商在经营过程中，通常需要新闻转载编辑人员、行政管理人员、网络技术人员和业务人员等各类专业人员和综合型人才以及能够引导技术发展和创新的高端人才，同时亦将根据业务发展需要持续引进和培养更多人才。若提供的薪酬待遇、工作环境和发展空间不具有吸引力，将存在人力资源风险，从而将对公司继续开展目前的业务、开发未来新产品造成不利影响。 应对措施：公司将进一步完善激励制度，强化高级管理人员的激励制度。同时做好人才引进，吸收优秀人才。公司注重后备人才培养，通过建立人才梯队培育制度，形成人才晋升的良性通道。
关联交易风险	报告期内,公司存在与关联方吉林东亚经贸新闻有限公司、长春欧亚卖场有限责任公司的关联交易。公司制定了《关联交易管理办法》，建立了健全的内部控制流程，公司将严格按照有关制度和流程来实施关联交易的管理，合理保证关联交易的必要性以及定价的公允性。但如果出现公司关联方利用其关联关系对交易价格进行控制等不公平现象，将对公司的生产经营产生一定的影响。 应对措施：公司制定了《关联交易管理办法》，并严格执行，

	履行相关决策程序。公司重视相关制度的学习，组织公司高级管理人员进行培训。公司将严格按照决策制度要求，规范关联交易。
公司内部控制风险	公司成立以来经营规模逐步扩大，但相应的内部控制体系不够健全，规范治理意识相对薄弱。公司对相关制度和内部控制的设计需要完善，同时公司及管理层对规范运作的意识亟待提高，特别是公司与关联方之间频繁的资金往来。有限公司阶段，公司未对上述行为进行相应的制度规范，公司现已对资金拆借行为进行了整改，建立了《关联交易管理办法》等相关制度，同时公司管理层通过学习提高了规范意识。由于公司治理和内部控制体系需要在公司治理实践过程中逐步完善，因此在未来一段时间内，公司治理和内部控制仍然存在风险。 应对措施：公司将根据实际情况，重新梳理各业务流程，找出薄弱的内部控制点，进一步优化其内部控制的设计并形成正式的书面文件；加强对全体员工的相关培训，树立风险控制及管理意识，保证各项内部控制制度能够得到切实有效地执行。
法律诉讼风险	公司的吉和网作为提供转载包括互联网新闻信息在内的商业网站,每天发布大量信息,内容转载已成为不可缺少的常用手段,而转载过程中可能导致知识产权或名誉纠纷,为公司带来潜在的诉讼或仲裁风险。针对上述风险,公司采取了严格的事前事中事后措施,对日常转载中经常出现的法律问题进行了梳理。同时,公司加强了转载新闻人员的培训,提升转载新闻人员转载新闻的合规意识,有效规避风险。 应对措施:针对上述风险,公司采取了严格的事前事中事后措施,对日常转载中经常出现的法律问题进行了梳理。同时,公司加强了转载新闻人员的培训,提升转载新闻人员转载新闻的合规意识,有效规避风险。
收入季节性波动的风险	公司主要从事互联网广告、企事业综合服务业务。收入主要来源于互联网广告业务。互联网广告业务受季节性影响,一般第一季度为广告需求客户的年初预算审核时期,第一季度的广告投放较为谨慎,第一季度的收入相比其他季节会有所下降,同时公司地处东北,受气候因素的影响,主要客户的广告策划、宣传活动通常在每年夏秋两季展开,因此可能导致公司的收入存在一定程度的季节性波动的风险。 应对措施:针对上述风险,公司积极开展与客户的沟通工作,加大宣传力度,在行业需求淡季加大广告投放的优惠力度。同时,公司也积极开发新产品和新服务以应对季节性波动风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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）承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017年10月10日		挂牌	限售承诺	限售承诺	正在履行中
董监高	2017年10月10日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年10月10日		挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易承诺	正在履行中

董监高	2017 年 10 月 10 日		挂牌	资金占用承诺	不占用资金的承诺	正在履行中
其他股东	2017 年 10 月 10 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017 年 10 月 10 日		挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易承诺	正在履行中
其他股东	2017 年 10 月 10 日		挂牌	资金占用承诺	不占用资金的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

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	37,011,225	89.85%		37,011,225	89.85%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	1,393,625	3.38%		1,393,625	3.38%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	4,180,875	10.15%		4,180,875	10.15%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	4,180,875	10.15%		4,180,875	10.15%
	核心员工					
总股本		41,192,100	-	0	41,192,100	-
普通股股东人数		18				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	内蒙古仕奇控股股份有限公司	11,303,600		11,303,600	27.44%	0	11,303,600	0	0
2	吉林省亚东国有资本投资有限公司	11,303,600		11,303,600	27.44%	0	11,303,600	0	0
3	段弘毅	2,674,000		2,674,000	6.49%	2,005,500	668,500	0	0
4	李华	2,674,000		2,674,000	6.49%	2,005,500	668,500	0	0
5	长春欧亚卖场有限责任公司	2,002,200		2,002,200	4.86%	0	2,002,200	0	0

6	沈阳黄金街商贸有限公司	2,000,000		2,000,000	4.86%	0	2,000,000	0	0
7	赛娜	1,829,800		1,829,800	4.44%	0	1,829,800	0	0
8	大连睿德投资有限公司	1,500,000		1,500,000	3.64%	0	1,500,000	0	0
9	马有利	1,274,400		1,274,400	3.09%	0	1,274,400	0	0
10	东亚经贸新闻报社	1,231,000		1,231,000	2.99%	0	1,231,000	0	0
合计		37,792,600	0	37,792,600	91.74%	4,011,000	33,781,600	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司自然人股东赛娜同时也是公司法人股东内蒙古仕奇控股股份有限公司的自然人股东，赛娜持有仕奇股份 4.00%的股份，并担任仕奇股份副董事长。除上述已经披露的情况外，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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2018年7月3日	28,609,400.00	0	是	详见公司于2019年7月4日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于变更募集资金用途的公告》（公告编号：2019-026）及公	11,268,833.52	已事前及时履行

					公司于 2021 年 4 月 9 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（ www.neeq.com.cn ）披露的《关于变更募集资金用途的公告》（公告编号：2021-006）		
--	--	--	--	--	--	--	--

募集资金使用详细情况：

公司于 2018 年 1 月 18 日召开第一届董事会第六次会议和 2018 年 2 月 5 日召开 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于长春羿尧网络股份有限公司股票发行方案的议案》，本次股票发行拟募集资金总额不超过 3,000 万元，实际募集金额为 2,860.94 万元，所募资金主要用于公司新平台构建及推广、公司软硬件更新以及人才储备等，以增强公司的综合竞争能力。上述募集资金已由认购对象按认购合同的约定存入公司募集资金专户。

根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 5 月 15 日出具的“（2018）京会兴验字第 04010004 号”《验资报告》，截至 2018 年 3 月 30 日止，公司已收到认购对象缴纳的募集资金总额 28,609,400.00 元，其中，股本为 21,192,100.00 元，余款扣除发行费用后计入资本公积。认购结束后验资前，公司已根据《股票发行问答（三）》的规定，与主办券商东北证券、存放募集资金的商业银行交通银行长春永昌支行签订三方监管协议，对公司本次募集资金的使用在三方共同监管下按照规定的用途专款专用。

2019 年 7 月 2 日，公司召开第一届董事会第十三次会议和第一届监事会第十次会议，分别审议通过了《关于变更募集资金用途的议案》，该议案已经在公司 2019 年第三次临时股东大会审议通过。本次变更将原计划用于云医汇智慧医疗平台、新闻信息智能分发平台、公司宣传推广费用、人才储备费用和公司软硬件更新的剩余募集资金用途变更为用于智慧商业平台和补充流动资金，且在具体使用剩余募集资金时，公司可根据实际情况，将募集资金使用金额在智慧商业平台和补充流动资金间进行适度调整。在实际使用中，公司在智慧商业平台项目下向平台推广费调配 2,855,000 元（具体详见本公告“三、本次变更募集资金使用用途的情况说明”）。根据公司于 2019 年 7 月 4 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《关于变更募集资金用途的公告》。

2021 年 4 月 9 日，公司召开第二届董事会第五次会议和第二届监事会第四次会议，分别审议通过了《关于变更募集资金用途的议案》，该议案已经在公司 2021 年第一次临时股东大会审议通过。对 2018 年股票发行的部分募集资金用途进行变更。将原计划用于云医汇智慧医疗平台的剩余募集资金 63.22 万元用途变更为用于补充流动资金；补充流动资金是用于支付货款、采购软硬件及云存储、宣传推广和市场拓展、日常行政性支出、员工福利薪酬及社保公积金、税款缴纳等用途。（具体详见公司于 2021 年 4 月 9 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于变更募集资金用途的公告》（公告编号：2021-006））

截至 2023 年 12 月 31 日，公司已使用募集资金（含本金及利息）为 28,695,491.96 元，募集资金余额为 6,667.16 元。

公司 2023 年度严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统股票定向发行 23 行规则》等法律法规规范性文件的规定和要求使用募集资金，并真实、准确、完整、及时地履行相关信息披露工作，不存在违规存放和使用募集资金的情形。

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

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

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				
蒿慧敏	董事长	女	1962 年 4 月	2020 年 4 月 1 日	2023 年 4 月 9 日				
李华	副董事长	女	1963 年 2 月	2020 年 4 月 1 日	2023 年 4 月 9 日	2,674,000		2,674,000	6.49%
葛健	董事	男	1960 年 6 月	2020 年 4 月 1 日	2023 年 4 月 9 日				
段弘毅	董事、总经理	男	1963 年 9 月	2020 年 4 月 1 日	2023 年 4 月 9 日	2,674,000		2,674,000	6.49%
李鹏	董事	女	1977 年 5 月	2020 年 4 月 1 日	2023 年 4 月 9 日				
张京	董事	男	1957 年 7 月	2020 年 4 月 1 日	2023 年 4 月 9 日				
刘月	监事会主席	女	1975 年 12 月	2020 年 4 月 1 日	2023 年 4 月 9 日	226,500		226,500	0.55%
云珍	监事	女	1963 年 9 月	2020 年 4 月 1 日	2023 年 4 月 9 日				
华杰	监事	女	1975 年 6 月	2020 年 4 月 1 日	2023 年 4 月 9 日				

公司第二届董事会、监事会及高级管理人员的任期于 2023 年 4 月 9 日届满，鉴于公司新一届董事会董事候选人、监事会监事候选人的提名工作尚未完成，公司决定第三届董事会、监事会延期换届选举，具体详见《关于公司董事会、监事会及高级管理人员延期换届的公告》（公告编号：2023-018）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(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
孙静波	董事	离任	无	孙静波女士为公司股东提名的董事，因该股东工作安排，辞去

				董事职务。
--	--	--	--	-------

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	2	0	1	1
运营人员	7	1	8	0
技术人员	2	0	2	0
财务人员	1	0	0	1
行政人员	2	0	2	0
员工总计	14	1	13	2

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	10	2
专科	3	0
专科以下	0	0
员工总计	14	2

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

员工薪酬政策属于公司保密信息范畴，不予对外披露。

公司培训计划以各职能部门自行组织培训为主，人力资源根据各部门需求情况进行调查汇总，制定整体员工培训计划，对员工专业技能、销售技巧、项目管理等多方面能力，通过互动交流、参观学习、网络教学等方式进行整体提高。

目前公司无需要承担费用的离退休职工。

(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	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否

管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定业务规则的要求，健全公司治理机制，不断完善法人治理结构，建立健全公司内控体系。形成了包括《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》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《信息披露事务管理制度》、《防范大股东及其他关联方资金占用制度》、《关联交易管理办法》、《投资者关系管理办法》、《对外投资管理制度》等内部治理制度。报告期内，公司严格按照以上制度实施公司治理。在公司运营中，公司股东大会、董事会、监事会召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大生产经营决策、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 2023 年 12 月 31 日，公司董事会由 6 人组成，其中股东内蒙古仕奇控股股份有限公司派驻董事葛健、蒿慧敏；吉林省亚东国有资本投资有限公司派驻董事李鹏。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会认真履行监督职责，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

公司与股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全独立、自主经营：

1、业务独立

公司主要从事互联网媒体运营及广告服务、信息技术服务及线上线下策划营销等企事业单位服务。公司已经取得《营业执照》核定的经营范围中业务所必需的相应资质、许可或授权，拥有完整且独立的采购和销售业务体系，具有直接面对市场独立经营的能力，业务完全独立。公司的主营业务独立于股东，与股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易，公司具有完全独立自主的经营能力。

2、人员独立

公司的总经理、财务负责人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。

3、资产独立

公司拥有的全部资产产权界限清晰明确，公司资产独立完整，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产被股东占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立

公司已建立健全内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，不存在与股东及其控制的其它企业之间机构混同、合署办公的情形，公司具有完全自主的组织架构和运营部门。

5、财务独立

公司独立开立银行账户，不存在与股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与股东单位混合纳税情形；公司运作规范，不存在货币资金或其他资产被

股东及其控制的其它企业占用的情况，也不存在为股东及其控制的其它企业提供担保的情况。

(四) 对重大内部管理制度评价

报告期内，公司现行的内部管理制度严格按照《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规并结合公司自身的实际情况制定，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

3、风险控制体系

报告期内，公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，未发现风险控制体系存在较大缺陷。

报告期内，公司已建立健全会计核算体系、财务管理、风险控制等重大内部管理制度且有效执行，未发现公司内部管理制度存在重大缺陷。

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	无法表示意见	
审计报告中的特别段落	√无□强调事项段 □其他事项段□持续经营重大不确定性段落 □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	大信审字[2024]第 7-00019 号	
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206	
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	王树奇	袁哲
	5 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	4 万元	

审计报告

大信审字[2024]第 7-00019 号

长春羿尧网络股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们审计了长春羿尧网络股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们不对后附的贵公司的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）财务报表按照持续经营假设编制的恰当性

贵公司 2023 年度发生净亏损 3,185,597.64 元，存在近 3 年主营业务收入持续下滑、经营现金流量为负数、净利润出现连续亏损情况，财务状况持续恶化，这一情况表明贵公司的持续经营能力存在重大

不确定性。贵公司披露了拟采取的改善措施，但我们仍无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而我们无法判断贵公司运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是否适当。

（二）应收账款

贵公司应收账款中，应收吉林省弘业吉和文化传媒有限公司 370,000.00 元、应收吉林省和记传媒有限公司 170,000.00 元，系累计形成的应收广告业务款，已计提坏账准备 432,000.00 元，我们未取得吉林省弘业吉和文化传媒有限公司、吉林省和记传媒有限公司回函确认，无法判断上述款项的准确性和计提坏账准备的恰当性。

（三）应付账款

贵公司应付账款中，应付长春科瑞物业管理有限公司 412,542.23 元，我们未取得回函确认，无法判断该款项的准确性。

（四）其他应付款

贵公司其他应付款中，预收闫铭哲投资款 10,000,000.00 元，我们未取得回函确认，无法判断该款项的准确性。

（五）投资性房地产

贵公司按公允价值计量的投资性房地产期末余额为 28,484,490.20 元，我们未取得贵公司确定投资性房地产公允价值期末余额的依据，无法判断贵公司投资性房地产公允价值期末余额的准确性。

三、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。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对贵公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：王树奇

中国·北京中国注册会计师：袁哲

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
流动资产：			
货币资金	五、（一）	12,575.83	302,968.97
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	108,732.94	275,093.66
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	82,468.22	125,780.86
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、（四）	127,735.71	131,908.08
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、（五）	331,343.32	371,077.23

流动资产合计		662,856.02	1,206,828.80
非流动资产：			
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	五、（六）	28,484,490.20	28,484,490.20
固定资产	五、（七）	4,678,633.18	4,883,341.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（八）	3,032.50	240,805.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（九）		
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,166,155.88	33,608,637.47
资产总计		33,829,011.90	34,815,466.27
流动负债：			
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、（十）	3,977,785.83	3,807,473.37
预收款项	五、（十一）	475,499.99	398,853.21
合同负债	五、（十二）	190,566.04	190,566.04
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、（十三）	4,949,206.18	3,430,297.08
应交税费	五、（十四）	26,596.32	16,493.50
其他应付款	五、（十五）	12,097,006.87	11,847,556.36
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、（十六）	11,433.96	11,433.96
流动负债合计		21,728,095.19	19,702,673.52
非流动负债：			
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（十七）	702,424.10	702,424.10
递延所得税负债	五、（九）	2,751,119.16	2,577,397.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,453,543.26	3,279,821.66
负债合计		25,181,638.45	22,982,495.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十八）	41,192,100.00	41,192,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十九）	11,479,979.35	11,479,979.35
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十）	4,768,843.24	4,768,843.24
专项储备			
盈余公积	五、（二十一）	205,767.26	205,767.26
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十二）	-48,999,316.40	-45,813,718.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		8,647,373.45	11,832,971.09
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		8,647,373.45	11,832,971.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		33,829,011.90	34,815,466.27

法定代表人：蒿慧敏

主管会计工作负责人：蒿慧敏

会计机构负责人：蒿慧敏

(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
流动资产：			
货币资金		8,117.21	291,698.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	108,732.94	275,093.66
应收款项融资			
预付款项		61,468.22	104,780.86
其他应收款	十三、（二）	268,366.79	273,539.16
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		331,337.24	371,071.15
流动资产合计		778,022.40	1,316,183.71
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	200,000.00	200,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		28,484,490.20	28,484,490.20
固定资产		4,674,798.60	4,876,533.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		357.50	237,830.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,359,646.30	33,798,854.13
资产总计		34,137,668.70	35,115,037.84

流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,977,375.83	3,807,063.37
预收款项		475,499.99	398,853.21
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,474,966.39	2,956,057.29
应交税费		26,225.04	16,122.22
其他应付款		10,966,267.74	10,717,426.47
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		190,566.04	190,566.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		11,433.96	11,433.96
流动负债合计		20,122,334.99	18,097,522.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		702,424.10	702,424.10
递延所得税负债		2,751,119.16	2,577,397.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,453,543.26	3,279,821.66
负债合计		23,575,878.25	21,377,344.22
所有者权益（或股东权益）：			
股本		41,192,100.00	41,192,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,479,979.35	11,479,979.35
减：库存股			
其他综合收益		4,768,843.24	4,768,843.24
专项储备			
盈余公积		205,767.26	205,767.26
一般风险准备			

未分配利润		-47,084,899.40	-43,908,996.23
所有者权益（或股东权益）合计		10,561,790.45	13,737,693.62
负债和所有者权益（或股东权益）合计		34,137,668.70	35,115,037.84

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		1,415,158.49	2,133,571.25
其中：营业收入	五、（二十三）	1,415,158.49	2,133,571.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,077,551.64	5,992,633.47
其中：营业成本	五、（二十三）	921,026.79	1,509,880.23
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、（二十四）	157,585.34	208,479.58
销售费用	五、（二十五）	128,123.76	28,640.70
管理费用	五、（二十六）	2,784,341.30	4,157,616.89
研发费用			
财务费用	五、（二十七）	86,474.45	88,016.07
其中：利息费用		85,295.92	86,720.19
利息收入		213.26	1,143.13
加：其他收益	五、（二十八）	8,985.64	3,642.01
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）	五、（二十九）		-9,840,821.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十）	-162,040.72	-106,040.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十一）	-182,750.11	-417,453.68

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,998,198.34	-14,219,736.11
加：营业外收入	五、（三十二）	1,691.06	36,901.14
减：营业外支出	五、（三十三）	15,368.76	888.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,011,876.04	-14,183,723.22
减：所得税费用	五、（三十四）	173,721.60	-2,286,483.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,185,597.64	-11,897,239.44
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）		-3,185,597.64	-11,897,239.44
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,185,597.64	-11,897,239.44
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		-3,185,597.64	-11,897,239.44
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,185,597.64	-11,897,239.44
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.29

法定代表人：蒿慧敏

主管会计工作负责人：蒿慧敏

会计机构负责人：蒿慧敏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、(四)	1,390,316.91	2,079,066.30
减：营业成本	十三、(四)	891,080.79	1,506,855.23
税金及附加		157,576.65	208,476.68
销售费用		125,150.00	25,072.18
管理费用		2,783,414.10	3,979,760.55
研发费用			
财务费用		85,794.05	87,267.86
其中：利息费用			87,267.86
利息收入			910.30
加：其他收益		8,985.64	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）			-9,840,821.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-162,040.72	-106,040.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-182,750.11	-417,453.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,988,503.87	-14,092,682.10
加：营业外收入		1,691.06	36,510.00
减：营业外支出		15,368.76	888.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,002,181.57	-14,057,060.35
减：所得税费用		173,721.60	-2,286,483.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,175,903.17	-11,770,576.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,175,903.17	-11,770,576.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
六、综合收益总额		-3,175,903.17	-11,770,576.57
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.29
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.29

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,602,390.00	2,843,837.94
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		569.06	758,983.73
收到其他与经营活动有关的现金		258,174.97	60,127.64
经营活动现金流入小计	五、（三十六）	1,861,134.03	3,662,949.31
购买商品、接受劳务支付的现金		25,910.58	50,019.51
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		1,261,688.02	2,680,552.05
支付的各项税费		173,204.72	268,984.65
支付其他与经营活动有关的现金		442,504.95	1,686,640.89
经营活动现金流出小计	五、（三十六）	1,903,308.27	4,686,197.10
经营活动产生的现金流量净额	五、（三十七）	-42,174.24	-1,023,247.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		-	
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、（三十七）	-42,174.24	-1,023,247.79
加：期初现金及现金等价物余额	五、（三十七）	54,750.07	1,077,997.86
六、期末现金及现金等价物余额	五、（三十七）	12,575.83	54,750.07

法定代表人：蒿慧敏

主管会计工作负责人：蒿慧敏

会计机构负责人：蒿慧敏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,577,300.00	2,788,787.94
收到的税费返还		569.06	758,983.73
收到其他与经营活动有关的现金		581,534.31	28,641.42
经营活动现金流入小计		2,159,403.37	3,576,413.09
购买商品、接受劳务支付的现金		1,550.58	18,519.51
支付给职工以及为职工支付的现金		1,261,688.02	2,627,436.59
支付的各项税费		172,947.61	268,984.65
支付其他与经营活动有关的现金		758,579.93	1,684,570.92
经营活动现金流出小计		2,194,766.14	4,599,511.67
经营活动产生的现金流量净额		-35,362.77	-1,023,098.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-35,362.77	-1,023,098.58

加：期初现金及现金等价物余额		43,479.98	1,066,578.56
六、期末现金及现金等价物余额		8,117.21	43,479.98

(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
	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								所有者权益合 计
一、上年期末余额	41,192,100.00				11,479,979.35		4,768,843.24		205,767.26		-45,813,718.76	11,832,971.09
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	41,192,100.00				11,479,979.35		4,768,843.24		205,767.26		-45,813,718.76	11,832,971.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,185,597.64	-3,185,597.64
（一）综合收益总额											-3,185,597.64	-3,185,597.64
（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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
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													
四、本年期末余额	41,192,100.00				11,479,979.35		4,768,843.24		205,767.26		-48,999,316.40		8,647,373.45

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 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	
一、上年期末余额	41,192,100.00				11,479,979.35		4,768,843.24		205,767.26		-33,916,479.32	23,730,210.53
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	41,192,100.00				11,479,979.35		4,768,843.24		205,767.26		-33,916,479.32	23,730,210.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-11,897,239.44	-11,897,239.44
（一）综合收益总额											-11,897,239.44	-11,897,239.44
（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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
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													
四、本年期末余额	41,192,100.00				11,479,979.35		4,768,843.24		205,767.26		-45,813,718.76		11,832,971.09

法定代表人：蒿慧敏主管会计工作负责人：蒿慧敏会计机构负责人：蒿慧敏

(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	41,192,100.00				11,479,979.35		4,768,843.24		205,767.26		-43,908,996.23	13,737,693.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,192,100.00				11,479,979.35		4,768,843.24		205,767.26		-43,908,996.23	13,737,693.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,175,903.17	-3,175,903.17
（一）综合收益总额											-3,175,903.17	-3,175,903.17
（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												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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												
四、本年期末余额	41,192,100.00				11,479,979.35		4,768,843.24		205,767.26		-47,084,899.40	10,561,790.45

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他综合收益	专项	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计

		优先股	永续债	其他		库存股		储备		风险准备		
一、上年期末余额	41,192,100.00				11,479,979.35		4,768,843.24		205,767.26		-32,138,419.66	25,508,270.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,192,100.00				11,479,979.35		4,768,843.24		205,767.26		-32,138,419.66	25,508,270.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-11,770,576.57	-11,770,576.57
（一）综合收益总额											-11,770,576.57	-11,770,576.57
（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												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
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												
四、本年期末余额	41,192,100.00				11,479,979.35		4,768,843.24		205,767.26		-43,908,996.23	13,737,693.62

长春羿尧网络股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地和总部地址

企业注册地: 吉林省长春市南关区南环城路 1088 号绿地中央公馆 B 区 1901-1912 室。

组织形式: 其他股份有限公司(非上市)。

(二) 企业实际从事的主要经营活动

企业主要从事和生产: 网络技术服务; 网站设计; 网络信息咨询; 设计、制作、代理发布国内各类广告业务; 网络贸易代理; 信息服务业务(仅限互联网信息服务); 在线数据处理与交易处理业务; 提供互联网新闻信息服务; 提供互联网药品、医疗器械信息服务; 计算机软件技术、网络技术开发; 技术转让、技术服务、技术咨询; 计算机系统集成; 销售自行开发的软件产品; 批发计算机硬件及其配套设备; 基础软件服务; 应用软件服务; 健康管理、健康咨询; 水果、农副产品、计生用品、五金、交电、家用电器、日杂、建材、劳保用品、家具、消防器材、电脑及耗材、汽车用品、电子产品、通讯设备、日用百货、化妆品、厨卫用品、玩具、床上用品、家居用品、家用电器、服装鞋帽、文具用品、体育用品、工艺礼品、珠宝首饰、花卉、针纺织品批发兼零售; 会议及展览服务(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)。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2024 年 4 月 26 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则), 并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司 2023 年度发生净亏损 3,185,597.64 元, 存在近 3 年主

营业务收入持续下滑、经营现金流量为负数、净利润连续亏损情况，上述情况可能导致公司持续经营能力存在重大不确定性，为保证公司持续经营能力，拟采取以下措施：

公司将积极寻找投资者进行股权或债权融资，补充流动资金，推动吉和网、欧亚汇业务升级转型。公司将充分利用股转系统挂牌公司优势，运用股权及债权融资手段补充流动资金，为业务发展奠定基础。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例 5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 10 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回 5%以上，且金额超过 10 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 10 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过 30%
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 10 万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 5%以上，且金额超过 10 万元

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(七) 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作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

（1）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（2）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现

金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。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。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收账款）、其他应收款、进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范

的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款按照信用风险特征组合：	
组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	按照预期损失率计提减值准备
组合 2：关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

具体的预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

（2）包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

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

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	按照预期损失率计提减值准备
组合 2：合并范围内的关联方以及股东关联方应收款项、保证金及押金、应收的员工借款、为员工代垫款	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括低值易耗品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将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。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策,包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响,是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时,具有重大影响,或虽不足 20%,但符合下列条件之一时,具有重大影响:在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表;参与被投资单位的政策制定过程;向被投资单位派出管理人员;被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料;与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并,应当在合并日按照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;非同一控制下的企业合并,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;以支付现金取得的长期股权投资,初始投资成本为实际支付的购买价款;以发行权益性证券取得的长期股权投资,初始投资成本为发行权益性证券的公允价值;通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定;非货币性资产交换取得的长期股权投资,初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理,并对其余部分采用权益法核算。

(十五)投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

(十六)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、办公及电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	28.00—36.50	5.00	2.60—3.39
办公及电子设备	年限平均法	3.00-5.00	3.00	19.40-32.33
运输设备	年限平均法	4.00	3.00	24.25

(十七)在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十八)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。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. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照

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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	10	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

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。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再

根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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，应当按照有关设定

提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十三)收入

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。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，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

销售产品收入确认需满足以下条件：

公司主要提供互联网广告业务、企事业单位综合服务等、会员体验收入。收入确认需满足以下条件：①互联网广告业务：互联网广告开始在吉和网网站或欧亚汇 APP 上线公之于众，并取得收取价款权利时确认收入；②企事业单位综合服务：主要包括信息技术服务及营销策划服务，其中信息技术服务是依照与客户签订的合同约定，完成业务服务确认收入；策划营销服务是策划营销活动完成时确认收入；③体检服务收入：用户在公司提供的欧亚汇 APP 中进行体检预约并支付体检费用，用户根据网络预约时间到所预约的医院进行体检，体检结束后，公司与合作医院进行对账结算，公司按所收取体检费用的一定比例确认服务费收入。④年博会服务费收入：本公司每年 1 至 2 月份在欧亚卖场举办年博会，于上年 11、12 月陆续收取各参展商户参加年博会的展位服务费，于第次年年博会举办完毕后确认营业收入。

(二十四)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（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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。

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，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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，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的下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联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。对与子公司及联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。

(二十七) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日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，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期

内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十八)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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，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，应当在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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定。

执行企业会计准则解释 16 号对本公司财务报表无影响。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	6%、9%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二)重要税收优惠及批文

无

五、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	103.13	342.13
银行存款	12,236.46	296,851.13
其他货币资金	236.24	5,775.71
合计	12,575.83	302,968.97
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		5,134.38
其中：6 个月以内		
7-12 月		5,134.38
1 年以内小计		5,134.38
1 至 2 年	814.38	
2 至 3 年		
3 至 4 年		540,000.00
4 至 5 年	540,000.00	
5 年以上	54,400.00	54,400.00
小计	595,214.38	599,534.38
减：坏账准备	486,481.44	324,440.72
合计	108,732.94	275,093.66

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1：账龄组合	595,214.38	100.00	486,481.44	81.73	108,732.94
组合 2：关联方组合					
合计	595,214.38	100.00	486,481.44	81.73	108,732.94

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					

其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	599,534.38	100.00	324,440.72	54.12	275,093.66
其中：组合 1：账龄组合	595,214.38	99.28	324,440.72	54.51	270,773.66
组合 2：关联方组合	4,320.00	0.72			4,320.00
合计	599,534.38	100.00	324,440.72	54.12	275,093.66

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内				814.38	40.72	5.00
1 至 2 年	814.38	81.44	10			
2 至 3 年						
3 至 4 年				540,000.00	270,000.00	50.00
4 至 5 年	540,000.00	432,000.00	80.00			
5 年以上	54,400.00	54,400.00	100.00	54,400.00	54,400.00	100.00
合计	595,214.38	486,481.44		595,214.38	324,440.72	

②组合 2：关联方组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内				4,320.00		
合计				4,320.00		

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	324,440.72	162,040.72				486,481.44
合计	324,440.72	162,040.72				486,481.44

4. 按欠款方归集的期末余额前四名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
吉林省弘业吉和文化传媒有限公司	370,000.00	62.16	296,000.00
吉林省和记传媒有限公司	170,000.00	28.56	136,000.00
长春市西雅广告有限公司	54,400.00	9.14	54,400.00
云医汇	814.38	0.14	81.44
合计	595,214.38	100.00	486,481.44

(三) 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	15,477.77	18.77	100,990.41	80.29
1 至 2 年	42,200.00	51.17		
2 至 3 年			24,790.45	19.71
3 年以上	24,790.45	30.06		
合计	82,468.22	100.00	125,780.86	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
吉林大学中日联谊医院	24,790.45	30.06
长春天平制冷设备有限公司	21,000.00	25.46
长春欧亚卖场有限责任公司	20,000.00	24.25
阿里云计算有限公司	15,477.77	18.77
中国证券登记结算有限责任公司北京分公司	1,200.00	1.46
合计	82,468.22	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	127,735.71	131,908.08
合计	127,735.71	131,908.08

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		39,927.38
1 至 2 年	39,927.38	2,780.70
2 至 3 年	2,780.70	79,200.00
3 至 4 年	75,000.00	10,000.00
4 至 5 年	10,000.00	
5 年以上	-	
小计	127,708.08	131,908.08
减：坏账准备		
合计	127,708.08	131,908.08

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

保证金及押金	60,000.00	60,000.00
备用金	26,389.94	30,589.94
代扣代缴款项	41,318.14	41,318.14
小计	127,708.08	131,908.08
减：坏账准备		
合计	127,708.08	131,908.08

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
长春欧亚卖场有限责任公司	保证金	50,000.00	3 至 4 年	39.15	
华杰	备用金	25,000.00	3 至 4 年	19.58	
代扣代缴养老金保险	代扣代缴款项	18,736.20	1-2 年	14.67	
代扣代缴医疗保险	代扣代缴款项	14,655.92	1-2 年	11.48	
长春大众卓越物业管理有限公司	保证金	10,000.00	4 至 5 年	7.83	
合计		118,392.12		92.71	

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		68,791.97
待认证进项税额	299,370.52	292,856.55
预缴增值税	22,354.33	
预缴房产税		9,408.00
其他	9,612.39	20.71
合计	331,337.24	371,077.23

(六) 投资性房地产

1. 按公允价值计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、期初余额	28,484,490.20	28,484,490.20
二、本期变动		
三、期末余额	28,484,490.20	28,484,490.20

(七) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	4,678,633.18	4,883,341.36
合计	4,678,633.18	4,883,341.36

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公及电子设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	6,025,892.00	1,426,828.43	50,000.00	7,502,720.43
2.本期增加金额				
(1) 购置				
3.本期减少金额		340,912.12		340,912.12
(1) 处置或报废		340,912.12		340,912.12
4.期末余额	6,025,892.00	1,085,916.31	50,000.00	7,161,808.31
二、累计折旧				
1.期初余额	1,200,210.57	1,370,668.50	48,500.00	2,619,379.07
2.本期增加金额	184,664.39	9,816.43		194,480.82
(1) 计提	184,664.39	9,816.43		194,480.82
3.本期减少金额		330,684.76		330,684.76
(1) 处置或报废		330,684.76		330,684.76
4.期末余额	1,384,874.96	1,049,800.17	48,500.00	2,483,175.13
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) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	4,641,017.04	36,116.14	1,500.00	4,678,633.18
2.期初账面价值	4,825,681.43	56,159.93	1,500.00	4,883,341.36

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
办公楼	4,641,017.04	正在办理中
合计	4,641,017.04	

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	计算计软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,486,590.09	1,486,590.09
2. 本期增加金额		

(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,486,590.09	1,486,590.09
二、累计摊销		
1. 期初余额	828,330.50	828,330.50
2. 本期增加金额	55,023.30	55,023.30
(1) 计提	55,023.30	55,023.30
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	883,353.80	883,353.80
三、减值准备		
1. 期初余额	417,453.68	417,453.68
2. 本期增加金额	182,750.11	182,750.11
(1) 计提	182,750.11	182,750.11
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	600,203.79	600,203.79
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,032.50	3,032.50
2. 期初账面价值	240,805.91	240,805.91

(九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税负债：				
投资性房地产公允价值模式计量公允价值变动	2,751,119.16	11,004,476.64	2,577,397.56	10,309,590.24
小计	2,751,119.16	11,004,476.64	2,577,397.56	10,309,590.24

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	486,481.44	324,440.72
可抵扣亏损	49,307,475.32	53,108,954.15
合计	49,793,956.76	53,433,394.87

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023		7,076,309.28	
2024	7,502,396.19	7,502,396.19	
2025	22,149,222.91	22,149,222.91	
2026	10,873,320.22	10,873,320.22	
2027	5,507,705.55	5,507,705.55	
2028	3,274,830.45		
合计	49,307,475.32	53,108,954.15	

(十) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	274,497.12	435,278.33
1 年以上	3,703,288.71	3,372,195.04
合计	3,977,785.83	3,807,473.37

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
吉林东亚经贸新闻有限公司	3,187,300.00	合同未履行完毕
合计	3,187,300.00	

(十一) 预收款项

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	475,499.99	398,853.21
合计	475,499.99	398,853.21

(十二) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收服务款	190,566.04	190,566.04
合计	190,566.04	190,566.04

2. 账龄超过 1 年的重要合同负债情况

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
内蒙古旭日塔拉文化产业发展有限公司	190,566.04	合同未执行完毕

合计	190,566.04	
----	------------	--

(十三)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	3,094,361.45	2,653,720.45	1,200,479.54	4,547,602.36
离职后福利-设定提存计划	335,935.63	126,876.67	61,208.48	401,603.82
合计	3,430,297.08	2,780,597.12	1,261,688.02	4,949,206.18

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,134,948.81	1,872,612.49	1,067,145.27	2,940,416.03
职工福利费		500.00	500.00	
社会保险费	5,212.53	95,385.21	96,766.77	3,830.97
其中：医疗及生育保险费	5,212.53	95,385.21	96,766.77	3,830.97
住房公积金	131,574.72	47,021.00		178,595.72
工会经费和职工教育经费	281,392.39	37,452.25		318,844.64
职工离职补偿	541,233.00	600,749.50	36,067.50	1,105,915.00
合计	3,094,361.45	2,653,720.45	1,200,479.54	4,547,602.36

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	321,737.16	121,558.48	61,208.48	382,087.16
失业保险费	14,198.47	5,318.19		19,516.66
合计	335,935.63	126,876.67	61,208.48	401,603.82

(十四)应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	371.28	371.28
个人所得税		16,122.22
房产税	26,225.04	
合计	26,596.32	16,493.50

(十五)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

其他应付款	12,097,006.87	11,847,556.36
合计	12,097,006.87	11,847,556.36

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
保证金	21,000.00	33,500.00
往来款	1,554,372.92	1,400,191.88
互助金	55,751.00	55,751.00
应付职工报销款	48,365.78	47,756.54
代扣代缴款项	399,684.75	290,973.94
预收投资款	10,000,000.00	10,000,000.00
代收代付款项	17,832.42	19,383.00
合计	12,097,006.87	11,847,556.36

(2) 账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
闫铭哲	10,000,000.00	尚未签署投资协议
合计	10,000,000.00	—

(十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	11,433.96	11,433.96
合计	11,433.96	11,433.96

(十七) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	702,424.10			702,424.10	项目配套资金
合计	702,424.10			702,424.10	

(十八) 股本

项目	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	41,192,100.00						41,192,100.00

(十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	11,479,979.35			11,479,979.35
合计				

(二十)其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：将自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产	4,768,843.24							4,768,843.24
其他综合收益合计	4,768,843.24							4,768,843.24

(二十一)盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	205,767.26			205,767.26
合计	205,767.26			205,767.26

(二十二)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-45,813,718.76	-33,916,479.32
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	-45,813,718.76	-33,916,479.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,185,597.64	-11,897,239.44
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-48,999,316.40	-45,813,718.76

(二十三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	346,351.14	845,789.71	1,284,488.67	1,399,322.32
其他业务	1,068,807.35	75,237.08	849,082.58	110,557.91
合计	1,415,158.49	921,026.79	2,133,571.25	1,509,880.23

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型				
广告服务业务	321,509.56	815,843.71	321,509.56	815,843.71
房屋租赁业务	1,068,807.35	75,237.08	1,068,807.35	75,237.08
产品销售	24,841.58	29,946.00	24,841.58	29,946.00
合计	1,415,158.49	921,026.79	1,415,158.49	921,026.79

(二十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	155,906.77	204,549.07
土地使用税	549.72	732.96
印花税	670.00	1,989.40
其他	458.85	1,208.15
合计	157,585.34	208,479.58

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
促销活动费	125,150.00	25,072.18
其他	2,973.76	3,568.52
合计	128,123.76	28,640.70

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	1,226,524.00	2,150,864.69
社保及公积金	143,837.13	247,670.17
办公费	1,062.28	4,196.69

服务费	234,741.32	5,717.54
一次性补偿金	600,749.50	653,375.50
业务招待费	4,613.10	4,696.99
财务顾问费	138,679.24	113,773.59
交通费	851.30	376.00
装修费		290.00
差旅费	1,672.50	19,196.02
折旧费	76,943.52	119,943.61
无形资产摊销	390.00	486.63
车辆费用	3,063.24	300.00
其他	351,214.17	836,729.46
合计	2,784,341.30	4,157,616.89

(二十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	85,295.92	86,720.19
减：利息收入	217.72	1,143.13
手续费支出	1,396.25	2,439.01
合计	86,474.45	88,016.07

(二十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个人所得税手续费返还	2,990.95		与收益相关
稳岗补贴	5,994.69	3,142.01	与收益相关
一次性留工补助		500.00	
合计	8,985.64	3,642.01	

(二十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的投资性房地产		-9,840,821.50
合计		-9,840,821.50

(三十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-162,040.72	-106,040.72
合计	-162,040.72	-106,040.72

(三十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失	-182,750.11	-417,453.68
合计	-182,750.11	-417,453.68

(三十二) 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	1,691.06	36,901.14	1,691.06
合计	1,691.06	36,901.14	1,691.06

(三十三) 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
固定资产报废损失	10,227.36		10,227.36
其他	5,141.40	888.25	5,141.40
合计	15,368.76	888.25	15,368.76

(三十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	173,721.60	-2,286,483.78
合计	173,721.60	-2,286,483.78

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-3,011,867.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	-752,969.01
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	

非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,845.24
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	924,845.37
所得税费用	173,721.60

(三十五)其他综合收益

详见附注五、（二十）。

(三十六)现金流量表

1. 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
利息收入	213.53	1,143.13
收到的押金		27,500.00
政府补助	9,165.10	3,642.01
往来款	248,796.34	27,842.50
合计	258,174.97	60,127.64

(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
期间费用及营业外支出付现	442,504.95	1,686,640.89
合计	442,504.95	1,686,640.89

(三十七)现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,185,597.64	-11,897,239.44
加：资产减值准备	182,750.11	417,453.68
信用减值损失	162,040.72	106,040.72

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	194,480.82	202,176.26
使用权资产折旧		
无形资产摊销	55,023.30	146,507.28
长期待摊费用摊销		1,097.34
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）	10,227.36	
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		9,840,821.50
财务费用（收益以“－”号填列）	85,295.92	86,720.19
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	173,721.60	-2,286,483.78
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）	253,579.64	1,523,734.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,026,303.93	835,924.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-42,174.24	-1,023,247.79
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		
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	12,575.83	54,750.07
减：现金的期初余额	54,750.07	1,077,997.86
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	-41,174.24	-1,023,247.79
2. 现金及现金等价物		
项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,575.83	54,750.07

其中：库存现金	103.13	342.13
可随时用于支付的银行存款	12,236.46	48,632.23
可随时用于支付的其他货币资金	236.24	5,775.71
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	12,575.83	54,750.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更

七、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	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
内蒙古羿尧科技有限公司	呼和浩特	2000 万	呼和浩特	计算机软件技术、网络技术开发	100.00		设立
羿尧（吉林）医院有限公司	长春市	100 万	长春市	医院诊疗服务	100.00		设立

八、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	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
一、持续的公允价值计量				
（一）投资性房地产			28,484,490.20	28,484,490.20
1. 出租的建筑物			28,484,490.20	28,484,490.20

九、关联方关系及其交易

(一) 本企业的控股股东及实际控制人情况：本公司无控股股东、无实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
段弘毅	股东、董事、总经理
李华	股东、副董事长
刘月	股东、监事会主席
内蒙古旭日塔拉文化产业发展有限责任公司	公司股东控制的企业
长春欧亚卖场有限责任公司	公司股东
内蒙古仕奇控股股份有限公司	公司股东
内蒙古仕奇服装有限责任公司	公司股东控制的企业
吉林东亚经贸新闻有限公司	公司股东

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易 额度（如适用）	是否超过交易 额度（如适用）	上期发生额
吉林东亚经贸新闻有限公司	购房尾款利息	85,295.92	不适用	不适用	86,720.19

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古旭日塔拉文化产业发展有限责任公司	广告费		54,504.95

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
吉林东亚经贸新闻有限公司	房屋建筑物	825,688.08	667,431.19

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	922,500.00	1,192,800.00

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	长春欧亚卖场有限责任公司			4,320.00	
其他应收款	长春欧亚卖场有限责任公司	50,000.00		50,000.00	
合计		50,000.00		54,320.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	吉林东亚经贸新闻有限公司	3,187,300.00	3,187,300.00
应付账款	长春欧亚卖场有限责任公司	32,000.00	32,000.00
其他应付款	吉林东亚经贸新闻有限公司	278,917.67	185,945.11
其他应付款	内蒙古仕奇服装有限责任公司	863,820.53	863,820.53
其他应付款	内蒙古仕奇集团有限责任公司	173,632.64	173,632.64
合计		4,535,670.84	4,442,698.28

3. 其他项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	内蒙古旭日塔拉文化产业发展有限公司	188,679.25	188,679.25

十、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司应付吉林东亚经贸新闻有限公司购房款 2,137,300.00 元，本公司承诺自 2023 年 1 月 1 日起至支付剩余购房款当日，按照同期银行贷款利率向吉林东亚经贸新闻有限公司支付未付购房款的利息。

(二) 或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需披露资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		5,134.38
1 至 2 年	814.38	
2 至 3 年		
3 至 4 年		540,000.00
4 至 5 年	540,000.00	
5 年以上	54,400.00	54,400.00
小计	595,214.38	599,534.38
减：坏账准备	486,481.44	324,440.72
合计	108,732.94	275,093.66

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
其中：				
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：组合 1：账龄组合	595,214.38	100.00	486,481.44	81.73
组合 2：关联方组合				
合计	595,214.38	100.00	486,481.44	81.73

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
其中：				
按组合计提坏账准备的应收账款	599,534.38	100.00	324,440.72	54.12
其中：组合 1：账龄组合	595,214.38	99.28	324,440.72	54.51

组合 2：关联方组合	4,320.00	0.72		
合计	599,534.38	100.00	324,440.72	54.12

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内				814.38	40.72	5.00
1 至 2 年	814.38	81.44	10.00			
2 至 3 年						
3 至 4 年				540,000.00	270,000.00	50.00
4 至 5 年	540,000.00	432,000.00	80.00			
5 年以上	54,400.00	54,400.00	100.00	54,400.00	54,400.00	100.00
合计	595,214.38	486,481.44		595,214.38	324,440.72	

②组合 2：关联方组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内				4,320.00		
合计				4,320.00		

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	324,440.72	162,040.72				486,481.44
合计	324,440.72	162,040.72				486,481.44

4. 按欠款方归集的期末余额前四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 (%)	坏账准备期末余额
吉林省弘业吉和文化传媒有限公司	370,000.00		370,000.00	62.16	296,000.00
吉林省和记传媒有限公司	170,000.00		170,000.00	28.56	136,000.00
长春市西雅广告有限公司	54,400.00		54,400.00	9.14	54,400.00
云医汇	814.38		814.38	0.14	81.44
合计	595,214.38		595,214.38	100.00	486,481.44

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	268,366.79	273,539.16
合计	268,366.79	273,539.16

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		5,005.16
1 至 2 年	5,005.16	
2 至 3 年		258,534.00
3 至 4 年	253,334.00	10,000.00
4 至 5 年	10,000.00	
小计	268,339.16	273,539.16
减：坏账准备		
合计	268,339.16	273,539.16

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	60,000.00	60,000.00
备用金	25,000.00	29,200.00
代扣代缴款项	5,005.16	5,005.16
子公司借款	178,334.00	179,334.00
小计	268,339.16	273,539.16
减：坏账准备		
合计	268,339.16	273,539.16

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
内蒙古羿尧科技有限公司	子公司借款	138,054.00	3 至 4 年	51.45	
长春欧亚卖场有限责任公司	保证金	50,000.00	3 至 4 年	18.63	
羿尧（吉林）医院有限公司	子公司借款	40,280.00	3 至 4 年	15.01	
华杰	备用金	25,000.00	3 至 4 年	9.32	
长春大众卓越物业管理有限公司	保证金	10,000.00	4 至 5 年	3.73	
合计		263,334.00		—	—

(三) 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	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00

1. 长期股权投资的情况

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
内蒙古羿尧科技有限公司	200,000.00			200,000.00		
合计	200,000.00			200,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	227,169.92	815,843.71	1,229,983.72	1,396,297.32
其他业务	1,163,146.99	75,237.08	849,082.58	110,557.91
合计	1,390,316.91	891,080.79	2,079,066.30	1,506,855.23

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1. 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-10,227.36	
2. 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	8,985.64	3,642.01
3. 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		-9,840,821.50
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,450.34	36,012.89
减: 所得税影响额	-1,173.02	-1,960,233.32
少数股东权益影响额 (税后)		
合计	-3,519.05	-7,840,933.28

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-31.11%	-66.91	-0.08	-0.29	-0.08	-0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-31.07%	-22.81	-0.08	-0.10	-0.08	-0.10

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 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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，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，应当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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定。

执行企业会计准则解释 16 号对本公司财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-10,227.36
2. 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	8,985.64
3. 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	
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,450.34
非经常性损益合计	-4,692.06
减：所得税影响数	-1,173.02
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-3,519.05

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用