

人民网股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-125



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024BJAA12B0075

人民网股份有限公司

人民网股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了人民网股份有限公司（以下简称“人民网”）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，公允反映了人民网 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于人民网，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
人民网 2023 年度合并营业收入为 2,115,290,668.66 元，较 2022 年度上升 6.95%，由于收入是公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望操纵收入的固有风险，因此我们将收入确	(1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性，并进行内部控制测试； (2) 检查主要客户的销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入



<p>认识别为关键审计事项。 相关信息披露参见财务报表附注三、26 及附注五、38。</p>	<p>确认是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 结合业务类型对收入和成本执行分析程序，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性；</p> <p>(4) 选取样本对收入确认进行细节测试，包括检查销售合同、发票、排期单、结算单等支持性证据，复核销售业务的真实性；</p> <p>(5) 函证主要客户合同金额、合同期间以及累计付款情况，对大额应收账款客户执行期后回款测试，复核收入金额的准确性；</p> <p>(6) 就资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>(7) 检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
<p>2. 应收账款坏账准备</p>	
<p style="text-align: center;">关键审计事项</p>	<p style="text-align: center;">审计中的应对</p>
<p>人民网 2023 年 12 月 31 日应收账款余额为 667,905,364.42 元，坏账准备为 231,171,324.54 元，账面价值为 436,734,039.88 元，占资产总额的 7.99%。由于管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重要会计估计和判断，且应收账款不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露参见财务报表附注三、14 及附注五、4。</p>	<p>(1) 了解和评价管理层对应收款项管理内部控制制度的设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 通过查阅销售合同、检查以往货款的回收情况、与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理；</p> <p>(3) 复核人民网对应收账款坏账准备的计提过程，包括确定预期信用损失的组合、对预期信用损失率模型及参数的合理性的分析，单项计提的坏账准备的合理性；</p> <p>(4) 对应收账款期末余额选取样本执行函证程序；</p> <p>(5) 比较前期坏账准备的计提数和实际发生数，对应收账款余额进行期后收</p>



	款测试，评价本期应收账款坏账准备计提的合理性。
--	-------------------------

四、其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、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，管理层负责评估人民网的持续经营能力，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人民网、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督人民网的财务报告过程。

六、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：

(1) 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。



(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 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。

(4) 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，就可能对导致对人民网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人民网不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就人民网中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月十六日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：人民网股份有限公司

单位：人民币元

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、1	1,979,191,605.41	2,202,922,512.25
交易性金融资产	五、2	1,230,155,000.00	1,249,445,391.42
应收票据	五、3	3,230,714.52	3,940,000.00
应收账款	五、4	436,734,039.88	492,288,450.50
应收款项融资			
预付款项	五、7	64,202,654.41	41,910,554.00
其他应收款	五、6	33,031,117.98	30,826,254.69
其中：应收利息			
应收股利	五、6		1,400,000.00
存货	五、8	221,466,516.53	195,805,786.61
合同资产	五、5	3,905,364.50	15,227,716.39
持有待售资产			42,122,298.61
一年内到期的非流动资产	五、9	107,060,833.30	
其他流动资产	五、10	16,118,408.74	16,068,907.47
流动资产合计		4,095,096,255.27	4,290,557,871.94
非流动资产：			
债权投资	五、11	533,320,743.03	289,996,278.56
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、13	140,476,601.12	148,655,837.58
其他权益工具投资	五、12	5,845,286.40	8,530,464.84
其他非流动金融资产	五、14	253,764,919.16	293,972,548.71
投资性房地产			
固定资产	五、15	52,596,401.68	60,369,353.16
在建工程			
使用权资产	五、16	184,374,096.47	297,343,188.58
无形资产	五、17	73,374,040.45	70,731,580.18
开发支出	六、1	13,959,913.72	11,265,794.35
商誉	五、18		
长期待摊费用	五、19	14,913,613.63	9,996,801.53
递延所得税资产	五、20	53,427,137.28	11,846,571.46
其他非流动资产	五、21	46,078,203.43	9,235,578.82
非流动资产合计		1,372,130,956.37	1,211,943,997.77
资产总计		5,467,227,211.64	5,502,501,869.71

公司负责人：

叶慕慕

主管会计工作负责人：

李昌扬

会计机构负责人：

张明





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：人民网股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五、23	152,789,938.62	158,009,995.55
预收款项			
合同负债	五、25	647,993,411.94	639,636,000.92
应付职工薪酬	五、26	237,751,807.06	215,298,920.87
应交税费	五、27	46,700,130.19	41,016,450.79
其他应付款	五、24	80,418,946.18	134,482,483.19
其中：应付利息			
应付股利	五、24	1,067,780.31	1,067,780.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、28	100,036,156.70	120,938,157.43
其他流动负债	五、29	39,188,506.64	40,210,796.22
流动负债合计		1,304,878,897.33	1,349,592,804.97
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	五、30	96,488,780.38	196,027,093.59
长期应付款			
预计负债	五、31	3,810,430.00	
递延收益	五、32	24,374,032.34	25,555,226.61
递延所得税负债	五、20	15,823,686.11	
其他非流动负债			
非流动负债合计		140,496,928.83	221,582,320.20
负债合计		1,445,375,826.16	1,571,175,125.17
股东权益：			
股本	五、33	1,105,691,056.00	1,105,691,056.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	834,629,595.04	834,629,595.04
减：库存股			
其他综合收益	五、35	-22,386,989.06	-19,036,126.00
专项储备			
盈余公积	五、36	305,141,615.82	271,699,003.59
一般风险准备			
未分配利润	五、37	1,504,761,476.82	1,387,187,462.13
归属于母公司股东权益合计		3,727,836,754.62	3,580,170,990.76
少数股东权益		294,014,630.86	351,155,753.78
股东权益合计		4,021,851,385.48	3,931,326,744.54
负债和股东权益总计		5,467,227,211.64	5,502,501,869.71

公司负责人：

叶春素

主管会计工作负责人：

李智扬

会计机构负责人：

张





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：人民网股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,398,864,188.21	1,379,996,960.89
交易性金融资产		1,230,155,000.00	1,229,204,133.99
应收票据			
应收账款	十六、1	291,222,756.66	276,771,970.67
应收款项融资			
预付款项		37,838,221.55	29,990,249.75
其他应收款	十六、2	56,135,424.34	50,459,792.07
其中：应收利息			
应收股利	十六、2	4,271,121.22	4,271,121.22
存货		130,627,705.78	121,853,651.75
合同资产			2,394,251.69
持有待售资产			42,122,298.61
一年内到期的非流动资产		51,850,000.00	
其他流动资产		9,039,437.03	8,528,555.05
流动资产合计		3,205,732,733.57	3,141,321,864.47
非流动资产：			
债权投资		396,011,861.35	106,415,376.65
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	831,808,802.33	823,850,791.24
其他权益工具投资		5,845,286.40	8,530,464.84
其他非流动金融资产		236,111,891.52	242,943,521.07
投资性房地产			
固定资产		34,828,121.72	37,460,757.13
在建工程			
使用权资产		143,851,472.82	215,132,970.92
无形资产		38,146,669.30	18,387,917.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		12,342,373.44	6,040,214.62
递延所得税资产		39,708,567.57	1,928,610.52
其他非流动资产		46,078,203.43	9,235,578.82
非流动资产合计		1,784,733,249.88	1,469,926,203.60
资产总计		4,990,465,983.45	4,611,248,068.07

公司负责人：

叶慕慕

主管会计工作负责人：

李春艳

会计机构负责人：

张以凡





母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：人民网股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		77,218,271.85	82,757,231.78
预收款项			
合同负债		385,882,781.71	377,180,155.34
应付职工薪酬		170,320,048.85	147,642,213.49
应交税费		17,411,062.37	20,055,360.91
其他应付款		665,070,865.69	410,344,718.07
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		76,529,563.03	74,693,112.32
其他流动负债		26,173,665.21	24,212,144.31
流动负债合计		1,418,606,258.71	1,136,884,936.22
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		77,606,378.49	152,115,814.58
长期应付款			
预计负债		3,810,430.00	
递延收益		16,051,963.60	14,282,555.70
递延所得税负债		15,396,147.46	
其他非流动负债			
非流动负债合计		112,864,919.55	166,398,370.28
负债合计		1,531,471,178.26	1,303,283,306.50
股东权益：			
股本		1,105,691,056.00	1,105,691,056.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		694,157,547.44	694,157,547.44
减：库存股			
其他综合收益		-14,027,482.88	-10,859,046.36
专项储备			
盈余公积		306,053,483.90	272,610,871.67
未分配利润		1,367,120,200.73	1,246,364,332.82
股东权益合计		3,458,994,805.19	3,307,964,761.57
负债和股东权益总计		4,990,465,983.45	4,611,248,068.07

公司负责人：

叶蓁蓁

主管会计工作负责人：

李春梅

会计机构负责人：

张明





合并利润表

2023年1-12月

编制单位：人民网股份有限公司

单位：人民币元

项目		2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,115,290,668.66	1,977,770,553.03
其中：营业收入	五、38	2,115,290,668.66	1,977,770,553.03
二、营业总成本		1,809,836,304.21	1,749,800,811.37
其中：营业成本	五、38	1,030,221,913.05	957,839,718.01
税金及附加	五、39	24,543,977.16	24,858,546.25
销售费用	五、40	401,784,684.72	410,039,999.85
管理费用	五、41	258,334,673.95	260,223,227.46
研发费用	五、42	102,623,133.85	93,057,908.55
财务费用	五、43	-7,672,078.52	3,781,411.25
其中：利息费用		10,567,858.20	15,997,426.44
利息收入		18,277,336.64	10,502,396.44
加：其他收益	五、44	17,348,428.63	25,211,067.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	96,984,193.00	81,918,869.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,037,217.74	-41,670,731.75
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45	-11,800,467.25	72,620,417.73
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-42,306,811.80	-41,963,937.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-22,560,615.42	-19,552,163.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	-535,430.88	-36,555.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		342,583,660.73	346,167,439.37
加：营业外收入	五、50	2,285,533.24	3,369,137.33
减：营业外支出	五、51	6,526,470.28	617,165.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		338,342,723.69	348,919,411.42
减：所得税费用	五、52	3,890,145.11	15,376,052.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		334,452,578.58	333,543,358.99
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		334,452,578.58	333,543,358.99
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		331,244,269.04	310,664,640.18
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,208,309.54	22,878,718.81
六、其他综合收益的税后净额	五、53	-3,350,863.06	4,649,809.96
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,350,863.06	4,649,809.96
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-3,171,524.54	2,182,849.14
（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		-3,171,524.54	2,182,849.14
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-179,338.52	2,466,960.82
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		133,594.61	342,945.87
（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		-312,933.13	2,124,014.95
（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		331,101,715.52	338,193,168.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		327,893,405.98	315,314,450.14
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,208,309.54	22,878,718.81
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.30	0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		0.30	0.28

公司负责人：

叶蓁蓁

主管会计工作负责人：

李希扬

会计机构负责人：

张明





母公司利润表

2023年1-12月

编制单位：人民网股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	1,218,228,960.26	1,119,028,700.63
减：营业成本	十六、4	634,392,216.75	587,250,204.32
税金及附加		17,477,220.13	17,987,965.85
销售费用		216,706,018.28	219,374,891.22
管理费用		127,091,414.65	120,614,620.92
研发费用		35,123,420.03	29,021,467.36
财务费用		3,273,216.16	7,873,565.75
其中：利息费用		8,663,373.66	11,865,963.69
利息收入		5,426,631.10	3,475,698.55
加：其他收益		6,379,235.12	5,079,520.66
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	158,862,751.25	178,995,961.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		564,384.04	-3,561,303.26
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-5,809,615.10	73,696,116.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-26,322,685.92	-31,362,925.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）		260,808.30	144,416.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-927,436.05	7,274.71
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		316,608,511.86	363,466,350.10
加：营业外收入		1,122,880.01	1,639,803.36
减：营业外支出		6,175,425.30	258,797.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		311,555,966.57	364,847,355.63
减：所得税费用		-22,870,155.69	-357,612.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		334,426,122.26	365,204,968.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		334,426,122.26	365,204,968.36
（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		-3,168,436.52	2,206,303.68
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-3,171,524.54	2,182,849.14
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		-3,171,524.54	2,182,849.14
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		3,088.02	23,454.54
1.权益法下可转损益的其他综合收益		3,088.02	23,454.54
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		331,257,685.74	367,411,272.04

公司负责人：

叶蔚蔚

主管会计工作负责人：

李春物

会计机构负责人：

张明





合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：人民网股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		2,274,302,749.71	2,008,099,492.66
收到的税费返还			454,451.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	101,418,023.46	91,423,024.43
经营活动现金流入小计		2,375,720,773.17	2,099,976,968.52
购买商品、接受劳务支付的现金		574,667,484.13	438,605,671.70
支付给职工及为职工支付的现金		1,019,772,331.70	1,024,570,698.09
支付的各项税费		132,227,787.34	125,836,087.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	179,235,990.04	136,394,778.67
经营活动现金流出小计		1,905,903,593.21	1,725,407,235.54
经营活动产生的现金流量净额		469,817,179.96	374,569,732.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,238,392,748.06	7,910,823,427.74
取得投资收益收到的现金		45,164,767.13	94,675,392.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,133,385.00	329,841.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			347,151,704.43
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,292,690,900.19	8,352,980,366.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,944,901.25	36,198,968.77
投资支付的现金		6,568,613,204.72	7,042,130,847.22
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		6,606,558,105.97	7,078,329,815.99
投资活动产生的现金流量净额		-313,867,205.78	1,274,650,550.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		342,500.00	2,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		342,500.00	2,600,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		342,500.00	2,600,000.00
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		240,919,574.58	155,103,619.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		60,691,932.46	39,006,058.40
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	138,724,684.27	142,972,574.04
筹资活动现金流出小计		379,644,258.85	298,076,193.32
筹资活动产生的现金流量净额		-379,301,758.85	-295,476,193.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-42,032.23	3,704,799.38
五、现金及现金等价物净增加额		-223,393,816.90	1,357,448,889.12
加：期初现金及现金等价物余额		2,201,823,134.87	844,374,245.75
六、期末现金及现金等价物余额		1,978,429,317.97	2,201,823,134.87

公司负责人：

叶慕慕

主管会计工作负责人：

李春娟

会计机构负责人：

张晶晶





母公司现金流量表

2023年1-12月

编制单位：人民网股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		1,265,221,157.02	1,208,928,253.56
收到的税费返还			12,985.91
收到其他与经营活动有关的现金		427,865,898.32	405,035,658.97
经营活动现金流入小计		1,693,087,055.34	1,613,976,898.44
购买商品、接受劳务支付的现金		283,647,749.59	235,748,145.03
支付给职工及为职工支付的现金		607,732,769.09	580,604,290.73
支付的各项税费		66,997,397.40	61,378,461.06
支付其他与经营活动有关的现金		149,496,043.50	111,514,550.47
经营活动现金流出小计		1,107,873,959.58	989,245,447.29
经营活动产生的现金流量净额		585,213,095.76	624,731,451.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,190,007,600.21	6,591,384,186.01
取得投资收益收到的现金		119,088,445.99	231,823,313.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,119,830.00	153,255.10
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		6,318,215,876.20	6,823,360,754.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,814,167.20	18,816,270.02
投资支付的现金		6,572,193,233.47	6,171,112,081.91
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		6,611,007,400.67	6,189,928,351.93
投资活动产生的现金流量净额		-292,791,524.47	633,432,402.29
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			
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		180,227,642.12	116,097,560.88
支付其他与筹资活动有关的现金		93,224,186.11	92,640,643.55
筹资活动现金流出小计		273,451,828.23	208,738,204.43
筹资活动产生的现金流量净额		-273,451,828.23	-208,738,204.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		138,074.20	647,757.09
五、现金及现金等价物净增加额		19,107,817.26	1,050,073,406.10
加：期初现金及现金等价物余额		1,379,589,659.51	329,516,253.41
六、期末现金及现金等价物余额		1,398,697,476.77	1,379,589,659.51

公司负责人：

叶蓁蓁

主管会计工作负责人：

李春梅

会计机构负责人：

张红

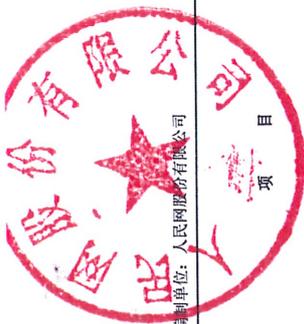


合并股东权益变动表

2023年1-12月

单位：人民币元

项 目	2023年度												股东权益合计	
	归属于母公司股东权益											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	其他			小计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	1,105,691,056.00			834,629,595.04		-19,036,126.00		271,506,142.54		1,384,717,313.22		3,577,507,980.80	350,913,848.60	3,928,421,829.40
加：会计政策变更								192,861.05		2,470,148.91		2,663,009.96	241,905.18	2,904,915.14
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,105,691,056.00			834,629,595.04		-19,036,126.00		271,699,003.59		1,387,187,462.13		3,580,170,990.76	351,155,753.78	3,931,326,744.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-3,350,863.06		33,442,612.23		117,574,014.69		147,665,763.86	-57,141,122.92	90,524,640.94
（一）综合收益总额						-3,350,863.06				331,244,269.04		327,893,405.98	3,208,309.54	331,101,715.52
（二）股东投入和减少资本													342,500.00	342,500.00
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配								33,442,612.23		-213,670,254.35		-180,227,642.12	-60,691,932.46	-240,919,574.58
1. 提取盈余公积								33,442,612.23		-33,442,612.23				
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配										-180,227,642.12		-180,227,642.12	-60,691,932.46	-240,919,574.58
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	1,105,691,056.00			834,629,595.04		-22,386,989.06		305,141,615.82		1,504,761,476.82		3,777,836,754.62	294,014,630.86	4,021,851,385.48



编制单位：人民网股份有限公司

会计机构负责人：张红

主管会计工作负责人：李春

负责人：叶春



合并股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

单位: 人民币元

项 目	2022年度													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	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	其他			小计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	1,105,691,056.00			809,656,790.51				235,021,406.98		1,227,098,524.43		3,353,781,841.96	359,662,133.00	3,713,443,974.96
加: 会计政策变更								-23,685,935.96						
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他								157,099.78		2,042,355.23		2,199,455.01	191,919.99	2,391,375.00
二、本年初余额	1,105,691,056.00			809,656,790.51				235,178,506.76		1,229,140,879.66		3,355,981,296.97	359,854,052.99	3,715,835,349.96
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				24,972,804.53				36,520,496.83		158,046,582.47		224,189,693.79	-8,698,299.21	215,491,394.58
(一) 综合收益总额								4,649,809.96		310,664,640.18		315,314,450.14	22,878,718.81	338,193,168.95
(二) 股东投入和减少资本				24,972,804.53								24,972,804.53	4,968,101.98	29,940,906.51
1. 股东投入的普通股													2,600,000.00	2,600,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他				24,972,804.53								24,972,804.53	2,368,101.98	27,340,906.51
(三) 利润分配								36,520,496.83		-152,618,057.71		-116,097,560.88	-36,543,120.00	-152,642,680.88
1. 提取盈余公积								36,520,496.83		-36,520,496.83				
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	1,105,691,056.00			834,629,595.04				271,699,003.59		1,387,187,462.13		3,580,170,990.76	351,155,753.78	3,931,326,744.54



编制单位: 上海医药股份有限公司

负责人: 叶春春

主管会计工作负责人: 李春梅

会计机构负责人: 张林





母公司股东权益变动表

2023年1-12月

单位：人民币元

项 目	2023年度										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,105,691,056.00				694,157,547.44		-10,859,046.36		272,418,010.62	1,244,628,583.35	3,306,036,151.05
加：会计政策变更									192,861.05	1,735,749.47	1,928,610.32
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,105,691,056.00				694,157,547.44		-10,859,046.36		272,610,871.67	1,246,364,332.82	3,307,964,761.57
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-3,168,436.52		33,442,612.23	120,755,867.91	151,030,043.62
（一）综合收益总额							-3,168,436.52			334,426,122.26	331,257,685.74
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									33,442,612.23	-213,670,254.35	-180,227,642.12
1. 提取盈余公积									33,442,612.23	-33,442,612.23	
2. 对股东的分配										-180,227,642.12	-180,227,642.12
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,105,691,056.00				694,157,547.44		-14,027,482.88		306,053,483.90	1,367,120,200.73	3,458,994,805.19

负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

单位: 人民币元

项 目	2022年度											
	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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,105,691,056.00				694,157,547.44			-13,065,350.04		235,933,275.06	1,032,363,524.16	3,055,080,052.62
加: 会计政策变更										157,099.78	1,413,898.01	1,570,997.79
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,105,691,056.00				694,157,547.44			-13,065,350.04		236,090,374.84	1,033,777,422.17	3,056,651,050.41
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								2,206,303.68		36,520,496.83	212,586,910.65	251,313,711.16
(一) 综合收益总额								2,206,303.68		365,204,968.36	367,411,272.04	
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										36,520,496.83	-152,618,057.71	-116,097,560.88
1. 提取盈余公积										36,520,496.83	-36,520,496.83	
2. 对股东的分配											-116,097,560.88	-116,097,560.88
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,105,691,056.00				694,157,547.44			-10,859,046.36		272,610,871.67	1,246,364,332.82	3,307,964,761.57



编制单位: 人民网股份有限公司

会计机构负责人: 张丹丹

主管会计工作负责人: 李春艳

负责人: 李春艳



人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

人民网股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团)是经财政部同意并经中国共产党中央委员会对外宣传办公室(以下简称“外宣办”)以中外宣发函[2010]99号文件批准的由人民日报社、《环球时报》社有限公司、京华时报社、《中国汽车报》社有限公司、中国电影集团公司(以下简称“中国电影”)、上海东方传媒集团有限公司(以下简称“东方传媒”)以及中国出版集团公司(以下简称“中国出版”)于2010年6月20日共同变更设立的股份有限公司,公司于2010年7月21日在国家工商行政管理总局核准登记。本公司办公地址位于北京市朝阳区金台西路2号。

营业执照注册号:91110000710933198U

公司住所为:北京市西城区新街口外大街28号B座234号

法定代表人:叶蓁蓁

注册资本:人民币壹拾壹亿零伍佰陆拾玖万壹仟零伍拾陆元整

公司所属行业性质:互联网信息服务业

经营范围:从事互联网文化活动;信息服务业务(不含互联网信息服务);第二类增值电信业务中的信息服务业务(仅限互联网信息服务)(互联网信息服务业务不含出版、教育、医疗保健、药品和医疗器械,含新闻、电子公告服务);广告设计制作、发布、代理;计算机软件及外部设备开发、销售;计算机网络技术开发、咨询、服务;技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;组织展览展示及文化交流活动、会议服务;公关策划及咨询;翻译服务;物流服务;文娱演出票务的销售代理;日用百货销售;物业管理;舆情监测;影视器材设备、舞台灯光音响设备租赁;销售电子产品、广播影视设备;信息系统集成服务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本集团的母公司和最终控制方为人民日报社。

本集团主要从事新闻资讯服务、互联网广告服务、移动增值服务、为政府提供宣传服务。

本财务报表经本集团董事会于2024年4月16日决议批准报出。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“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)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起至少12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团近期有获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、金融资产减值准备的确认和计量、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

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、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司以所在国家法定货币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收账款单项计提坏账超过净利润 1%
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要超过净利润 1%
重要的资本化研发项目	重要的资本化研发项目超过净利润 5%
重要或有事项	重要的或有事项超过净利润 5%；

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、19“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、19“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、19、（2）4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、19（2）2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本

集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

9. 现金及现金等价物

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融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，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业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。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。

2) 公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

3) 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

本集团在同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团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；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，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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；②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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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；②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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额

的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 金融工具减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

1) 应收票据

应收票据信用损失的确定方法详见附注三、13“应收票据”。

2) 应收账款

应收账款信用损失的确定方法详见附注三、14“应收账款”。

3) 其他应收款

其他应收款信用损失的确定方法详见附注三、15“其他应收款”。

4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

6) 长期应收款(包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

13. 应收票据

基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分,与“应收账款”组合划分相同

本集团认为银行承兑汇票组合信用风险较低且自初始确认后未显著增加,未计提坏账准备。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

14. 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产,本集团均按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款,本集团选择始终按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
以账龄特征为基础的预期信用损失组合	以应收账款等的账龄作为信用风险特征
低风险组合	关联方之间具有类似信用风险特征的往来款

本集团认为低风险组合信用风险较低且自初始确认后未显著增加,未计提坏账准备。

15. 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合。

项目	确定组合的依据
以账龄特征为基础的预期信用损失组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征
低风险组合	日常经常活动中关联方之间具有类似信用风险特征的往来款和各类保证金、押金及备用金等款项

本集团认为低风险组合信用风险较低且自初始确认后未显著增加,未计提坏账准备。

16. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品和周转材料。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

17. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照附注三、14“应收账款”相关内容描述。

会计处理方法,本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

(3) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

18. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

19. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

2) 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3) 收购少数股权

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

4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

20. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	50-70	5	1.36-1.90
机器设备	年限平均法	5-30	5	3.17-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

21. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

22. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

23. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费和版权等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。

24. 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

26. 收入确认原则和计量方法

本集团的收入确认原则

本集团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，本集团在合同开始时，按照个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。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团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) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照产出法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团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，本集团考虑下列迹象：

(1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团各类业务的收入具体确认方法:

1) 广告及宣传服务业务

本集团依托人民网官网、“人民网+”客户端以及环球时报在线(北京)文化传播有限公司、海外网传媒有限公司等子公司网络运营平台、活动及赛事服务平台,在网站、客户端、互动社区等页面、栏目上,通过文字链、图片、多媒体等表现形式为客户提供多维度的广告及宣传服务。属于在某一时点履行履约义务,按照与客户签订的合同约定服务内容及价格,经与客户确认的广告发布及宣传服务的排期表(具体发布期间),在广告宣传发布服务完成后确认收入。

2) 内容科技服务业务

①本集团聚焦内容主业,发挥在内容领域的独特优势,在以人工智能、大数据、区块链等为代表的新科技体系的支撑下,为客户提供内容风控服务和聚合分发服务。属于在某一时点履行履约义务,在服务完成并经客户验收、取得账单或结算单后确认收入。

②基于新媒体平台的运营经验,为客户提供各类网站、客户端、国内外社交媒体的建设及相关平台的内容运营服务。属于在某一时段内履行的履约义务,根据合同服务周期约定,在履约义务履行的期间内分期确认收入。

3) 数据及信息服务业务

①公司通过大数据平台和 SaaS 化产品,向用户提供舆情大数据分析、舆情咨询研究、卫星数据应用等垂直领域的智能化、个性化、多功能、安全性数据服务;属于在某一时段内履行的履约义务,根据合同服务周期约定,在履约义务履行的期间内分期确认收入。

②通过自身运营及与电信运营商合作的方式,通过移动平台,向用户提供新闻、舆情、生活、娱乐等信息服务。属于在某一时点履行履约义务,在服务完成并经客户验收、取得账单或结算单后确认收入。

4) 网络技术服务业务

公司依托完备的技术设施、专业的网络及安全技术人员、先进的管理理念,面向社会用户提供网站建设、主机托管、网络接入等专业技术服务,同时依托专业研发体系,提供软件开发服务及软件平台建设服务。属于在某一时段内履行的履约义务,根据合同服务约定,在履约义务履行的期间内分期确认收入或在该段时间内按照履约进度确认收入。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5) 其他服务业务

公司开展的其他咨询服务、培训服务及其他服务业务。属于在某一时点履行履约义务，在服务完成并经客户验收、取得结算单后确认收入。

27. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类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，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。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，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团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，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更（存在重大租赁变更的披露）

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人，相关标的资产的控制权未转移给本集团，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产；相关标的资产的控制权已转移给本集团，资产转让构成销售，本集团对资产购买进行会计处理，并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

30. 持有待售

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

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外）账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

31. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产、其他权益工具投资和其他非流动金融资产。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。

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，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

每个资产负债表日，本集团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。

32. 其他重要的会计政策和会计估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(5) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(6) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(7) 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,本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

(8) 所得税

本集团在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 研发支出

本集团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。公司目前内部研究开发项目的支出,尚不满足资本化条件,计入当期损益,当满足开发支出资本化条件时,相关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。

(10) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下,本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

33. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》(财会〔2022〕31号),其中要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容,公司自2023年1月1日起施行。 对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权	根据新旧衔接规定,对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照该规定和《企业会

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	备注
资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第18号所得税》的规定，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。	计准则第18号所得税》的规定，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。

受重要影响的报表项目名称和金额的说明：

1) 2022年合并资产负债表

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	8,941,656.32	2,904,915.14	11,846,571.46
盈余公积	271,506,142.54	192,861.05	271,699,003.59
未分配利润	1,384,717,313.22	2,470,148.91	1,387,187,462.13
少数股东权益	350,913,848.60	241,905.18	351,155,753.78

2) 2022年1-12月合并利润表

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	15,889,592.57	-513,540.14	15,376,052.43
净利润	333,029,818.85	513,540.14	333,543,358.99
少数股东损益	22,828,733.62	49,985.19	22,878,718.81

3) 2022年母公司资产负债表

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产		1,928,610.52	1,928,610.52
盈余公积	272,418,010.62	192,861.05	272,610,871.67
未分配利润	1,244,628,583.35	1,735,749.47	1,246,364,332.82

4) 2022年1-12月母公司利润表

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
所得税费用		-357,612.73	-357,612.73
净利润	364,847,355.63	357,612.73	365,204,968.36

(2) 重要会计估计变更

本集团本年未发生会计估计的变更。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按规定税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税应纳税额	5%、7%
企业所得税	详见下表	
文化事业建设费	提供广告宣传服务取得的计费销售额	3%
教育费附加	实际缴纳的流转税应纳税额	3%

注 1: 根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》(财税〔2019〕46号)第一条规定,自2019年7月1日至2024年12月31日,对归属中央收入的文化事业建设费,按照缴纳义务人应缴费额的50%减征;对归属地方收入的文化事业建设费,各省(区、市)财政、党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素,在应缴费额50%的幅度内减征。

注 2: 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第10号)规定,自2022年1月1日至2024年12月31日,由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率(%)
人民网股份有限公司(按照附注四、2(1)执行)	15.00
北京人民在线网络有限公司(按照附注四、2(2)执行)	15.00
武汉人民在线信息科技有限公司	25.00
人民数据管理(北京)有限公司(按照附注四、2(3)执行)	15.00
人民金服金融信息服务(北京)有限公司(按照附注、四2(4)执行)	15.00
环球时报在线(北京)文化传播有限公司(按照附注、四2(5)执行)	15.00
人民视讯文化有限公司	25.00

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税 税率(%)
人民视讯(上海)文化有限公司	25.00
海外网传媒有限公司	25.00
人民网重庆政微网络科技有限公司(按照附注四、2(10)执行)	25.00
人民体育(北京)有限公司	25.00
人民健康网络有限公司(按照附注四、2(6)执行)	15.00
人民视听科技有限公司(按照附注四、2(7)执行)	15.00
人民网信息技术有限公司(按照附注四、2(8)执行)	15.00
人民网创业投资有限公司	25.00
人民网资本(厦门)私募基金管理有限公司(按照附注四、2(10)执行)	25.00
人民网科技(北京)有限公司(按照附注四、2(9)执行)	15.00
北京捷游互动科技有限公司(按照附注四、2(10)执行)	25.00
北京掌乐科技有限公司(按照附注四、2(10)执行)	25.00
北京网聚汇音文化传媒有限公司(按照附注四、2(10)执行)	25.00
上海谷羽网络科技有限公司(按照附注四、2(10)执行)	25.00
人民日报健康科技有限公司	25.00
人民网健康大数据(天津)有限公司	25.00

境外部分子公司主要税种和税率

①人民网有限公司(人民网驻香港公司)主要税种和税率如下:

税种	计税依据	税率(%)
利得税(企业所得税)	200万港币以下	8.25
	超过200万港币部分	16.50

②人民网日本株式会社主要税种和税率如下:

税种	计税依据	税率(%)
法人税	800万日元以下	15.00
	超800万日元部分	23.20
地方法人税	法人税额	10.30
事业税(所得)	400万日元以下	3.50
	超400万日元~800万日元以下	5.30
	超800万日元	7.00
地方法人特别税	事业税(所得)额	37.00
住民税	法人税额	7.00

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率(%)
消费税	销售货物和应税劳务收入为基础计算消费税,扣除当期允许抵扣的消费税额	10.00

2. 税收优惠

(1) 人民网股份有限公司根据《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》(国办发〔2018〕124号规定),可继续享受《财政部国家税务总局关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收优惠政策问题的通知》(财税〔2009〕34号)规定的税收政策。2019年1月1日至2023年12月31日免征企业所得税。

人民网股份有限公司于2022年12月30日被认定为高新技术企业,取得了编号为GR202211005525的高新技术企业证书,有效期为三年,根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定,公司在高新技术企业资格有效期内可减按15%的税率计缴企业所得税。

(2) 北京人民在线网络有限公司于2021年12月21日被认定为高新技术企业,取得了编号为GR202111008059的高新技术企业证书,有效期为三年,根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定,公司在高新技术企业资格有效期内可减按15%的税率计缴企业所得税。

(3) 人民数据管理(北京)有限公司于2021年12月17日被认定为高新技术企业,取得了编号为GR202111004785的高新技术企业证书,有效期为三年,根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定,公司在高新技术企业资格有效期内可减按15%的税率计缴企业所得税。

(4) 人民金服金融信息服务(北京)有限公司于2021年10月25日被认定为高新技术企业,取得了编号为GR202111002875的高新技术企业证书,有效期为三年,根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定,公司在高新技术企业资格有效期内可减按15%的税率计缴企业所得税。

(5) 环球时报在线(北京)文化传播有限公司于2021年12月17日被认定为高新技术企业,取得了编号为GR202111004895的高新技术企业证书,有效期为三年,根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定,公司在高新技术企业资格有效期内可减按15%的税率计缴企业所得税。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 人民健康网络有限公司于2023年12月20日被认定为高新技术企业,取得了编号为GR202311009503的高新技术企业证书,有效期为三年,根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定,公司在高新技术企业资格有效期内可减按15%的税率计缴企业所得税。

(7) 人民视听科技有限公司于2023年11月29日被认定为高新技术企业,取得了编号为GR202337101654的高新技术企业证书,有效期为三年,根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定,公司在高新技术企业资格有效期内可减按15%的税率计缴企业所得税。

(8) 人民网信息技术有限公司于2021年12月7日被认定为高新技术企业,取得了编号为GR202137003731的高新技术企业证书,有效期为三年,根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定,公司在高新技术企业资格有效期内可减按15%的税率计缴企业所得税。

(9) 人民网科技(北京)有限公司于2022年11月2日被认定为高新技术企业,取得了编号为GR202211001890的高新技术企业证书,有效期为三年,根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定,公司在高新技术企业资格有效期内可减按15%的税率计缴企业所得税。

(10) 根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号),自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号),自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

报告期内,人民网重庆政微网络科技有限公司、人民网资本(厦门)私募基金管理有限公司、北京捷游互动科技有限公司、北京掌乐科技有限公司、北京网聚汇音文化传媒有限公司、上海谷羽网络科技有限公司符合上述文件规定的小微企业普惠性税收减免政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	354,010.04	236,845.13
银行存款	1,977,481,035.79	2,201,311,879.82
其他货币资金	1,356,559.58	1,373,787.30
合计	1,979,191,605.41	2,202,922,512.25
其中：存放在境外的款项总额	77,183,910.51	74,721,992.90

注1：其他货币资金中 594,272.14 元为本集团支付宝、财付通等资金账户金额。

注2：存放境外款项汇回不受到限制。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,230,155,000.00	1,249,445,391.42
其中：银行理财产品	1,230,155,000.00	1,249,445,391.42
合计	1,230,155,000.00	1,249,445,391.42

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	3,230,714.52	
银行承兑汇票		3,940,000.00
合计	3,230,714.52	3,940,000.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备	3,263,348.00	100.00	32,633.48	1.00	3,230,714.52
合计	3,263,348.00	100.00	32,633.48	1.00	3,230,714.52

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

(续)

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 (%)	
按组合计提坏账准备	3,940,000.00	100.00			3,940,000.00
合计	3,940,000.00	100.00			3,940,000.00

应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收票据	3,263,348.00	32,633.48	1.00
合计	3,263,348.00	32,633.48	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账		32,633.48			32,633.48
合计		32,633.48			32,633.48

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内 (含1年)	367,420,227.55	396,067,715.88
1-2年	57,867,609.72	105,343,531.97
2-3年	69,093,822.47	36,537,737.03
3-4年	32,309,699.10	23,467,740.18
4-5年	22,895,433.73	19,494,333.05
5年以上	118,318,571.85	100,857,390.16
合计	667,905,364.42	681,768,448.27

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备	38,367,731.23	5.74	38,367,731.23	100.00	
按组合计提坏账准备	629,537,633.19	94.26	192,803,593.31	30.63	436,734,039.88
合计	667,905,364.42	100.00	231,171,324.54	34.61	436,734,039.88

(续)

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 (%)	
按单项计提坏账准备	30,417,731.23	4.46	30,417,731.23	100.00	
按组合计提坏账准备	651,350,717.04	95.54	159,062,266.54	24.42	492,288,450.50
合计	681,768,448.27	100.00	189,479,997.77	27.79	492,288,450.50

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
A公司	7,800,000.00	7,800,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
B公司	7,160,000.00	7,160,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
C公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
D公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
E公司	1,853,368.31	1,853,368.31	100.00	款项回收存在不确定性
F公司	1,820,000.00	1,820,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
G公司	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
H公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
I公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
J公司	1,186,800.00	1,186,800.00	100.00	款项回收存在不确定性
K公司	1,050,000.00	1,050,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
其他公司	8,197,562.92	8,197,562.92	100.00	款项回收存在不确定性

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
合计	38,367,731.23	38,367,731.23	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	607,602,807.29	192,803,593.31	31.73
低风险组合	21,934,825.90		
合计	629,537,633.19	192,803,593.31	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
应收账款	189,479,997.77	41,691,326.77				231,171,324.54
坏账						
合计	189,479,997.77	41,691,326.77				231,171,324.54

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 41,127,312.95 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 6.02%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 23,244,678.85 元。

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	14,942,811.91	11,037,447.41	3,905,364.50
合计	14,942,811.91	11,037,447.41	3,905,364.50

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	18,260,697.19	3,032,980.80	15,227,716.39
合计	18,260,697.19	3,032,980.80	15,227,716.39

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备	10,855,452.30	72.65	10,855,452.30	100.00	
按组合计提坏账准备	4,087,359.61	27.35	181,995.11	4.45	3,905,364.50
合计	14,942,811.91	100.00	11,037,447.41	73.86	3,905,364.50

(续)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,260,697.19	100.00	3,032,980.80	16.61	15,227,716.39
合计	18,260,697.19	100.00	3,032,980.80	16.61	15,227,716.39

1) 合同资产按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
A公司			9,302,845.85	9,302,845.85	100.00	款项无法收回
B公司			912,540.46	912,540.46	100.00	款项无法收回
C公司			640,065.99	640,065.99	100.00	款项无法收回
合计			10,855,452.30	10,855,452.30	—	—

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
以账龄特征为基础的预期信用损失组合的合同资产	4,087,359.61	181,995.11	4.45
合计	4,087,359.61	181,995.11	—

(3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
以账龄特征为基础的预期信用损失组合的合同资产	8,004,466.61			
合计	8,004,466.61			—

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利		1,400,000.00
其他应收款	33,031,117.98	29,426,254.69
合计	33,031,117.98	30,826,254.69

6.1 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
Microbeam International Holdings Limited		1,400,000.00
合计		1,400,000.00

6.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	79,978,775.02	75,749,183.40
保证金	6,170,638.75	5,647,298.23
押金	5,504,638.63	5,576,072.45
备用金	4,825,275.99	5,234,539.20
其他	807,456.52	891,976.79
合计	97,286,784.91	93,099,070.07

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	20,336,345.47	15,826,056.02
1-2年	6,202,526.69	3,281,327.52
2-3年	1,642,603.84	2,707,135.41
3-4年	915,317.48	1,650,085.50
4-5年	1,056,541.97	1,016,297.37
5年以上	67,133,449.46	68,618,168.25
合计	97,286,784.91	93,099,070.07

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

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(%)	
按单项计提坏账准备	64,062,580.27	65.85	64,062,580.27	100.00	
按组合计提坏账准备	33,224,204.64	34.15	193,086.66	0.58	33,031,117.98
合计	97,286,784.91	100.00	64,255,666.93	66.05	33,031,117.98

(续)

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(%)	
按单项计提坏账准备	63,525,142.65	68.23	63,525,142.65	100.00	
按组合计提坏账准备	29,573,927.42	31.77	147,672.73	0.50	29,426,254.69
合计	93,099,070.07	100.00	63,672,815.38	68.39	29,426,254.69

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
A公司	62,254,816.61	62,254,816.61	62,254,816.61	62,254,816.61	100.00	款项回收存在不确定性

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
B公司	613,760.00	613,760.00	613,760.00	613,760.00	100.00	款项回收存在不确定性
C公司			537,437.62	537,437.62	100.00	款项回收存在不确定性
D公司	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
E公司	156,566.04	156,566.04	156,566.04	156,566.04	100.00	款项回收存在不确定性
合计	63,525,142.65	63,525,142.65	64,062,580.27	64,062,580.27	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
以账龄特征为基础的预期信用损失组合的其他应收账款	1,385,624.99	193,086.66	13.93
低风险组合	31,838,579.65		
合计	33,224,204.64	193,086.66	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		89,725.40	63,583,089.98	63,672,815.38
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		103,361.26	479,490.29	582,851.55
本年转回				

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		193,086.66	64,062,580.27	64,255,666.93

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他减少	
其他应收款 坏账	63,672,815.38	582,851.55				64,255,666.93
合计	63,672,815.38	582,851.55				64,255,666.93

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项 性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
A公司	往来款	62,254,816.61	5年以上	63.99	62,254,816.61
B公司	往来款	7,780,162.52	2年以内	8.00	
C公司	往来款	3,703,795.41	1年以内	3.81	
D公司	往来款	1,920,082.95	2-5年	1.97	
E公司	往来款	618,502.25	2年以内	0.64	
合计	—	76,277,359.74	—	78.41	62,254,816.61

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	50,996,672.60	79.43	23,825,664.03	56.85
1—2年	2,078,837.88	3.24	6,472,664.73	15.44

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2-3年	327,566.70	0.51	1,106,996.30	2.64
3年以上	10,799,577.23	16.82	10,505,228.94	25.07
合计	64,202,654.41	100.00	41,910,554.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 29,608,579.42 元，占预付款项年末余额合计数的比例 46.12 %。

8. 存货

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合同履约成本	216,202,926.55		216,202,926.55
库存商品	4,422,874.94		4,422,874.94
周转材料	840,715.04		840,715.04
合计	221,466,516.53		221,466,516.53

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合同履约成本	190,391,585.87		190,391,585.87
库存商品	4,584,299.43		4,584,299.43
周转材料	829,901.31		829,901.31
合计	195,805,786.61		195,805,786.61

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的债权投资	107,060,833.30	
合计	107,060,833.30	

(1) 一年内到期的债权投资

1) 一年内到期的债权投资情况

组合名称	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	100,000,000.00		100,000,000.00

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

组合名称	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应计利息	7,060,833.30		7,060,833.30
合计	107,060,833.30		107,060,833.30

2) 年末重要的一年内到期的债权投资

项目	面值	票面利率	到期日	实际利率		逾期本金	
				年末余额	年初余额	年末余额	年初余额
大额存单	50,000,000.00	3.70%	2024-03-16	3.70%	3.70%		
大额存单	20,000,000.00	3.70%	2024-03-17	3.70%	3.70%		
合计	70,000,000.00	—	—	—	—		

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预发薪金	9,279,486.22	8,957,069.99
待抵扣进项税	5,165,621.64	5,172,206.12
预缴税费	1,653,392.14	1,901,630.13
其他	19,908.74	38,001.23
合计	16,118,408.74	16,068,907.47

11. 债权投资

(1) 债权投资情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	510,523,541.66		510,523,541.66	280,720,847.22		280,720,847.22
应计利息	19,973,171.22		19,973,171.22	9,275,431.34		9,275,431.34
美国国债	2,824,030.15		2,824,030.15			
合计	533,320,743.03		533,320,743.03	289,996,278.56		289,996,278.56

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 年末重要的债权投资

债权项目	年末余额		
	面值	票面利率	到期日
大额存单	100,000,000.00	3.15%	2026-02-22
大额存单	32,000,000.00	3.20%	2025-07-04
大额存单	30,000,000.00	3.20%	2026-04-17
大额存单	28,000,000.00	3.20%	2025-07-03
大额存单	25,000,000.00	3.15%	2026-01-12
大额存单	25,000,000.00	3.15%	2026-01-12
大额存单	20,802,694.44	3.55%	2025-02-28
大额存单	20,000,000.00	3.20%	2025-07-04
大额存单	20,000,000.00	3.15%	2026-01-13
大额存单	20,000,000.00	3.20%	2026-04-19
合计	320,802,694.44	—	—

(续)

债权项目	年初余额		
	面值	票面利率	到期日
大额存单	50,000,000.00	3.70%	2024-03-16
大额存单	32,000,000.00	3.20%	2025-07-04
大额存单	28,000,000.00	3.20%	2025-07-03
大额存单	20,000,000.00	3.70%	2024-03-17
大额存单	20,000,000.00	3.20%	2025-07-04
合计	150,000,000.00	—	—

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

12. 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因为战略性投资
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失				
北京铁血科技股份有限公司	8,530,464.84				2,685,178.44	5,845,286.40		3,242,307.30	
合计	8,530,464.84				2,685,178.44	5,845,286.40		3,242,307.30	

13. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动			其他综合收益调整	其他权益变动
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益		
一、合营企业							
北京金台恒达科技发展有限公司(注1)							
深圳市人民厚朴私募股权投资有限公司	14,288,307.93				4,502,059.94	55,769.12	

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初 账面价值	减值准备年 初余额	本年增减变动				其他权益 变动
			追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	
成都市天府文创股权投资基金管理有限公司	6,711,880.46				972,079.62		
小计	21,000,188.39				5,474,139.56	55,769.12	
二、联营企业							
人民幼禾教育科技有限公司	598,698.51	411,397.28			-48,059.63		
北京文华在线教育科技有限公司	64,995,744.09				2,540,683.66	3,088.02	
人民文旅信息科技(北京)有限公司	4,698,256.28				-1,928,239.99		
内蒙古金辉文化传媒股份有限公司(注2)		52,105,366.79					
华茂金台(北京)投资管理有限公司	2,576,798.64				-80,452.52		
上海阅客信息科技有限公司	7,665,313.87				831,934.12		
金台环球(宁波)信息服务合伙企业(有限 合伙)							
人民中科(山东)智能技术有限公司(注 3)	6,591,810.80				-6,591,810.80		
Microbeam International Holdings Limited	40,529,027.00	35,625,118.63			839,023.34	74,737.47	
小计	127,655,649.19	88,141,882.70			-4,436,921.82	77,825.49	
合计	148,655,837.58	88,141,882.70			1,037,217.74	133,594.61	

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末 账面价值	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
北京金台恒达科技发展有限公司(注1)				18,846,136.99	
深圳市人民厚朴私募股权投资有限公司				7,683,960.08	
成都市天府文创股权投资基金管理有限公司				26,530,097.07	
小计					
二、联营企业					
人民幼禾教育科技有限公司				550,638.88	411,397.28
北京文华在线教育科技有限公司				67,539,515.77	
人民文旅信息科技(北京)有限公司				2,770,016.29	
内蒙古金辉文化传媒股份有限公司(注2)					52,105,366.79
华茂金台(北京)投资管理有限公司				2,496,346.12	
上海阅客信息科技有限公司				8,497,247.99	
金台环球(宁波)信息服务合伙企业(有限合伙)					
人民中科(山东)智能技术有限公司(注3)					
MicrobeamInternationalHoldingsLimited		9,350,048.81		32,092,739.00	44,975,167.44
小计		9,350,048.81		113,946,504.05	97,491,931.51
合计		9,350,048.81		140,476,601.12	97,491,931.51

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 1：报告期末，本公司对北京金台恒达科技发展有限公司持股比例为 26.00%，长期股权投资账面价值为 0 元。

注 2：报告期末，本公司对内蒙古金辉文化传媒股份有限公司持股比例为 27.83%，长期股权投资账面价值为 0 元。

注 3：报告期末，本公司对人民中科（山东）智能技术有限公司持股比例为 40.00%，长期股权投资账面价值为 0 元。

(2) 长期股权投资减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
Microbeam International Holdings Limited	41,442,787.80	32,092,738.99	9,350,048.81	8 年	收入复合增长率 2.77%，平均利润率 30.18%	稳定期增长率 0%	公司历史业绩，行业市场资料及宏观经济状况，公司的未来发展计划
合计	41,442,787.80	32,092,738.99	9,350,048.81	—	—	—	—

14. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
权益工具投资	253,764,919.16	293,972,548.71
合计	253,764,919.16	293,972,548.71

15. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	52,596,401.68	60,369,353.16
合计	52,596,401.68	60,369,353.16

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子及 办公设备	合计
一、账面原值			
1.年初余额	42,254,910.49	310,877,350.35	353,132,260.84
2.本年增加金额	261,785.62	14,604,106.20	14,865,891.82
(1) 购置	191,800.00	14,434,349.91	14,626,149.91
(2) 汇率变动增加	69,985.62	169,756.29	239,741.91
3.本年减少金额	399,615.93	26,850,425.14	27,250,041.07
(1) 处置或报废	349,472.79	26,764,401.70	27,113,874.49
(2) 其他转出			
(3) 汇率变动减少	50,143.14	86,023.44	136,166.58
4.年末余额	42,117,080.18	298,631,031.41	340,748,111.59
二、累计折旧			
1.年初余额	34,336,224.28	258,426,683.40	292,762,907.68
2.本年增加金额	2,465,608.81	18,407,829.40	20,873,438.21
(1) 计提	2,370,590.33	18,270,843.34	20,641,433.67
(2) 汇率变动增加	95,018.48	136,986.06	232,004.54
3.本年减少金额	193,633.75	25,291,002.23	25,484,635.98
(1) 处置或报废	157,699.62	25,218,091.94	25,375,791.56
(2) 其他转出			
(3) 汇率变动减少	35,934.13	72,910.29	108,844.42
4.年末余额	36,608,199.34	251,543,510.57	288,151,709.91
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
3.本年减少金额			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	5,508,880.84	47,087,520.84	52,596,401.68
2.年初账面价值	7,918,686.21	52,450,666.95	60,369,353.16

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	525,179,002.11	525,179,002.11
2. 本年增加金额	20,393,675.28	20,393,675.28
租入	20,393,675.28	20,393,675.28
3. 本年减少金额	43,539,923.12	43,539,923.12
处置	43,539,923.12	43,539,923.12
4. 年末余额	502,032,754.27	502,032,754.27
二、累计折旧		
1. 年初余额	227,835,813.53	227,835,813.53
2. 本年增加金额	109,937,428.56	109,937,428.56
计提	109,937,428.56	109,937,428.56
3. 本年减少金额	20,114,584.29	20,114,584.29
处置	20,114,584.29	20,114,584.29
4. 年末余额	317,658,657.80	317,658,657.80
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	184,374,096.47	184,374,096.47
2. 年初账面价值	297,343,188.58	297,343,188.58

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	专利权	版权	软件	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	648,886.07	11,727,399.46	141,726,540.50	154,102,826.03
2. 本年增加金额	36,871.28	283,018.86	28,015,510.42	28,335,400.56
(1) 购置	36,871.28	283,018.86	13,747,176.46	14,067,066.60
(2) 内部研发			14,268,333.96	14,268,333.96
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 年末余额	685,757.35	12,010,418.32	169,742,050.92	182,438,226.59
二、累计摊销				
1. 年初余额	340,909.03	5,002,234.25	78,028,102.57	83,371,245.85
2. 本年增加金额	131,717.25	1,777,410.07	18,577,712.97	20,486,840.29
计提	131,717.25	1,777,410.07	18,577,712.97	20,486,840.29
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 年末余额	472,626.28	6,779,644.32	96,605,815.54	103,858,086.14
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额			5,206,100.00	5,206,100.00
3. 本年减少金额				
4. 年末余额			5,206,100.00	5,206,100.00
四、账面价值				
1. 年末账面价值	213,131.07	5,230,774.00	67,930,135.38	73,374,040.45
2. 年初账面价值	307,977.04	6,725,165.21	63,698,437.93	70,731,580.18

本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 14.91%。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 无形资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
软件	26,406,135.02	21,200,035.02	5,206,100.00	8年	折现率、收入分成率	折现率、收入分成率	预测期、稳定期折现率为14.49%，采用风险累加法确定折现率。 预测期、稳定期收入分成率为2.39%-5.00%，基于历史经营情况及技术更新替代、技术防御性进行预测。
合计	26,406,135.02	21,200,035.02	5,206,100.00	—	—	—	

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

18. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
人民金服金融信息服务(北京)有限公司	403,748.63			403,748.63
合计	403,748.63			403,748.63

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
人民金服金融信息服务(北京)有限公司	403,748.63			403,748.63
合计	403,748.63			403,748.63

19. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	8,665,630.71	10,412,593.81	4,412,851.72	4,744.39	14,660,628.41
版权费	1,331,170.82		1,078,185.60		252,985.22
合计	9,996,801.53	10,412,593.81	5,491,037.32	4,744.39	14,913,613.63

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	296,039,598.10	46,465,679.00	45,421,193.88	7,715,564.63
租赁负债	200,179,927.55	30,848,512.22	313,516,431.97	48,336,545.43
递延收益	17,361,384.69	2,604,207.71		
加速摊销的无形资产	10,761,671.46	1,614,250.72	8,173,944.64	1,226,091.69
其他非流动金融资产	1,671,979.12	250,796.87		
合计	526,014,560.92	81,783,446.52	367,111,570.49	57,278,201.75

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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	184,374,096.50	28,356,309.24	295,254,247.61	45,431,630.29
其他非流动金融资产	100,953,830.32	15,314,090.01		
其他权益工具投资	3,242,307.30	486,346.10		
交易性金融资产	155,000.00	23,250.00		
合计	288,725,234.12	44,179,995.35	295,254,247.61	45,431,630.29

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	28,356,309.24	53,427,137.28	45,431,630.29	11,846,571.46
递延所得税负债	28,356,309.24	15,823,686.11	45,431,630.29	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	86,144,695.03	55,827,998.63
合计	86,144,695.03	55,827,998.63

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023年		3,414,353.24	
2024年		3,726.45	
2025年		954,168.05	
2026年	18,374,709.30	19,695,229.92	
2027年	26,426,769.75	31,760,520.97	
2028年	41,343,215.98		
合计	86,144,695.03	55,827,998.63	—

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 其他非流动资产

项目	年末金额	年初金额
房屋置换		8,216,875.39
预付工程项目款	1,018,703.43	1,018,703.43
一年期以上的定期存款	45,059,500.00	
合计	46,078,203.43	9,235,578.82

22. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	762,287.44	762,287.44	冻结	投标保证金、履约保证金
合计	762,287.44	762,287.44	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,099,377.38	1,099,377.38	冻结	投标保证金、履约保证金
合计	1,099,377.38	1,099,377.38	—	—

23. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
服务费	93,962,936.85	87,441,771.34
推广费	45,438,048.20	53,272,208.08
租赁费	6,747,752.13	12,712,124.20
其他	6,641,201.44	4,583,891.93
合计	152,789,938.62	158,009,995.55

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付股利	1,067,780.31	1,067,780.31
其他应付款	79,351,165.87	133,414,702.88
合计	80,418,946.18	134,482,483.19

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	1,067,780.31	1,067,780.31
合计	1,067,780.31	1,067,780.31

(2) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	62,770,140.07	45,436,400.94
保证金	8,819,973.45	6,374,622.45
备用金	4,686,817.59	8,058,592.38
代收款	1,709,669.76	947,226.89
押金	218,900.40	300,000.00
股权转让款		70,423,812.00
其他	1,145,664.60	1,874,048.22
合计	79,351,165.87	133,414,702.88

25. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
广告及宣传服务	229,021,209.78	228,327,762.18
内容科技服务	185,326,767.61	198,038,894.16
网络技术服务	136,336,322.77	127,297,969.86
数据及信息服务	82,852,953.00	76,481,374.78
其他服务	14,456,158.78	9,489,999.94
合计	647,993,411.94	639,636,000.92

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	207,789,193.18	950,396,498.56	927,192,463.65	230,993,228.09
离职后福利-设定提存计划	6,762,024.94	91,279,774.35	91,296,972.32	6,744,826.97
辞退福利	747,702.75	5,343,127.42	6,077,078.17	13,752.00
合计	215,298,920.87	1,047,019,400.33	1,024,566,514.14	237,751,807.06

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	201,808,025.86	808,452,355.33	789,212,770.34	221,047,610.85
职工福利费	92,168.98	5,838,568.73	5,838,557.81	92,179.90
社会保险费	3,372,798.62	58,197,738.37	57,507,678.15	4,062,858.84
其中: 医疗保险费	3,028,100.00	53,751,473.13	53,079,628.10	3,699,945.03
工伤保险费	138,133.22	1,953,288.46	1,941,524.18	149,897.50
生育保险费	206,565.40	2,492,976.78	2,486,525.87	213,016.31
住房公积金	1,978,983.85	62,981,715.18	59,698,578.12	5,262,120.91
工会经费和职工教育经费	537,215.87	14,926,120.95	14,934,879.23	528,457.59
合计	207,789,193.18	950,396,498.56	927,192,463.65	230,993,228.09

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	6,456,500.71	88,485,255.75	88,522,174.98	6,419,581.48
失业保险费	305,524.23	2,794,518.60	2,774,797.34	325,245.49
合计	6,762,024.94	91,279,774.35	91,296,972.32	6,744,826.97

27. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	18,251,628.32	19,927,207.37
企业所得税	18,219,477.94	12,850,021.29
个人所得税	4,026,512.49	2,686,504.67
文化事业建设费	3,198,492.99	2,724,782.05
城市维护建设税	1,140,804.80	1,147,485.12
印花税	1,018,356.62	836,634.98
教育费附加	515,736.24	515,415.93
地方教育费附加	321,687.92	318,103.14
其他	7,432.87	10,296.24
合计	46,700,130.19	41,016,450.79

28. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	100,036,156.70	120,938,157.43
合计	100,036,156.70	120,938,157.43

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

29. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	39,188,506.64	40,210,796.22
合计	39,188,506.64	40,210,796.22

30. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	96,488,780.38	196,027,093.59
合计	96,488,780.38	196,027,093.59

31. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	3,810,430.00		未决诉讼
合计	3,810,430.00		—

32. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	25,555,226.61	9,812,515.81	10,993,710.08	24,374,032.34	项目拨款
合计	25,555,226.61	9,812,515.81	10,993,710.08	24,374,032.34	—

人民网股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其 他收益金额	本年冲减 成本费用 金额	其他 变动	年末余额	与资产相 关/与收益 相关
科学技术部高技术研究中心 国家重点实验室拨款	9,094,910.03	754,000.00				2,375,410.03	7,473,500.00	与资产相关
ipv6	4,223,487.02						4,223,487.02	与资产相关
厦门市湖里区产业园项目补助	3,000,000.00						3,000,000.00	与收益相关
社会众创服务平台	2,741,017.54			1,569,283.82			1,171,733.72	与收益相关
主流价值观平台	2,704,753.95	4,222,500.00		2,548,519.86			4,378,734.09	与收益相关
面向“互联网+”的未来媒体传播计 算北京市工程实验室创新能力建 设项目	1,694,874.24			1,287,288.35			407,585.89	与资产相关
基于数字文化产业大数据技术的 新闻舆论服务平台	1,032,025.18			1,032,025.18			-	与收益相关
中共厦门市委宣传部人民网“厦门 演播室”建设项目补助	700,000.00			300,000.00			400,000.00	与资产相关
房租补贴	159,928.11	688,415.81		274,664.08			573,679.84	与收益相关
“全民健身·健康中国”综合服务平台 项目	102,230.74			80,034.00			22,196.74	与收益相关

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其 他收益金额	本年冲减 成本费用 金额	其他 变动	年末余额	与资产相 关与收益 相关
朝阳区促进文化产业高质量发展 引导资金	100,000.00	900,000.00		100,000.00			900,000.00	与收益相关
中共河北省委宣传部支持人民网 河北频道演播室装修款	1,999.80			1,999.80				与资产相关
网络媒体内容态势感知与自主辨 论理论与技术项目		300,000.00					300,000.00	与收益相关
“网络空间安全治理”重点专项项 目		500,600.00					500,600.00	与收益相关
国家自然科学基金联合基金项目		447,000.00					447,000.00	与收益相关
基于云计算的分布式舆情智能 分析文化科技创新平台		2,000,000.00		1,424,484.96			575,515.04	与收益相关
合计	25,555,226.61	9,812,515.81		8,618,300.05		2,375,410.03	24,374,032.34	

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)				年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总额	1,105,691,056.00					1,105,691,056.00

34. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	738,952,235.16			738,952,235.16
其他资本公积	95,677,359.88			95,677,359.88
合计	834,629,595.04			834,629,595.04

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

35. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生额					年末 余额
		本年所得税 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	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益	-10,852,367.46	-3,171,524.54				-3,171,524.54	-14,023,892.00
其中：权益法下不 能转损益的其他综 合收益	-16,779,853.20						-16,779,853.20
其他权益工具投 资公允价值变动	5,927,485.74	-3,171,524.54				-3,171,524.54	2,755,961.20
二、将重分类进损 益的其他综合收益	-8,183,758.54	-179,338.52				-179,338.52	-8,363,097.06
其中：权益法下可 转损益的其他综合 收益	259,736.39	133,594.61				133,594.61	393,331.00
外币财务报表折 算差额	-8,443,494.93	-312,933.13				-312,933.13	-8,756,428.06
其他综合收益合计	-19,036,126.00	-3,350,863.06				-3,350,863.06	-22,386,989.06

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	271,699,003.59	33,442,612.23		305,141,615.82
合计	271,699,003.59	33,442,612.23		305,141,615.82

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

37. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,384,717,313.22	1,227,098,524.43
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	2,470,148.91	2,042,355.23
会计政策变更	2,470,148.91	2,042,355.23
调整后年初未分配利润	1,387,187,462.13	1,229,140,879.66
加：本年归属于母公司所有者的净利润	331,244,269.04	310,664,640.18
减：提取法定盈余公积	33,442,612.23	36,520,496.83
应付普通股股利	180,227,642.12	116,097,560.88
本年年末余额	1,504,761,476.82	1,387,187,462.13

38. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,115,290,668.66	1,030,221,913.05	1,977,770,553.03	957,839,718.01
合计	2,115,290,668.66	1,030,221,913.05	1,977,770,553.03	957,839,718.01

(2) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,004,975,104.19 元，其中，673,500,777.68 元预计将于 2024 年度确认收入。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

39. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
文化事业建设费	14,063,248.63	13,690,869.48
城市维护建设税	5,398,519.01	5,373,669.48
教育费附加	2,335,018.51	2,309,000.71
地方教育费附加	1,556,317.65	1,539,317.26
印花税	1,068,075.17	985,927.57
房产税	13,860.00	858,212.55
其他	108,938.19	101,549.20
合计	24,543,977.16	24,858,546.25

40. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪金	340,720,672.72	355,709,757.29
使用权资产折旧	23,468,916.97	25,067,681.10
服务费	9,840,392.44	4,168,445.24
差旅费	5,851,490.79	1,906,414.10
维护费	5,644,350.42	4,872,331.69
物业费	2,119,922.52	2,154,676.59
业务招待费	2,029,972.59	1,365,038.15
折旧与摊销费	1,363,389.11	2,389,031.63
租赁费	856,780.50	1,566,448.55
办公经费	843,119.72	811,667.87
市场推广费	545,496.74	1,239,988.32
其他	8,500,180.20	8,788,519.32
合计	401,784,684.72	410,039,999.85

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

41. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪金	170,503,886.93	173,574,139.83
使用权资产折旧	19,836,091.66	21,478,922.57
办公经费	12,726,714.95	10,977,911.45
服务费	12,103,064.45	12,930,014.57
摊销	5,596,165.92	12,056,734.32
维护费	5,361,321.65	5,416,560.59
折旧	5,220,582.31	6,632,933.00
差旅费	4,586,137.76	1,293,231.15
租赁费	4,245,497.78	4,497,260.09
劳务费	3,633,663.53	3,859,405.84
其他	14,521,547.01	7,506,114.05
合计	258,334,673.95	260,223,227.46

42. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪金	65,300,560.33	68,162,878.82
委托开发费	12,061,601.95	7,062,941.79
系统维护费	6,048,205.30	3,668,863.65
折旧摊销	4,029,746.58	3,676,720.58
劳务费	3,825,899.51	2,410,652.85
租赁费	2,785,847.93	2,160,098.23
使用权资产折旧	2,645,101.31	3,870,749.13
其他	5,926,170.94	2,045,003.50
合计	102,623,133.85	93,057,908.55

43. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	10,567,858.20	15,997,426.44
减：利息收入	18,277,336.64	10,502,396.44
利息净支出	-7,709,478.44	5,495,030.00
手续费	342,262.81	310,014.98
汇兑损益	-304,862.89	-2,023,633.73
合计	-7,672,078.52	3,781,411.25

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

44. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
税费减免	2,667,750.04	4,612,720.81
主流价值观平台	2,548,519.86	460,246.05
稳岗补贴	1,849,388.38	692,497.01
社会众创服务平台	1,569,283.82	4,960,854.36
基于云计算的分布链式舆情智能分析文化科技创新平台	1,424,484.96	
面向“互联网+”的未来媒体传播计算北京市工程实验室创新能力建设项目	1,287,288.35	1,273,085.52
基于数字文化产业大数据技术的新闻舆论服务平台	1,032,025.18	967,974.82
“三代”税款手续费返还	925,011.24	1,074,999.76
文化科技融合项目类引导资金	500,000.00	500,000.00
浦东新区文化创意产业发展扶持项目	470,000.00	300,000.00
高企认证奖励	350,000.00	550,000.00
房租补贴	339,664.08	430,162.56
中共厦门市委宣传部对人民网“厦门演播室”装修费项目补助	300,000.00	300,000.00
人才资助经费	300,000.00	
省级知识产权专项资金	300,000.00	
中小企业数字化赋能	300,000.00	
援疆宣传补贴	264,150.95	
重大贡献企业奖励	220,000.00	960,000.00
中央外贸发展财政补助资金	203,681.00	656,429.00
朝阳区促进文化产业高质量发展引导资金	100,000.00	2,000,000.00
“全民健身·健康中国”综合服务平台项目	80,034.00	80,034.00
中共河北省委宣传部支持人民网河北频道演播室装修款	1,999.80	127,733.36
其他	315,146.97	406,525.37
融媒体服务应用示范		2,333,290.55
ipv6		240,249.98
上海金桥管委会开办补贴		900,000.00
济南市开放型经济发展引导资金		100,000.00
北京市文化企业“房租通”支持项目资金		185,832.22
食品安全与营养(贵州)信息科技有限公司课题研究经费		290,000.00
食品安全社会共治信息技术研究与应用示范-食品安全分类压缩剖解多层神经网络系统 V1.0		122,678.24
面向融媒体时代的新型智库平台		200,000.00

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
研发费用奖励		285,753.85
服务业主体奖励		200,000.00
合计	17,348,428.63	25,211,067.46

45. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-11,800,467.25	72,620,417.73
合计	-11,800,467.25	72,620,417.73

46. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,037,217.74	-41,670,731.75
处置长期股权投资产生的投资收益	37,619,191.87	74,791,952.26
交易性金融资产在持有期间的投资收益	18,120.88	101,476.90
处置交易性金融资产取得的投资收益	-712.79	18,813.31
债权投资在持有期间取得的利息收入	17,758,544.34	6,350,170.20
理财产品投资收益	40,551,830.96	42,327,188.49
合计	96,984,193.00	81,918,869.41

47. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-32,633.48	46,034.81
应收账款坏账损失	-41,691,326.77	-41,959,522.23
其他应收款坏账损失	-582,851.55	-50,450.56
合计	-42,306,811.80	-41,963,937.98

48. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值损失	-9,350,048.81	-18,577,236.39
合同资产减值损失	-8,004,466.61	-974,927.07
无形资产减值损失	-5,206,100.00	
合计	-22,560,615.42	-19,552,163.46

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

49. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-535,430.88	-36,555.45	-535,430.88
其中:固定资产处置收益	-1,072,620.74	-36,555.45	-1,072,620.74
使用权资产处置收益	537,189.86		537,189.86
合计	-535,430.88	-36,555.45	-535,430.88

50. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	2,285,533.24	3,369,137.33	2,285,533.24
合计	2,285,533.24	3,369,137.33	2,285,533.24

51. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿款	6,217,155.30	186,549.21	6,217,155.30
对外捐赠支出	50,000.00	76,000.00	50,000.00
非流动资产毁损报废损失	32,477.38	42,211.57	32,477.38
其他	226,837.60	312,404.50	226,837.60
合计	6,526,470.28	617,165.28	6,526,470.28

52. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	30,133,370.92	19,159,995.79
递延所得税费用	-26,243,225.81	-3,783,943.36
合计	3,890,145.11	15,376,052.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	338,342,723.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	21,372,832.37

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
调整以前期间所得税的影响	937,509.32
非应税收入的影响	988,771.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,953,874.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-20,632,170.95
本年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	5,947,774.16
符合小微企业减免所得税影响	-443,032.18
研发费用加计扣除	-7,235,413.45
所得税费用	3,890,145.11

53. 其他综合收益

详见本附注“五、35 其他综合收益”相关内容。

54. 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	本年发生额	上年发生额
代垫款	20,855,303.53	12,422,570.74
利息收入	18,303,784.06	10,502,396.44
收单位往来款	16,122,896.52	17,103,013.04
政府补助	14,791,087.27	24,493,767.61
保证金	11,741,808.04	11,346,848.74
收到的退款	7,651,479.60	6,291,565.72
收回备用金	5,626,771.04	1,484,148.02
代收款	37,583.19	1,733,574.35
其他	6,287,310.21	6,045,139.77
合计	101,418,023.46	91,423,024.43

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付单位往来款	62,221,265.24	47,805,596.57
信息及技术服务费	28,925,782.09	9,590,565.17
租赁费	25,389,212.83	21,227,509.19
办公经费	17,152,333.18	17,927,908.99

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	12,200,383.88	3,338,840.46
业务招待费	2,513,194.69	1,584,490.56
交通费	1,790,613.55	1,845,948.26
市场推广费	886,191.26	1,218,376.45
其他	28,157,013.32	31,855,543.02
合计	179,235,990.04	136,394,778.67

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品收到的款项	6,210,000,000.00	7,870,818,871.67
合计	6,210,000,000.00	7,870,818,871.67

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财支付的款项	6,567,613,204.72	7,042,130,847.22
合计	6,567,613,204.72	7,042,130,847.22

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁付款额	138,724,684.27	142,972,574.04
合计	138,724,684.27	142,972,574.04

55. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	334,452,578.58	333,543,358.99
加: 资产减值准备	22,560,615.42	19,552,163.46
信用减值损失	42,306,811.80	41,963,937.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,641,433.67	26,126,091.77

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
使用权资产折旧	109,937,428.56	121,923,527.09
无形资产摊销	20,486,840.29	17,233,771.18
长期待摊费用摊销	5,491,037.32	5,529,909.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	535,430.88	36,555.45
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	32,477.38	42,211.57
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	11,800,467.25	-72,620,417.73
财务费用(收益以“-”填列)	10,567,858.20	15,997,426.44
投资损失(收益以“-”填列)	-96,984,193.00	-81,918,869.41
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-41,580,565.82	-3,348,280.75
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	15,823,686.11	
存货的减少(增加以“-”填列)	-25,660,729.92	-39,829,908.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-5,942,716.69	-58,115,908.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	45,348,719.93	48,454,163.21
经营活动产生的现金流量净额	469,817,179.96	374,569,732.98
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:		
现金的年末余额	1,978,429,317.97	2,201,823,134.87
减: 现金的年初余额	2,201,823,134.87	844,374,245.75
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-223,393,816.90	1,357,448,889.12

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	1,978,429,317.97	2,201,823,134.87
其中: 库存现金	354,010.04	236,845.13
可随时用于支付的银行存款	1,977,481,035.79	2,201,311,879.82
可随时用于支付的其他货币资金	594,272.14	274,409.92
年末现金和现金等价物余额	1,978,429,317.97	2,201,823,134.87
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

注 1：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

注 2：本集团境外经营实体共 14 户，现金及现金等价物年末余额合计为人民币 77,183,910.51 元，所有境外子公司向母公司汇出该等现金及现金等价物的能力未受到限制。

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
使用受到限制的货币资金	762,287.44	1,099,377.38	投标保证金、履约保证金
合计	762,287.44	1,099,377.38	—

56. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			76,333,820.92
其中：澳元	227,298.08	4.8484	1,102,032.01
美元	4,960,550.36	7.0827	35,134,090.03
瑞典克朗	329,479.90	0.7110	234,260.21
欧元	105,125.14	7.8592	826,199.50
俄罗斯卢布	777,015.70	0.0803	62,394.36
韩元	1,923,082,703.00	0.0055	10,603,878.02
南非兰特	17,578,796.00	0.3819	6,713,342.19
日元	317,742,513.00	0.0502	15,954,804.81
港币	5,325,315.22	0.9062	4,825,800.65
英镑	95,295.76	9.0411	861,578.50
泰铢	74,448.60	0.2074	15,440.64
应收账款			46,904.80
其中：日元	722,537.00	0.0502	36,280.75
美元	1,500.00	7.0827	10,624.05
预付账款			396,309.84
其中：澳元	4,350.42	4.8484	21,092.58
欧元	286.00	7.8592	2,247.73
南非兰特	850,044.35	0.3819	324,631.94
港币	53,340.97	0.9062	48,337.59

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
泰铢			
其他应收款			5,214,338.98
其中：美元	549,347.71	7.0827	3,890,865.02
瑞典克朗	54,890.00	0.7110	39,026.79
欧元	19,501.00	7.8592	153,262.26
俄罗斯卢布	48,532.00	0.0803	3,897.12
韩元	136,387,500.00	0.0055	752,040.67
南非兰特	44,944.00	0.3819	17,164.11
日元	1,643,000.00	0.0502	82,499.96
港币	109,668.10	0.9062	99,381.23
英镑	19,488.98	9.0411	176,201.82
应付账款			1,239,805.11
其中：美元	14,843.43	7.0827	105,131.56
欧元	42,931.00	7.8592	337,403.32
港币	879,795.00	0.9062	797,270.23
合同负债			126,502.31
其中：日元	2,519,314.00	0.0502	126,502.31
其他应付款			4,096,607.67
其中：美元	576,683.28	7.0827	4,084,474.64
瑞典克朗	8,003.00	0.7110	5,690.13
韩元	36,300.00	0.0055	200.16
泰铢	30,100.00	0.2074	6,242.74

(2) 境外经营实体

项目	主要经营地	记账本位币	选择依据
人民网日本株式会社	东京	日元	当地货币
人民网美国有限责任公司	纽约	美元	当地货币
人民网韩国股份有限公司	首尔	韩元	当地货币
人民网南非有限责任公司	约翰内斯堡	南非兰特	当地货币
人民网英国有限责任公司	伦敦	英镑	当地货币
人民网股份有限公司俄罗斯代表处	莫斯科	俄罗斯卢布	当地货币
人民网有限公司(人民网驻香港公司)	香港	港币	当地货币
人民网澳大利亚有限责任公司	悉尼	澳元	当地货币
人民网美西有限责任公司	旧金山	美元	当地货币
RMW (BVI) Ltd.	British Virgin Islands	美元	当地货币

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	主要经营地	记账本位币	选择依据
Shimmering Investment (BVI) Ltd.	British Virgin Islands	美元	当地货币
人民网北欧有限责任公司	斯德哥尔摩	瑞典克朗	当地货币
人民网法国有限责任公司	巴黎	欧元	当地货币
人民网东南亚代表处	曼谷	泰铢	当地货币

57. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	10,567,858.20	15,997,426.44
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	11,307,595.73	12,500,253.57
与租赁相关的总现金流出	147,525,085.32	148,587,021.14

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪金	79,349,209.04	79,275,043.24
委托开发费	12,061,601.95	7,062,941.79
系统维护费	6,465,541.62	3,668,863.65
折旧摊销	4,029,746.58	3,676,720.58
租赁费	3,954,396.87	3,244,042.10
使用权资产折旧	3,887,241.73	3,870,749.13
劳务费	3,657,801.59	2,410,652.85
其他	6,180,047.80	2,045,003.50
合计	119,585,587.18	105,254,016.84
其中：费用化研发支出	102,623,133.85	93,057,908.55
资本化研发支出	16,962,453.33	12,196,108.29

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金 额	本年减少金额		年末余额
		内部开发支 出	确认为无形 资产	转入当 期损益	
内容即服务 (CaaS) 平台	1,568,595.26		1,568,595.26		
多模态内容安全及 风控系统	1,684,515.66	23,885.28			1,708,400.94
多模态内容理解系 统	3,570,944.00				3,570,944.00
KOL 信誉评价系统	927,442.66	1,678,894.43			2,606,337.09
内容版权监测系统	834,938.24	70,477.62			905,415.86
人民智作平台	2,679,358.53				2,679,358.53
主流价值观内容跨 媒介分发系统		2,489,457.30			2,489,457.30
主流价值语料库		7,298,110.27	7,298,110.27		
智晓助项目		5,401,628.43	5,401,628.43		
合计	11,265,794.35	16,962,453.33	14,268,333.96		13,959,913.72

七、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

环球在线（上海）数字科技有限公司为本公司之子公司环球时报在线（北京）文化传播有限公司的全资子公司，于2023年4月6日工商注销，自注销之日起不再纳入公司合并范围。

人民视讯（新疆）文化有限公司为本公司之子公司人民视讯文化有限公司的全资子公司，于2023年4月19日工商注销，自注销之日起不再纳入公司合并范围。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

八、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	
北京人民在线网络有限公司	20,000,000.00	北京	北京	舆情信息服务	60.00		设立
武汉人民在线信息科技有限公司(注1)	5,000,000.00	武汉	武汉	舆情信息服务		100.00	设立
人民数据管理(北京)有限公司(注2)	10,000,000.00	北京	北京	数据存储销售		100.00	设立
人民金服金融信息服务(北京)有限公司(注3)	50,000,000.00	北京	北京	金融信息服务		51.00	收购
环球时报在线(北京)文化传播有限公司	50,000,000.00	北京	北京	信息技术服务	60.00		收购
人民视讯文化有限公司	30,000,000.00	北京	北京	手机视频	51.00		设立
人民视讯(上海)文化有限公司(注4)	20,000,000.00	上海	上海	手机视频		100.00	设立
海外网传媒有限公司	50,000,000.00	北京	北京	文化服务	60.00		设立
人民网重庆政微网络科技有限公司	10,000,000.00	重庆	重庆	信息技术服务	60.00		设立
人民健康网络有限公司	50,000,000.00	北京	北京	信息技术服务	51.00		设立
人民体育(北京)有限公司	8,000,000.00	北京	北京	文化服务	100.00		设立
人民视听科技有限公司	75,000,000.00	青岛	青岛	信息技术服务	60.00		设立
人民网信息技术有限公司	100,000,000.00	济南	济南	信息技术服务	100.00		设立
人民网创业投资有限公司	300,000,000.00	深圳	深圳	投资管理	100.00		设立
人民网资本(厦门)私募基金管理有限公司(注5)	10,000,000.00	厦门	厦门	投资管理		100.00	设立

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	
人民网科技(北京)有限公司	20,000,000.00	北京	北京	技术服务	80.00		设立
人民日报健康科技有限公司	50,000,000.00	北京	北京	健康医疗	50.00		设立
人民网健康大数据(天津)有限公司	10,000,000.00	天津	天津	其他信息技术服务	100.00		设立
北京捷游互动科技有限公司	500,000.00	北京	北京	信息技术服务	100.00		设立
北京掌乐科技有限公司	1,000,000.00	北京	北京	信息技术服务	100.00		设立
北京网聚汇音文化传媒有限公司	1,000,000.00	北京	北京	文化服务业	100.00		设立
上海谷羽网络科技有限公司	10,000,000.00	上海	上海	信息技术服务	100.00		设立
人民网日本株式会社	14,021,226.10	东京	东京	广告信息服务	100.00		设立
人民网美国有限责任公司	40,965,427.75	纽约	纽约	广告信息服务	100.00		设立
人民网韩国股份有限公司	32,547,053.46	首尔	首尔	广告信息服务	100.00		设立
人民网南非有限责任公司	25,226,136.52	约翰内斯堡	约翰内斯堡	广告信息服务	100.00		设立
人民网英国有限责任公司	22,372,857.02	伦敦	伦敦	广告信息服务	100.00		设立
人民网股份有限公司俄罗斯代表处	28,908,599.90	莫斯科	莫斯科	广告信息服务	100.00		设立
人民网有限公司(人民网驻香港公司)	15,228,095.60	香港	香港	广告信息服务	100.00		设立
人民网澳大利亚有限责任公司	27,170,092.92	悉尼	悉尼	广告信息服务	100.00		设立
人民网美西有限责任公司	22,013,441.17	旧金山	旧金山	广告信息服务	100.00		设立
RMW(BVI) Ltd.(注6)	63,670.00	British	British	投资持股		100.00	设立

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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	
		Virgin Islands	Virgin Islands				
Shimmering Investment (BVI) Ltd. (注 7)	63,670.00	British Virgin Islands	British Virgin Islands	投资管理		100.00	设立
人民网北欧有限公司	17,112,208.04	斯德哥尔摩	斯德哥尔摩	广告信息服务	100.00		设立
人民网法国有限公司	8,193,432.59	巴黎	巴黎	广告信息服务	100.00		设立
人民网东南亚代表处	780,000.00	曼谷	曼谷	广告信息服务	100.00		设立

注 1: 武汉人民在线信息科技有限公司为本公司之子公司北京人民在线网络有限公司出资设立, 持股比例为 100.00%。

注 2: 人民数据管理(北京)有限公司为本公司之子公司北京人民在线网络有限公司出资设立, 持股比例为 100.00%。

注 3: 人民金服金融信息服务(北京)有限公司为本公司之子公司北京人民在线网络有限公司出资购买, 持股比例为 51.00%。

注 4: 人民视讯(上海)文化有限公司为本公司之子公司人民视讯文化有限公司出资设立, 持股比例为 100.00%。

注 5: 人民网资本(厦门)私募基金管理有限公司为本公司之子公司人民网创业投资有限公司出资设立, 持股比例 100.00%;

注 6: RMW (BVI) Ltd. 为本公司之子公司人民网美西有限责任公司出资设立, 持股比例为 100.00%。

注 7: Shimmering Investment (BVI) Ltd. 为本公司之子公司人民网美西有限责任公司出资设立, 持股比例为 100.00%。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例 (%)	本年归属于少 数股东的损益	本年向少数股 东分派的股利	年末少数股东 权益余额
北京人民在线网络有限公司	40.00	5,347,090.97	7,484,000.00	78,605,271.80
环球时报在线(北京)文化传 播有限公司	40.00	12,863,891.76	8,800,000.00	64,169,704.63
人民视听科技有限公司	40.00	-2,675,357.92	5,802,720.00	63,320,174.70

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京人民在线网络有限公司	338,122,107.57	53,773,111.76	391,895,219.33	164,126,859.53	17,018,456.37	181,145,315.90
环球时报在线(北京)文化传播有限公司	220,059,375.20	31,363,879.75	251,423,254.95	90,098,993.34	900,000.00	90,998,993.34
人民视听科技有限公司	224,525,199.45	65,136,433.33	289,661,632.78	131,294,175.54	67,020.49	131,361,196.03

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京人民在线网络有限公司	283,896,519.04	94,150,898.32	378,047,417.36	140,421,804.18	31,796,508.95	172,218,313.13
环球时报在线(北京)文化传播有限公司	180,830,314.17	68,684,226.62	249,514,540.79	99,150,008.59	100,000.00	99,250,008.59
人民视听科技有限公司	239,725,432.31	64,890,497.52	304,615,929.83	124,640,902.22	479,396.06	125,120,298.28

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京人民在线网络有限公司	245,148,476.48	23,288,299.20	23,288,299.20	65,400,749.03
环球时报在线(北京)文化传播 有限公司	224,855,312.93	32,159,729.41	32,159,729.41	-18,721,280.51
人民视听科技有限公司	43,950,146.42	-6,688,394.80	-6,688,394.80	-71,855,227.87
(续)				
子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京人民在线网络有限公司	233,872,801.15	23,173,801.74	23,173,801.74	-104,751,270.81
环球时报在线(北京)文化传 播有限公司	196,158,121.21	31,200,609.06	31,200,609.06	38,824,087.36
人民视听科技有限公司	55,567,932.62	20,727,643.48	20,727,643.48	-18,349,113.96

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
内蒙古金辉文化传媒股份有限公司	呼和浩特市	呼和浩特市	影视策划	27.83		权益法
北京文华在线教育科技股份有限公司(注)	北京	北京	教育咨询服务	28.89		权益法
Microbeam International Holdings Limited(注)	开曼	开曼	信息技术服务	7.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	内蒙古金辉文化传媒股份有限公司	内蒙古金辉文化传媒股份有限公司
流动资产	2,713,806.66	5,825,417.73
非流动资产	4,463.38	4,463.38
资产合计	2,718,270.04	5,829,881.11
流动负债	178,627,253.15	174,979,753.15
非流动负债	40,000,000.00	40,000,000.00
负债合计	218,627,253.15	214,979,753.15
净资产合计	-215,908,983.11	-209,149,872.04
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-215,908,983.11	-209,149,872.04
按持股比例计算的净资产份额	-60,092,246.62	-58,211,036.48
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-6,759,111.07	-10,897,704.66
终止经营的净利润		

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	内蒙古金辉文化传媒股份有限公司	内蒙古金辉文化传媒股份有限公司
其他综合收益		
综合收益总额	-6,759,111.07	-10,897,704.66
本年度收到的来自联营企业的股利		

注：北京文华在线教育科技有限公司、Microbeam International Holdings Limited 存在重要事项，暂缓披露相关信息。

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
合营企业：		
深圳市人民厚朴私募股权投资有限公司	18,846,136.99	14,288,307.93
成都市天府文创股权投资基金管理有限公司	7,683,960.08	6,711,880.46
投资账面价值合计	26,530,097.07	21,000,188.39
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	5,474,139.56	3,540,494.56
--其他综合收益	55,769.12	325,837.85
--综合收益总额	5,529,908.68	3,866,332.41
联营企业：		
人民幼禾教育科技有限公司	550,638.88	598,698.51
人民文旅信息科技（北京）有限公司	2,770,016.29	4,698,256.28
华茂金台（北京）投资管理有限公司	2,496,346.12	2,576,798.64
上海阅客信息科技有限公司	8,497,247.99	7,665,313.87
人民中科（山东）智能技术有限公司		6,591,810.80
投资账面价值合计	14,314,249.28	22,130,878.10
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-7,816,628.82	-37,537,736.31
--其他综合收益		
--综合收益总额	-7,816,628.82	-37,537,736.31

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的以前年度损失	本年未确认的损失 (或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
内蒙古金辉文化传媒股份有限公司	-3,033,072.30	-1,881,210.14	-4,914,282.44
人民中科(山东)智能技术有限公司		-10,691,689.34	-10,691,689.34

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	15,715,271.09	754,000.00		1,589,288.15	2,375,410.03	12,504,572.91	与资产相关
递延收益	9,839,955.52	9,058,515.81		7,029,011.90		11,869,459.43	与收益相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
与资产相关	1,589,288.15	1,941,068.86
与收益相关	15,759,140.48	23,269,998.60

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、应收票据、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1. 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在规定范围之内。

(1) 市场风险

1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与日元、美元、韩元、英镑、南非兰特、俄罗斯卢布、港币、澳大利亚元、欧元、瑞典克朗、泰铢有关,除本集团的几个下属子公司以日元、美元、韩元、英镑、南非兰特、俄罗斯卢布、港币、澳大利亚元、欧元、瑞典克朗、泰铢进行日常经营外,本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产或负债为对应外币余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
现金及现金等价物	76,333,820.92	73,668,227.23
应收账款	46,904.80	163,049.62
预付账款	396,309.84	221,349.68
其他应收款	5,214,338.98	2,884,905.27
应付账款	1,239,805.11	1,011,231.75
合同负债	126,502.31	130,895.00
其他应付款	4,096,607.67	4,133,731.13

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。

2) 其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具,在资产负债表日以公允价值计量。因此,本集团承担着证券市场变动的风险。本集团密切关注证券市

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

场变动对本集团价格风险的影响。管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的,本集团目前并未采取任何措施规避价格风险。

(2) 信用风险

2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保,具体为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额,为降低信用风险,本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

管理流动风险时,本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本集团经营需要,并降低现金流量波动的影响。

十一、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	50,155,000.00		1,180,000,000.00	1,230,155,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,155,000.00		1,180,000,000.00	1,230,155,000.00
(1) 权益工具投资	50,155,000.00		1,180,000,000.00	1,230,155,000.00
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资	5,845,286.40			5,845,286.40
(四) 其他非流动金融资产	48,628,141.37		205,136,777.79	253,764,919.16
持续以公允价值计量的资产总额	104,628,427.77		1,385,136,777.79	1,489,765,205.56

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
人民日报社	北京	新闻	92,919.00 万元	48.43	48.43

(2) 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. 在子公司中的权益”相关内容。

(3) 合营企业及联营企业

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. 在合营企业或联营企业中的权益”相关内容。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
《环球时报》社有限公司(注1)	参股股东
《中国汽车报》社有限公司(注2)	参股股东
人民日报出版社有限责任公司	母公司的控股子公司
《人民周刊》杂志社有限责任公司	母公司的控股子公司
人民日报社人才交流服务中心	母公司的控股子公司
人民日报印务有限责任公司	母公司的控股子公司
北京市民益印刷技术服务公司	母公司的控股子公司
人民日报媒体技术股份有限公司	母公司的控股子公司
人民日报传媒广告有限公司	母公司的控股子公司
人民日报文化传媒有限公司	母公司的控股子公司
人民日报数字传播有限公司	母公司的控股子公司
人民阅读信息科技(浙江)有限公司	母公司的控股子公司
人民日报数字传播(福建)有限公司	母公司的控股子公司
人民日报数字传播(贵州)有限公司	母公司的控股子公司
人民日报数字传播(江苏)有限公司	母公司的控股子公司
人民日报数字传播(陕西)有限公司	母公司的控股子公司
人民日报数字传播(上海)有限公司	母公司的控股子公司
人民日报数字传播(四川)有限公司	母公司的控股子公司

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
人民日报智慧媒体有限责任公司	母公司的控股子公司
《环球人物》杂志社有限公司	母公司的控股子公司
《健康时报》社有限责任公司	母公司的控股子公司
《国家人文历史》杂志社有限公司	母公司的控股子公司
人民文旅信息科技(北京)有限公司	母公司的控股子公司
人民创意(北京)文化发展有限公司	母公司的控股子公司
《新安全》杂志社	母公司的控股子公司
《民生周刊》杂志社有限公司	母公司的控股子公司
《中国经济周刊》杂志社有限公司	母公司的控股子公司
中国能源汽车传播集团有限公司	母公司的控股子公司
大唐风韵(北京)影视有限责任公司	母公司的控股子公司
《中国能源报》社有限公司	母公司的控股子公司
人民信产科技(北京)有限公司	母公司的控股子公司
《中国城市报》社有限公司	母公司的控股子公司
深圳证券时报社有限公司	母公司的控股子公司
深圳证券时报传媒有限公司	母公司的控股子公司
深圳怀新企业投资顾问股份有限公司	母公司的控股子公司
《国际金融报》社有限公司	母公司的控股子公司
上海浦闻网络技术有限公司	母公司的控股子公司
福州中闻传媒有限公司	母公司的控股子公司
金台物业管理有限公司	母公司的控股子公司
金报电子音像出版(北京)有限公司	母公司的控股子公司
《生命时报》社(注3)	股东的子公司
环球四维市场调查(北京)有限公司(注4)	股东的子公司
北京文华在线教育科技有限公司	其他
内蒙古金辉文化传媒股份有限公司	其他
人民幼禾教育科技有限公司	其他
上海阅客信息科技有限公司	其他
深圳市人民厚朴私募股权投资有限公司	其他
环球赋辰(宁波)信息科技有限公司	其他
人民中科(北京)智能技术有限公司	其他
人民中科(黑龙江)数字产业有限公司	其他

注1:《环球时报》社有限公司为本公司参股股东,持股比例为8.12%。

注2:《中国汽车报》社有限公司为本公司参股股东,持股比例为0.36%。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 3:《生命时报》社为本公司参股股东《环球时报》社有限公司下属控股子公司，持股比例为 100.00%。

注 4: 环球四维市场调查(北京)有限公司为本公司参股股东《环球时报》社有限公司下属控股子公司，持股比例为 100.00%。

2. 关联交易

(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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
人民日报社	采购商品/接受劳务	6,253,042.70	7,861,572.32
金台物业管理有限公司	采购商品/接受劳务	15,554,624.01	13,918,082.82
合营联营公司	采购商品/接受劳务	121,005.66	4,303,054.08
其他关联方	采购商品/接受劳务	7,151,388.37	5,703,096.04
合计		29,080,060.74	31,785,805.26

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
人民日报社	销售商品/提供劳务	5,562,052.93	5,358,156.95
合营联营公司	销售商品/提供劳务	2,653,062.11	334,007.66
其他关联方	销售商品/提供劳务	14,654,009.55	16,530,078.37
合计		22,869,124.59	22,222,242.98

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 关联租赁情况

承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价 值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
人民日报社	房屋	1,879,657.57	2,514,276.90	101,129,696.98	101,734,608.09	10,066,787.96	14,071,085.92	4,902,349.34	27,246,029.17
其他关联方	房屋			713,648.03	1,172,817.86	32,361.12	37,956.60	681,286.87	706,288.22

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	748.26	689.70

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：					
	人民日报社	10,341,887.83		12,858,847.02	
	合营联营公司	1,269,275.04		1,260,000.00	
	其他关联方	10,323,663.03		11,980,673.99	
	合计	21,934,825.90		26,099,521.01	
预付账款：					
	人民日报社	10,420.58		1,047.27	
	其它关联方	9,929,946.43		23,584.92	
	合计	9,940,367.01		24,632.19	
其他应收款：					
	人民日报社	1,466,308.81		1,187,280.14	
	合营联营公司	537,437.62	537,437.62	1,071,324.67	
	其他关联方	968,745.89		394,075.36	
	合计	2,972,492.32	537,437.62	2,652,680.17	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款：			
	人民日报社	4,223,839.40	11,663,800.67
	合营联营公司	72,000.00	300,867.92
	其他关联方	1,767,763.75	2,398,253.54
	合计	6,063,603.15	14,362,922.13

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
合同负债			
	人民日报社	118,282,512.56	118,374,757.04
	合营联营公司	21,667.18	48,113.21
	其他关联方	3,664,541.10	5,507,274.49
	合计	121,968,720.84	123,930,144.74
其他应付款:			
	人民日报社	1,742,723.51	7,530,488.71
	合营联营公司		1,000,000.00
	其他关联方	130,615.21	298,535.54
	合计	1,873,338.72	8,829,024.25

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	186,861,788.46
经审议批准宣告发放的利润或股利	186,861,788.46

注：2024年4月16日，经第五届董事会第九次会议审议，公司2023年度利润分配预案拟定如下：公司拟以总股本1,105,691,056股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币1.69元（含税），共计分配现金股利人民币186,861,788.46元（含税），剩余未分配利润结转以后年度分配。上述利润分配方案尚需提交股东大会审议通过。

2. 其他资产负债表日后事项说明

本公司之子公司人民视讯文化有限公司下属子公司人民视讯（上海）文化有限公司于2024年4月2日工商注销，自注销之日起不再纳入公司合并范围。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十五、其他重要事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的其他重要事项说明。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	250,908,241.34	217,121,959.41
1-2年	39,246,790.24	74,902,891.27
2-3年	48,081,376.20	25,237,338.23
3-4年	20,548,138.45	9,593,502.09
4-5年	9,300,917.98	15,323,980.54
5年以上	97,579,584.65	83,287,315.25
合计	465,665,048.86	425,466,986.79

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

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(%)	
按单项计提坏账准备	22,840,319.94	4.90	22,840,319.94	100.00	
按组合计提坏账准备	442,824,728.92	95.10	151,601,972.26	34.24	291,222,756.66
合计	465,665,048.86	100.00	174,442,292.20	37.46	291,222,756.66

(续)

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(%)	
按单项计提坏账准备	22,840,319.94	5.37	22,840,319.94	100.00	
按组合计提坏账准备	402,626,666.85	94.63	125,854,696.18	31.26	276,771,970.67
合计	425,466,986.79	100.00	148,695,016.12	34.95	276,771,970.67

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
A公司	7,160,000.00	7,160,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
B公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
C公司	1,853,368.31	1,853,368.31	100.00	款项回收存在不确定性
D公司	1,820,000.00	1,820,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
E公司	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
F公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
G公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
H公司	1,050,000.00	1,050,000.00	100.00	款项回收存在不确定性
其他公司	3,656,951.63	3,656,951.63	100.00	款项回收存在不确定性
合计	22,840,319.94	22,840,319.94	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	350,696,917.32	151,601,972.26	43.23
低风险组合	92,127,811.60		
合计	442,824,728.92	151,601,972.26	34.24

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
应收账款	148,695,016.12	25,747,276.08				174,442,292.20
坏账						
合计	148,695,016.12	25,747,276.08				174,442,292.20

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 37,563,663.98 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 8.07%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 19,681,029.88 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	4,271,121.22	4,271,121.22
其他应收款	51,864,303.12	46,188,670.85
合计	56,135,424.34	50,459,792.07

(1) 应收股利分类

被投资单位	年末余额	年初余额
人民网科技（北京）有限公司	4,271,121.22	4,271,121.22
合计	4,271,121.22	4,271,121.22

(2) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	106,632,830.64	100,587,361.02
备用金	4,296,186.91	4,028,585.63
保证金	3,244,549.24	3,261,834.73
押金	298,541.12	160,367.12
其他	311,165.75	494,083.05
合计	114,783,273.66	108,532,231.55

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	20,503,088.27	14,858,326.47
1-2年	6,734,435.03	1,874,950.62
2-3年	706,390.73	1,783,266.89
3-4年	1,178,024.25	731,236.33
4-5年	366,285.66	1,329,830.64
5年以上	85,295,049.72	87,954,620.60
合计	114,783,273.66	108,532,231.55

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备	62,792,254.23	54.71	62,792,254.23	100.00	
按组合计提坏账准备	51,991,019.43	45.29	126,716.31	0.24	51,864,303.12
合计	114,783,273.66	100.00	62,918,970.54	54.82	51,864,303.12

(续)

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 (%)	
按单项计提坏账准备	62,254,816.61	57.36	62,254,816.61	100.00	
按组合计提坏账准备	46,277,414.94	42.64	88,744.09	0.19	46,188,670.85
合计	108,532,231.55	100.00	62,343,560.70	57.44	46,188,670.85

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
A 公司	62,254,816.61	62,254,816.61	62,254,816.61	62,254,816.61	100.00	款项回收存在不确定性
B 公司			537,437.62	537,437.62	100.00	款项回收存在不确定性
合计	62,254,816.61	62,254,816.61	62,792,254.23	62,792,254.23	—	—

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
以账龄特征为基础的预期信用损失组合的其他应收账款	987,924.49	126,716.31	12.83
低风险组合	51,003,094.94		
合计	51,991,019.43	126,716.31	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		88,744.09	62,254,816.61	62,343,560.70
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—		
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		37,972.22	537,437.62	575,409.84
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		126,716.31	62,792,254.23	62,918,970.54

(5) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账	62,343,560.70	575,409.84			62,918,970.54
合计	62,343,560.70	575,409.84			62,918,970.54

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
A公司	往来款	62,254,816.61	5年以上	54.24	62,254,816.61
B公司	往来款	7,640,718.26	2年以内	6.66	
C公司	往来款	618,502.25	2年以内	0.54	
D公司	往来款	600,000.00	1至2年	0.52	
E公司	往来款	537,437.62	1年以内	0.47	537,437.62
合计	—	71,651,474.74	—	62.43	62,792,254.23

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	776,214,791.87		776,214,791.87	768,824,252.84		768,824,252.84
对联营、合营企业投资	108,110,774.53	52,516,764.07	55,594,010.46	107,543,302.47	52,516,764.07	55,026,538.40
合计	884,325,566.40	52,516,764.07	831,808,802.33	876,367,555.31	52,516,764.07	823,850,791.24

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京人民在线网络有限公司	12,000,000.00		12,000,000.00			12,000,000.00		
环球时报在线(北京)文化传播有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00			30,000,000.00		
人民视讯文化有限公司	15,300,000.00		15,300,000.00			15,300,000.00		
海外网传媒有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00			30,000,000.00		
人民网重庆政微网络科技有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00			6,000,000.00		
人民体育(北京)有限公司	8,000,000.00		8,000,000.00			8,000,000.00		

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
人民健康网络有限公司	25,500,000.00		25,500,000.00			25,500,000.00		
人民视听科技有限公司	45,000,000.00		45,000,000.00			45,000,000.00		
人民网信息技术有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00			100,000,000.00		
人民网创业投资有限公司	160,000,000.00		160,000,000.00			160,000,000.00		
人民网科技(北京)有限公司	10,716,373.25		10,716,373.25			10,716,373.25		
人民日报健康科技有限公司	25,000,000.00		25,000,000.00			25,000,000.00		
人民网健康大数据(天津)有限公司								
北京捷游互动科技有限公司	500,000.00		500,000.00			500,000.00		
北京掌乐科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			1,000,000.00		
北京网聚汇音文化传媒有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			1,000,000.00		
上海谷羽网络科技有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			10,000,000.00		
人民网日本株式会社	14,021,226.10		14,021,226.10			14,021,226.10		
人民网美国有限责任公司	39,217,027.75		39,217,027.75	1,748,400.00		40,965,427.75		
人民网韩国股份有限公司	32,547,053.46		32,547,053.46			32,547,053.46		
人民网南非有限责任公司	25,226,136.52		25,226,136.52			25,226,136.52		

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
人民网英国有限责任公司	22,372,857.02		22,372,857.02			22,372,857.02		
人民网股份有限公司俄罗斯代表处	27,110,764.23		27,110,764.23	1,797,835.67		28,908,599.90		
人民网有限公司(人民网驻香港公司)	15,228,095.60		15,228,095.60			15,228,095.60		
人民网澳大利亚有限责任公司	25,273,092.92		25,273,092.92	1,897,000.00		27,170,092.92		
人民网美西有限责任公司	63,025,985.36		63,025,985.36	647,303.36		63,673,288.72		
人民网北欧有限公司	15,962,208.04		15,962,208.04	1,150,000.00		17,112,208.04		
人民网法国有限公司	8,043,432.59		8,043,432.59	150,000.00		8,193,432.59		
人民网东南亚代表处	780,000.00		780,000.00			780,000.00		
合计	768,824,252.84		768,824,252.84	7,390,539.03		776,214,791.87		

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动				其他权益变动
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
一、合营企业							
北京金台恒达科技发展有限公司 (注1)							
小计							
二、联营企业							
人民幼儿教育科技有限公司	598,698.51	411,397.28			-48,059.63		
北京文华在线教育科技有限公司	49,729,583.61				2,540,683.66	3,088.02	
人民文旅信息科技(北京)有限公司	4,698,256.28				-1,928,239.99		
内蒙古金辉文化传媒股份有限公司 (注2)		52,105,366.79					
小计	55,026,538.40	52,516,764.07			564,384.04	3,088.02	
合计	55,026,538.40	52,516,764.07			564,384.04	3,088.02	

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(续)

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本年增减变动		年末账面价值	减值准备年末余额
		计提减值准备	其他		
一、合营企业					
北京金台恒达科技发展有限公司(注1)					
小计					
二、联营企业					
人民幼禾教育科技有限公司				550,638.88	411,397.28
北京文华在线教育科技有限公司				52,273,355.29	
人民文旅信息科技(北京)有限公司				2,770,016.29	
内蒙古金辉文化传媒股份有限公司(注2)					52,105,366.79
小计				55,594,010.46	52,516,764.07
合计				55,594,010.46	52,516,764.07

注1: 报告期末, 本公司对北京金台恒达科技发展有限公司持股比例为26.00%, 长期股权投资账面价值为0元。

注2: 报告期末, 本公司对内蒙古金辉文化传媒股份有限公司持股比例为27.83%, 长期股权投资账面价值为0元。

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,218,228,960.26	634,392,216.75	1,119,028,700.63	587,250,204.32
合计	1,218,228,960.26	634,392,216.75	1,119,028,700.63	587,250,204.32

(2) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为412,682,802.84元，其中393,981,231.08元预计将于2024年度确认收入。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	76,064,936.29	56,727,680.00
权益法核算的长期股权投资收益	564,384.04	-3,561,303.26
处置长期股权投资产生的投资收益	37,119,191.87	98,200,000.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	18,120.88	101,476.90
处置交易性金融资产取得的投资收益	-712.79	18,813.31
债权投资在持有期间取得的利息收入	4,545,000.00	2,071,866.67
理财产品投资收益	40,551,830.96	25,437,428.27
合计	158,862,751.25	178,995,961.89

人民网股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	37,051,283.61	
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）	17,348,428.63	
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	-12,796,760.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,208,459.66	
小计	37,394,491.96	
减：所得税影响额	-91,890.92	
少数股东权益影响额（税后）	2,403,324.17	
合计	35,083,058.71	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	9.06	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	8.10	0.27	0.27

叶蓉蓉

人民网股份有限公司

二〇二四年四月十六日



证书序号: 0014624



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

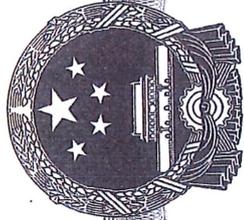


名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师:
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本)(3-1)

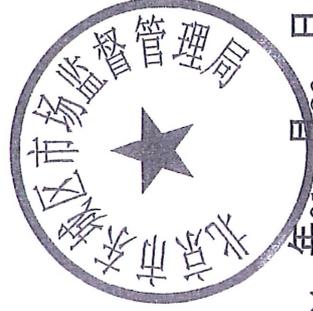
名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 曹永青

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2024年01月26日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
2008 12 6

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
2008 12 6

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.

姓名: 王文杰
证书编号: 110002580017



注册会计师协会
BICPA
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
2017
合格，多
is valid for
this renewal.

北京注册会计师协会
2007年度注册会计师年检合格
2008 年 3 月 20 日



姓名 Full name 王文杰
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1979-1-29
工作单位 Working unit 瑞华恒信会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 20402197901291421



证书编号: 110002580017
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2004-10-20
Date of issuance

2015 年 3 月 1 日

2009 年 3 月 20 日