

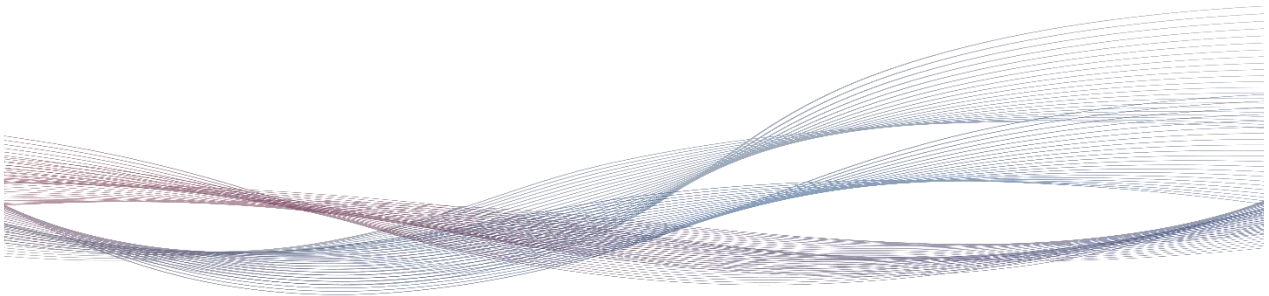


悦高软件

NEEQ: 833298

上海悦高软件股份有限公司

Shanghai Yogoo Software Technology Co., Ltd.



年度报告

— 2022 —

## 公司年度大事记

2022 年上半年上海突发疫情，上海企业经历了非常艰难的时段，我们共同感受到了疫情的残酷、国家的强大和人性的光辉，也得到了各级政府的大力支持。

公司在 2022 年 1 月制定了 2022 年年度计划及第三个五年规划，在技术研发和业务合作层面，以“拥抱先进技术、痴迷客户需求、助力合作伙伴”为前提，保持传统证券业务系统优势的同时，坚持做精做强数据服务及大数据业务。2022 年 3 月，突如其来的新冠疫情打乱了公司的年度布局，在全封闭的状态下现场办公、外勤支持、业务拓展戛然而止。公司紧急确定“保障客户安全运行、提升自身技术实力”的奋斗策略，一方面，制定“7×24 小时”服务保障方案，全体同仁全力确保疫情期间对合作伙伴的技术支持不间断，全面受理合作伙伴及潜在客户的技术咨询。另一方面，加速原创数据服务、大数据技术平台的成果转化。

经过全体同仁疫情期间的不懈努力，公司的长期服务获得客户认可，疫情过后起公司持续获得了新的项目订单，公司完成第五代资金流向全面改版，新一代供需预警系统取得了阶段性进展，基于大数据技术应用的科研课题也获得了一定的成果。公司为证券行业同仁开发的公益数据平台“证券数据头等舱”，得到了行业客户更广泛的应用，计划在后续完成新的功能迭代。

2022 年在全体股东的大力支持下，公司以充分的信心实施既定工作规划，在疫情的洗礼中，全体同仁的奉献精神、服务意识、研究能力均得到了大幅提升。在 2023 年，我们将以更加饱满的热情，奋力开拓新局面，取得更大的成绩，回报股东、回报社会。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	28
第八节	财务会计报告 .....	32
第九节	备查文件目录.....	118

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人林继繁、主管会计工作负责人王娟娟及会计机构负责人（会计主管人员）王娟娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、未按要求披露的事项及原因

因软件行业竞争激烈，为防止公司竞争对手通过获取公司供应商及客户等信息的方式对公司开展不利于公司正常经营的竞争，同时，考虑到公司在同部分客户签订合同时的保密性要求，公司现对前五大客户、前五大供应商及应收账款前五名的相关情况以代码表示。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
技术更新的风险	软件相关技术发展迅速，具有技术升级快，产品生命周期短，升级换代频繁等特点，随着业内其它优势企业的崛起，领先企业技术将有可能被借鉴、复制。如果公司决策层不能及时调整新技术和新产品的开发方向，或开发的新技术、新产品不能被迅速推广应用，将会存在技术老化落后或偏离主流的风险，对公司未来发展产生不利影响。应对措施：公司将加大研发力度，及时调整新技术和新产品的开发方向，防止公司产品产生技术老化或是偏离主流的风险。
专业人才流失风险	公司属于高新技术企业，业务开展对专业人才的依赖性较高，拥有稳定、高素质的专业人才，对公司的持续发展至关重要，但

	目前企业间对专业人才争夺十分激烈，一旦公司专业人才流失，将对公经营稳定性带来一定风险。应对措施：公司将建立良好的人才稳定机制，培养专业技术的复合型人才。长期以来，公司高度重视人才的激励，建立和完善了一系列的薪酬福利政策。
高毛利率能否持续的风险	目前公司毛利率水平依然保持在较高水平，但金融证券软件市场竞争程度趋于激烈，如果公司不能保持和提高市场竞争力，则可能导致未来毛利率降低。应对措施：公司将通过加大研发投入，引进高层级技术人员等方式保持和提高市场竞争力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、悦高软件	指	上海悦高软件股份有限公司
悦宏资管	指	上海悦宏资产管理股份有限公司
悦宝金服	指	上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司
悦元科技	指	上海悦元科技股份有限公司
股东大会	指	上海悦高软件股份有限公司股东大会
董事会	指	上海悦高软件股份有限公司董事会
监事会	指	上海悦高软件股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
上期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
主板券商、华龙证券	指	华龙证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
律所、律师事务所	指	黑龙江琦峰律师事务所

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	上海悦高软件股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Yogoo Software Technology Co., Ltd. -
证券简称	悦高软件
证券代码	833298
法定代表人	林继繁

### 二、 联系方式

董事会秘书	王娟娟
联系地址	上海市黄浦区制造局路 787 号 205 室
电话	021-53099152
传真	021-53099152
电子邮箱	<a href="mailto:karen@bitian.cn">karen@bitian.cn</a>
公司网址	<a href="http://www.yogoo.net">www.yogoo.net</a>
办公地址	上海市黄浦区制造局路 787 号 205 室
邮政编码	200011
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 9 月 10 日
挂牌时间	2015 年 8 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	（I）信息传输、软件和信息技术服务业-（65）软件和信息技术服务业-（651）软件开发-（6510）软件开发
主要业务	软件开发及维护
主要产品与服务项目	证券公司客户服务软件、证券分析软件和证券交易软件
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	12,965,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（哈尔滨比天电子信息技术有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林继繁、熊向辉），一致行动人为（林继繁、熊向辉）

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000053037675B	否
注册地址	上海市黄浦区制造局路 787 号 203、205、207、209 室	否
注册资本	12,965,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华龙证券		
主办券商办公地址	甘肃省兰州市城关区东岗西路 638 号兰州财富中心 21 楼		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	华龙证券		
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	叶春	毛才玉	
	4 年	2 年	年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26		

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、 主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,779,264.41	2,702,449.41	2.84%
毛利率%	73.17%	59.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,897,109.87	-2,461,468.91	-22.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,912,544.20	-2,644,825.60	-27.69%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-10.67%	-12.33%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-10.76%	-13.25%	-
基本每股收益	-0.1463	-0.1899	-22.96%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	19,860,513.04	21,702,280.49	-8.49%
负债总计	1,429,550.35	206,148.08	593.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,818,876.57	18,728,884.03	-10.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.30	1.44	-9.72%
资产负债率%（母公司）	2.69%	0.94%	-
资产负债率%（合并）	7.20%	0.95%	-
流动比率	13.80	101.23	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,214,942.81	-1,463,549.12	-16.99%
应收账款周转率	6.19	4.52	-
存货周转率	-	-	-



(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.49%	-11.11%	-
营业收入增长率%	2.84%	-23.12%	-
净利润增长率%	-18.73%	-3,285.91%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	12,965,000	12,965,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	120,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	211,097.14
持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益	-449,660.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-118,560.48</b>
所得税影响数	4,568.51
少数股东权益影响额（税后）	-138,563.32
<b>非经常性损益净额</b>	<b>15,434.33</b>

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 **请填写具体原因** 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

本公司是处于软件开发商的行业，拥有丰富的市场资源和强大的核心团队。我们主要服务于证券公司、证券投资公司等机构客户，提供证券业务类、数据服务类及大数据类等软件产品和提出本公司的解决方案。与此同时，本公司核心技术团队与市场营销团队凭借多年积累的行业经验，密切跟踪行业发展最新动态，搜寻证券行业信息系统新的业务机会，不断开发新的产品。公司利用自身的技术优势以及对证券行业创新发展的深入理解，向主要客户提供满足最新业务发展需求的新思路和新产品，不断提高客户服务水平，以专业的技术和丰富的产品引导客户，主动适应市场需求的变化发展。公司依托典型项目的成功实施，不断提升公司品牌形象，开拓新的项目。

公司从项目规划开始，与客户签订软件开发及技术咨询服务协议，帮助客户建立业务标准，并记录客户的个性化需求。与此同时，公司根据与客户长期合作的过程中积累的经验，进行项目的定制化设计。最终在软件开发的公开招标过程中，凭借自身的技术实力和综合优势获得项目。

在获取市场上的项目需求信息后，公司通过与客户初步沟通，了解客户的实际需求，根据项目实施所需时间和成本，结合公司现有技术储备能力和开发成本，对客户招标项目进行主动投标。在项目投标过程中，公司充分发挥自身积累的成功项目优势，并结合公司对行业的业务理解能力，获得客户的广泛认可，最终在软件开发招标过程中，凭借自身的技术实力和综合优势获得项目。

通过市场调研与终端用户深入交流沟通，深入理解终端需求，发挥公司的业务理解能力，在产品上不断推陈出新，用新产品、新技术和新方案吸引用户，并帮助用户解决实际存在的问题，凭借精准的数据、稳定的系统服务以及良好的用户体验，获得终端用户的订购。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司 2021 年 12 月 23 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202131005023，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。因此，公司 2022 年度企业所得税税率为 15%。公司 2022 年在“科技型中小企业评价系统”经审核、公示后符合条件，取得年度入库登记编号“202231010108002101”。公司获得相关认定，将有效地提高公司的科技研发管理水平，重视科技研发，提高企业核心竞争力，能为公司在市场竞争中提供有力的资质，极大的提升公司品牌形象。为公司的快速发展提供强大的推动力，将推动公司快速投入到产业化经营中去。

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	299,430.29	1.51%	202,027.06	0.93%	48.21%
应收票据					
应收账款	436,406.25	2.20%	153,425.00	0.71%	184.44%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	86,652.96	0.44%	104,459.55	0.48%	-17.05%
在建工程					
无形资产	0.00	0.00%	649,999.64	3.00%	-100.00%
商誉					
短期借款					
长期借款					

资产负债项目重大变动原因:

1、 应收账款

报告期内，应收账款较期初增加 184.44%，主要系期末应收账款未回款所致。

2、 无形资产

报告期内，无形资产较期初减少 100.00%，主要系期末无形资产摊销结束。

3、 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的	金额	占营业收入	

		比重%		的比重%	
营业收入	2,779,264.41	-	2,702,449.41	-	2.84%
营业成本	745,610.61	26.83%	1,087,547.45	40.24%	-31.44%
毛利率	73.17%	-	59.76%	-	-
销售费用	7,563.32	0.27%	7,923.81	0.29%	-4.55%
管理费用	1,603,256.13	57.69%	2,067,622.60	76.51%	-22.46%
研发费用	2,497,546.19	89.86%	2,167,174.74	80.19%	15.24%
财务费用	118.20		1,860.63	0.07%	-93.65%
信用减值损失	-14,898.16	-0.54%	-246,797.95	-9.13%	-93.96%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	189,961.15	6.83%	129,349.25	4.79%	46.86%
投资收益	211,097.14	7.60%	391,680.51	14.49%	-46.10%
公允价值变动收益	-449,660.62	-16.18%	-254,245.04	-9.41%	76.86%
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-2,147,465.48	-77.27%	-2,631,475.03	-97.37%	-18.39%
营业外收入	3.00		6.00		-50.00%
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	-2,179,409.72	-78.42%	-2,681,727.30	-99.23%	-18.73%

#### 项目重大变动原因:

##### 1、营业成本

2022 年公司营业成本 74.56 万元，较上年减少了 31.44%，主要系公司今年基本为技术服务收入，成本减少所致。

##### 2、公允价值变动收益

2022 年公司公允价值变动收益-44.97 万元，较上年增加 76.86%，主要系基金市场行情影响所致。

##### 3、其他收益

2022 年公司其他收益 19.00 万元，较上年有所上涨，主要是公司高新技术企业复审成功所得的补助。

#### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	2,779,264.41	2,702,449.41	2.84%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	745,610.61	1,087,547.45	-31.44%
其他业务成本	0	0	-

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本比	毛利率比上年
-------	------	------	------	-------	-------	--------

				上年同期 增减%	上年同期 增减%	同期增减百分 点
定制软件收入	785,283.28	165,985.56	78.86%	-34.16%	-78.64%	44.03%
技术服务收入	1,993,981.13	579,625.05	70.93%	32.07%	86.80%	-8.52%

#### 按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本比 上年同期 增减%	毛利率比上年 同期增减百分 点
华东区	2,119,830.42	553,921.52	73.87%	20.65%	-37.71%	24.48%
华北区	443,396.25	128,889.68	70.93%	5.29%	48.92%	-8.52%
西北区	216,037.74	62,799.43	70.93%	-53.47%	-36.80%	-7.67%

#### 收入构成变动的原因：

报告期内，公司技术服务收入比上年同期有所增加，上述收入占报告期营业收入的 71.74%，因 2022 年公司开展的业务多为技术服务类型，故 2022 年技术服务收入占总收入比重较上年大幅上涨。

#### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关 系
1	客户一	767,094.34	27.60%	否
2	客户二	515,962.63	18.56%	否
3	客户三	443,396.25	15.95%	否
4	客户四	413,716.84	14.89%	否
5	客户五	224,056.60	8.06%	否
合计		2,364,226.66	85.06%	-

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关 系
1	供应商一	597,986.00	52.54%	否
2	供应商二	282,150.00	24.79%	是
3	供应商三	145,000.00	12.74%	否
4	供应商四	113,060.00	9.93%	否
合计		1,138,196.00	100.00%	-

## 2、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,214,942.81	-1,463,549.12	-16.99%
投资活动产生的现金流量净额	1,312,346.04	1,224,262.45	7.19%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	-

### 现金流量分析：

#### 1、经营活动现金流量分析

报告期内，公司经营活动产生的现金流量为-121.49万元，较上期的-146.35万元有所下降，主要系2022年公司收入多为技术服务收入，业务所需源码成本减少所致。

### (三) 投资状况分析

#### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海悦宏资产管理股份有限公司	控股子公司	资产管理	10,000,000.00	2,480,653.77	2,387,775.95	-	-346,267.05
上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司	控股子公司	金融信息服务	16,403,483.00	3,214,805.86	2,246,552.42	282,150.00	-301,909.39
上海悦元科技股份有限公司	控股子公司	技术开发、电信业务	10,000,000.00	672.79	-33,727.21	-	-12,512.91

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 2. 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	-	-	-

注：期末理财产品-国债逆回购已回到投资账户了，不存在未到期或无法收回本金的情况。

## 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

## 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

√适用 □不适用

### 子公司私募基金管理人专门信息披露

#### 1、基金管理人资质及业务的合规性

私募基金管理人“上海悦宏资产管理有限公司”已在中国基金业协会登记，管理人登记编码：P1025334。上海悦宏资产管理有限公司按照《私募投资基金监督管理暂行办法》、《私募投资基金管理人内部控制指引》的相关规定，做到合规且诚信经营。

#### 2、基金设立与日常管理情况

##### (1) 存续基金综述

悦宏吉庆有余 1 号私募证券投资基金认缴金额为 200 万元人民币，实缴金额为 200 万元人民币，认缴实缴金额一致，本基金的收益分配扣除基本费用、业绩报酬已经其他税费后的收益归投资者所有，其中基本费用包括：管理费、托管费、基金服务费。

基金管理人的业绩报酬的计算采取“单客户单笔份额高水位法”：在两类情况下管理人将根据基金份额持有人的收益情况对本基金提取业绩报酬，一类是基金份额持有人申请赎回或本基金终止时提取业绩报酬；另一类是分红时提取业绩报酬。

当基金份额赎回、基金终止或分红时，赎回份额或分红份额当期年化收益超过 7%（不含）低于 20%（含），管理人将提取超过年化收益 7% 盈利部分的 20% 作为业绩报酬；

当基金份额赎回、基金终止或分红时，赎回份额或分红份额当期年化收益超过 20%（不含），管理人将提取年化收益 7%-20% 盈利部分的 20% 以及 20% 以上盈利部分的 30% 作为业绩报酬；

如本次基金分红时间距上次分红时间（如有）不足 3 个月（每月按 30 个自然日计算），则本次基金分红不对基金份额计提业绩报酬。

悦宏吉庆有余 1 号私募证券投资基金的年管理费率为 1.5%。计算方法如下：

$$H = E \times 1.5\% \div N$$

H：每日应计提的管理费

E：前一日的基金资产净值



N：当年天数

本基金的管理费自基金成立日起，每日计提，按季支付给基金管理人。由基金托管人根据与基金管理人核对一致的财务数据，自动在下一个自然季度起按照指定的账户路径进行资金支付，直至支付完毕。收取年限为自基金成立日起到基金终止日结束。

悦宏资产管理公司认购《悦宏吉庆有余 1 号私募证券投资基金》100 万元，本次认购带来的投资收益为最后该基金的利润分配。

(2) 资产负债表日仍存续的且未进行清算的全部基金基本情况

名称	类型	组织形式	成立时间	存续期间		币种	资金来源	投资方向	管理人	托管人
				投资期(年)	退出期(年)					
悦宏吉庆有余1号私募证券投资基金	私募证券投资基金	契约型基金	2020年08月24日	20	20	人民币	社会资本	综合性基金	上海悦宏资产管理有限公司	招商证券股份有限公司

(3) 重点基金情况

基金名称	备案情况	组织形式	成立时间	基金规模		存续期间		基金备案分类	基金管理人	基金托管人	已投资金额(万元)	已投资金额占比(%)	已退出金额(万元)	已退出金额占比(%)
				认缴规模(万元)	实缴规模(万元)	投资期(年)	退出期(年)							
悦宏吉庆有余1号私募证券投资基金	已备案	契约型基金	2020年08月24日	200	200	20	20	私募投资基金	上海悦宏资产管理有限公司	招商证券股份有限公司	200	100%	0	0%

(4) 结构化基金产品

适用  不适用

(5) 基金募集推介方式

本基金全部认购金额均为自行销售。未委托第三方机构销售。

(6) 对当期收入贡献最大的前五支基金

单位：万元

基金名称	认缴金额	实缴金额	未退出投资		已退出投资		总投资		内部收益率 (IRR)	
			估值	回报倍数	估值	回报倍数	估值	回报倍数	已退出投资	总投资
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

管理人只发行一只基金，截止 2022 年 12 月 31 日收益为负值，不存在正收益产品。

(8) 基金备案情况

悦宏吉庆有余 1 号私募证券投资基金于 2020 年 08 月 24 日在中国基金业协会备案，备案编码为：SLS141.

3、基金投资情况

(1) 基金投资的项目基本情况

无

(2) 重点项目基本情况

项目名称 (可隐去)	所属行业	投资基金名称	持股比例	持有时间	退出方式	报告期内是否发生重大变化
无						

4、报告期内清算基金的情况

报告期内无清算基金

5、合作设立并运营投资基金共同担任基金管理人的基金情况

无合作设立并运营投资基金共同担任基金管理人的情况

6、以自有资产投资的情况

无

### 三、持续经营评价

1、在经营方面：公司具有持续经营记录，能够通过不断取得订单获得收入，维持公司良性发展。

2、在技术优势方面：公司的主要优势在于多年沉浸于行业所获得金融软件研发能力，尤其是把握满足客户的个性化定制与成本最优化的关系能力。拥有丰富的软件产品线，公司目前有定制类、技术服务类、通用类、基础类、智能设备移动类、综合金融类等等软件产品，基本覆盖了行业内的许多方面，各类其他软件也都可以利用现有的软件经过二次开发和组合快速完整。公司从事金融证券软件行业多年，积累了丰富的经验，客户资源丰富，熟悉行业内软件的标准和业务需求变化及发展趋势，拥有一批高水平的研发人才。本公司能够保证用最新的主流技术满足客户的需求并留有后续的扩展余量，同时

还要尽量的压缩成本，以保证公司产品获得最大化的利润空间。

3、公司持续加大研发：公司逐年加大研发费用，对软件前沿技术、保障技术进行研发，不断丰富产品功能、性能，吸引用户采用新产品；促进已有产品的更新换代，推动用户升级产品，持续获取利润。

4、在客户拓展方面：公司不断扩展用户群公司采取了“经营管理以公司发展战略和经营计划为指导，加大产品研发力度，积极拓展业务范围和优化市场布局”的战略方针，在北京、上海、广东等券商集中地积极拓展业务。

5、下属子公司的整合完成“互联网+”的大战略公司下属控股及参股的子公司，分别具有私募基金牌照、互联网金融、电信增值业务许可证等相关资质，与持牌金融机构、互联网公司合作，无论从业务上、资源整合上都相互进行配合，从而为最终实现“互联网+”的布局。综上所述，公司在当前业务领域具有核心竞争优势，核心技术团队具有稳定性，未来市场前景较为广阔，公司客户不断开拓新的客户，整体来看，公司具备持续经营能力。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	30,000.00	30,000.00
其他		

## 企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

### (四) 承诺事项的履行情况

#### 公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年8月17日		挂牌	限售承诺	详见承诺事项详细情况	已履行完毕
董监高	2015年8月17日		挂牌	限售承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月17日		挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中

#### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	

1、本公司控股股东比天电子，承诺：在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年；

2、股东林继繁、孙丽霜作为公司的董事，承诺：在其任职期间每年转让的股份不超过其所持公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内不转让其所持有的公司股份；

3、本公司实际控制人林继繁、熊向辉承诺：“(一)截至本函出具日，本人、本人直接或者间接控制的除悦高软件外的其他企业及本人近亲属不存在直接或间接从事与悦高软件相同、相似或在业务上构成任何竞争的业务及活动的情形；(二)在本人作为悦高软件控股股东及实际控制人期间，本人将不会为自己或者他人谋取属于悦高软件的商业机会，如从任何第三方获得的任何商业机会与悦高软件经营的业务有竞争或可能有竞争，本人将立即通知悦高软件，并尽力将该商业机会让予悦高软件；(三)在本人作为悦高软件控股股东及实际控制人期间，本人将不会以任何方式直接或间接从事或参与任何与悦高软件相同、相似或在业务上构成任何竞争的业务及活动，或拥有与悦高软件存在竞争关系的任何经济实体的权益；(四)在本人作为悦高软件控股股东及实际控制人期间，本人将促使本人直接或者间接控股的除悦高软件外的其他企业履行本函中与本人相同的义务。”报告期内，相关人员已遵守上述承诺。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	6,974,166	53.79%	0	6,974,166	53.79%
	其中：控股股东、实际控制人	3,362,166	25.93%	0	3,362,166	25.93%
	董事、监事、高管	998,000	7.70%	0	998,000	7.70%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,990,834	46.21%	0	5,990,834	46.21%
	其中：控股股东、实际控制人	4,783,334	36.89%	0	4,783,334	36.89%
	董事、监事、高管	1,657,500	12.78%	0	1,657,500	12.78%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		12,965,000	-	0	12,965,000	-
普通股股东人数						20

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	哈尔滨比天电子信息技术有限公司	7,000,000	0	7,000,000	53.99%	4,333,334	2,666,666	0	0
2	张怀余	1,500,200	0	1,500,200	11.57%	0	1,500,200	0	0
3	孙丽霜	1,500,000	0	1,500,000	11.57%	1,125,000	375,000	0	0
4	林继繁	1,045,500	0	1,045,500	8.06%	450,000	595,500	0	0
5	朱红	500,000	0	500,000	3.86%	0	500,000	0	0
6	方怡	300,000	0	300,000	2.31%	0	300,000	0	0
7	陆卓	292,500	0	292,500	2.26%	0	292,500	0	0
8	谭万民	200,000	0	200,000	1.54%	0	200,000	0	0

9	王海琦	110,000	0	110,000	0.85%	0	110,000	0	0
10	韦国风	110,000	0	110,000	0.85%	82,500	27,500	0	0
合计		12,558,200	0	12,558,200	96.86%	5,990,834	6,567,366	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东林继繁与熊向辉为一致行动人，林继繁与熊向辉分别持有哈尔滨比天电子信息技术有限公司 47.50%股份，是哈尔滨比天电子信息技术有限公司实际控制人。除此之外，公司股东之间均不存在关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
林继繁	董事长、总经理	男	否	1980-11	2021年11月 3日	2024年11月 2日
孙丽霜	董事	女	否	1959-3	2021年11月 3日	2024年11月 2日
韦国风	董事	男	否	1971-7	2021年11月 3日	2024年11月 2日
凌晓霞	董事	女	否	1982-6	2021年11月 3日	2024年11月 2日
潘宇	董事	男	否	1985-2	2021年11月 3日	2024年11月 2日
林继翔	监事	男	否	1983-6	2021年11月 3日	2024年11月 2日
李勇	监事	男	否	1982-1	2021年11月 3日	2024年11月 2日
王闻奇	监事	女	否	1987-12	2022年11月 3日	2024年11月 2日
王娟娟	董事会秘书、财 务总监	女	否	1980-12	2021年11月 3日	2024年11月 2日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长林继繁与董事会秘书王娟娟为夫妻关系。董事长林继繁与监事林继翔为兄弟关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间均不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
张忠兴	监事	离任	-	人事变动	
王闻奇	-	新任	监事	人事变动	

#### 关键岗位变动情况

适用 不适用

### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

王闻奇，女，1987年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2008年6月至2013年8月，就职于哈尔滨比天电子信息技术有限公司，任销售专员。2013年9月至今，就职于哈尔滨比天电子信息技术有限公司，任销售经理。王闻奇不属于失信联合惩戒对象。

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### (五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	自从2018年至今从事公司的会计工作
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4			4
销售人员	1			1
技术人员	15		1	14
财务人员	2			2
员工总计	22		1	21

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	2
本科	16	14
专科	5	5
专科以下		
员工总计	22	21

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无
---

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。

公司已建立各司其职、各负其责、互相配合、互相制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会制度》、《董事会制度》《监事会制度》《总经理工作细则》《董事会秘书工作细则》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《关联交易管理制度》《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》。今后，公司将继续密切关注行业发展动态，监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。首先，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。其次，公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使其合法权利。因此，公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》的要求，召集、召开股东大会。公司重大事项均通过了公司董事会、股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东享有法律法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权力。

#### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	5	3

#### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一个会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

#### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

#### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

是

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

- 1、业务独立：公司业务独立于控股股东，拥有独立完整的产品开发、财务核算、信息安全管理、采购、生产和销售系统，独立开展业务，不依赖于股东或其他任何关联方。
- 2、人员独立：公司人员、劳动、人事及工资完全独立。公司董事长、总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬。
- 3、资产独立：公司拥有独立完整的资产，与生产经营相关的设施设备、无形资产均为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于股东及其他关联方的资产，资产产权界定清晰。
- 4、机构独立：公司建立了健全的组织机构体系，独立运作，与控股股东或其职能部门不存在从属关系。
- 5、财务独立：公司有独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>公司现行的内部控制管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。</p> <p>1、会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>2、财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3、风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。</p>	

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全了信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究体制。报告期内，公司未发生重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

## 三、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	容诚审字[2023]200Z0162 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26			
审计报告日期	2023 年 4 月 12 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	叶春 4 年	毛才玉 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			

## 审 计 报 告

容诚审字[2023]200Z0162 号

上海悦高软件股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了上海悦高软件股份有限公司（以下简称悦高软件公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了悦高软件公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于悦高软件公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

悦高软件公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括悦高软件公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

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

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

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

悦高软件公司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，管理层负责评估悦高软件公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算悦高软件公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督悦高软件公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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

（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) 就悦高软件公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：叶春（项目合伙人）

中国注册会计师：毛才玉

中国·北京

2023年4月12日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	299,430.29	202,027.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	18,880,398.07	20,433,961.55
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	436,406.25	153,425.00
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	109,204.13	78,039.11
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>19,725,438.74</b>	<b>20,867,452.72</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、5	86,652.96	104,459.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、6	0.00	649,999.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、7	42,168.27	74,115.51
其他非流动资产	五、8	6,253.07	6,253.07
<b>非流动资产合计</b>		<b>135,074.30</b>	<b>834,827.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>19,860,513.04</b>	<b>21,702,280.49</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

应付职工薪酬	五、9	295,780.35	187,789.18
应交税费	五、10	55,272.14	1,775.90
其他应付款	五、11	1,078,497.86	16,583.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,429,550.35</b>	<b>206,148.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>1,429,550.35</b>	<b>206,148.08</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、12	12,965,000.00	12,965,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、13	5,403,102.41	5,416,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、14	419,193.89	419,193.89
一般风险准备			
未分配利润	五、15	-1,968,419.73	-71,309.86
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		16,818,876.57	18,728,884.03
少数股东权益		1,612,086.12	2,767,248.38
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>18,430,962.69</b>	<b>21,496,132.41</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）</b>		<b>19,860,513.04</b>	<b>21,702,280.49</b>

<b>总计</b>			
-----------	--	--	--

法定代表人：林继繁

主管会计工作负责人：王娟娟

会计机构负责人：王娟娟

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		89,597.83	170,830.22
交易性金融资产		13,619,931.87	14,371,440.76
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	436,406.25	153,425.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二、2	79,338.13	47,273.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>14,225,274.08</b>	<b>14,742,969.09</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	3,409,984.86	3,409,984.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		79,134.90	90,566.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			649,999.64
开发支出			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产		3,446.64	42,697.52
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,492,566.40</b>	<b>4,193,248.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>17,717,840.48</b>	<b>18,936,217.84</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		191,780.35	167,789.18
应交税费		55,272.14	1,775.90
其他应付款		230,441.60	7,586.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>477,494.09</b>	<b>177,151.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>477,494.09</b>	<b>177,151.08</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		12,965,000.00	12,965,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,416,000.00	5,416,000.00

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		419,193.89	419,193.89
一般风险准备			
未分配利润		-1,559,847.50	-41,127.13
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>17,240,346.39</b>	<b>18,759,066.76</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益） 总计</b>		<b>17,717,840.48</b>	<b>18,936,217.84</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>	五、16	2,779,264.41	2,702,449.41
其中：营业收入	五、16	2,779,264.41	2,702,449.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		4,863,229.40	5,353,911.21
其中：营业成本	五、16	745,610.61	1,087,547.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、17	9,134.95	21,781.98
销售费用	五、18	7,563.32	7,923.81
管理费用	五、19	1,603,256.13	2,067,622.60
研发费用	五、20	2,497,546.19	2,167,174.74
财务费用	五、21	118.20	1,860.63
其中：利息费用			
利息收入		647.80	766.37
加：其他收益	五、22	189,961.15	129,349.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五、23	211,097.14	391,680.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、24	-449,660.62	-254,245.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、25	-14,898.16	-246,797.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,147,465.48</b>	<b>-2,631,475.03</b>
加：营业外收入	五、26	3.00	6.00
减：营业外支出		-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,147,462.48</b>	<b>-2,631,469.03</b>
减：所得税费用	五、27	31,947.24	50,258.27
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,179,409.72</b>	<b>-2,681,727.30</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,179,409.72	-2,681,727.30
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-282,299.85	-220,258.39
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,897,109.87	-2,461,468.91
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-2,179,409.72</b>	<b>-2,681,727.30</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,897,109.87	-2,461,468.91



(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-282,299.85	-220,258.39
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.1463	-0.1899
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.1463	-0.1899

法定代表人：林继繁

主管会计工作负责人：王娟娟

会计机构负责人：王娟娟

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业收入</b>	十二、4	2,779,264.41	2,702,449.41
减：营业成本	十二、4	745,610.61	1,087,547.45
税金及附加		9,134.95	21,781.98
销售费用		7,563.32	7,923.81
管理费用		1,357,118.00	1,770,933.26
研发费用		2,523,196.19	2,167,174.74
财务费用		-335.07	126.65
其中：利息费用			
利息收入		516.28	685.35
加：其他收益		189,961.15	129,349.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	208,491.11	251,387.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-14,898.16	-246,797.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,479,469.49</b>	<b>-2,219,100.01</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,479,469.49</b>	<b>-2,219,100.01</b>
减：所得税费用		39,250.88	-37,019.69
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,518,720.37</b>	<b>-2,182,080.32</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,518,720.37	-2,182,080.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,518,720.37	-2,182,080.32
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,686,667.52	3,259,810.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		37,242.56	110,056.32
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	121,535.70	27,842.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,845,445.78</b>	<b>3,397,709.48</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,017,215.20	878,110.78
客户贷款及垫款净增加额			

存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,115,094.04	1,966,277.75
支付的各项税费		110,051.80	248,268.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	818,027.55	1,768,601.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,060,388.59</b>	<b>4,861,258.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,214,942.81</b>	<b>-1,463,549.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,765,000.00	1,885,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,765,000.00</b>	<b>1,885,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,653.96	10,737.55
投资支付的现金		450,000.00	650,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>452,653.96</b>	<b>660,737.55</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,312,346.04</b>	<b>1,224,262.45</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、29	<b>97,403.23</b>	<b>-239,286.67</b>
加：期初现金及现金等价物余额		202,027.06	441,313.73

六、期末现金及现金等价物余额	五、29	299,430.29	202,027.06
----------------	------	------------	------------

法定代表人：林继繁

主管会计工作负责人：王娟娟

会计机构负责人：王娟娟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,686,667.52	3,259,810.26
收到的税费返还		37,242.56	110,056.32
收到其他与经营活动有关的现金		121,401.18	23,122.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,845,311.26</b>	<b>3,392,988.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		884,690.44	878,110.78
支付给职工以及为职工支付的现金		2,495,048.71	1,894,277.75
支付的各项税费		110,051.80	248,118.76
支付其他与经营活动有关的现金		394,098.74	1,560,072.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,883,889.69</b>	<b>4,580,580.11</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,038,578.43</b>	<b>-1,187,591.26</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,410,000.00	1,640,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,410,000.00</b>	<b>1,640,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,653.96	10,737.55
投资支付的现金		450,000.00	650,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>452,653.96</b>	<b>660,737.55</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>957,346.04</b>	<b>979,262.45</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-81,232.39	-208,328.81
加：期初现金及现金等价物余额		170,830.22	379,159.03
六、期末现金及现金等价物余额		89,597.83	170,830.22

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	12,965,000.00				5,416,000.00				419,193.89		-71,309.86	2,767,248.38	21,496,132.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,965,000.00				5,416,000.00				419,193.89		-71,309.86	2,767,248.38	21,496,132.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-12,897.59						-1,897,109.87	-1,155,162.26	-3,065,169.72
（一）综合收益总额											-1,897,109.87	-282,299.85	-2,179,409.72
（二）所有者投入和减少资本					-12,897.59							-872,862.41	-885,760.00
1. 股东投入的普通股												-885,760.00	-885,760.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他				-12,897.59								12,897.59	-
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>12,965,000.00</b>			<b>5,403,102.41</b>				<b>419,193.89</b>	<b>-1,968,419.73</b>	1,612,086.12		18,430,962.69	

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	12,965,000.00				5,416,000.00				419,193.89		2,390,159.05	2,987,506.77	24,177,859.71
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,965,000.00				5,416,000.00				419,193.89		2,390,159.05	2,987,506.77	24,177,859.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,461,468.91	-220,258.39	-2,681,727.30
（一）综合收益总额											-2,461,468.91	-220,258.39	-2,681,727.30
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													



(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>12,965,000.00</b>				<b>5,416,000.00</b>				<b>419,193.89</b>		<b>-71,309.86</b>	<b>2,767,248.38</b>	<b>21,496,132.41</b>

法定代表人：林继繁

主管会计工作负责人：王娟娟

会计机构负责人：王娟娟

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	12,965,000.00				5,416,000.00				419,193.89		-41,127.13	18,759,066.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,965,000.00				5,416,000.00				419,193.89		-41,127.13	18,759,066.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,518,720.37	-1,518,720.37
（一）综合收益总额											-1,518,720.37	-1,518,720.37
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>12,965,000.00</b>				<b>5,416,000.00</b>				<b>419,193.89</b>		<b>-1,559,847.50</b>	<b>17,240,346.39</b>

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	12,965,000.00				5,416,000.00				419,193.89		2,140,953.19	20,941,147.08

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	<b>12,965,000.00</b>				<b>5,416,000.00</b>			<b>419,193.89</b>		<b>2,140,953.19</b>	<b>20,941,147.08</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>										<b>-2,182,080.32</b>	<b>-2,182,080.32</b>
（一）综合收益总额										<b>-2,182,080.32</b>	<b>-2,182,080.32</b>
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>12,965,000.00</b>				<b>5,416,000.00</b>				<b>419,193.89</b>		<b>-41,127.13</b>	<b>18,759,066.76</b>

### 三、 财务报表附注

## 财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

上海悦高软件股份有限公司（以下简称本公司或公司），2012 年 9 月经上海政府的批复，并在上海市黄浦区工商行政管理局注册，取得 91310000053037675B 号企业法人营业执照，注册资本人民币 1000.00 万元。公司总部的经营地址上海市黄浦区制造局路 787 号 203、205、207、209 室。法定代表人林继繁。

上海悦高软件股份有限公司系由哈尔滨比天信息技术有限公司（以下简称“比天电子”）、林继繁、熊向辉、孙丽霜、朱红、张维璇、方怡、王赟等八名股东共同发起设立，设立时注册资本 1,000.00 万元，实收资本 1,000.00 万元。社会统一信用代码 91310000053037675B。法定代表人林继繁。本公司注册地址：上海市黄浦区制造局路 787 号 203、205、207、209 室。2015 年 8 月 17 日公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，本公司证券简称：悦高软件，证券代码：833298。

根据公司 2016 年 4 月 8 日股东会议和修改后的章程规定，同意公司注册资本从人民币 10,000,000.00 元增至人民币 11,465,000.00 元。同意新增注册资本人民币 1,465,000.00 元，由新增股东陆卓、韦国风、王海琦、李波、胡向楠、董禹序、王蒙、张宇、刘月婷、贾洪彧和原股东哈尔滨比天信息技术有限公司于 2016 年 5 月 10 日前缴付完毕，变更后的注册资本为人民币 11,465,000.00 元。上述增资已于 2016 年 5 月 10 日完成出资，并经立信会计师事务所(特殊普通合伙)于 2016 年 5 月 19 日出具信会师报[2016]115102 号验资报告予以验证。

根据公司 2017 年 3 月的股东会议和修改后的章程规定，同意增发普通股 150 万股，由新股东张怀余出资认购，每股发行价 4.22 元，共募集资金人民币 633.00

万元。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司总股本 1,296.50 万元，注册资本 1,296.50 万元。

公司主要的经营活动为计算机软件及网络科技的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，计算机系统集成，网络信息安全技术的开发，计算机软件、硬件销售，投资咨询、企业营销策划，商务咨询，第二类增值电信业务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司第四届董事会第七次会议于 2023 年 4 月 12 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	上海悦宏资产管理股份有限公司	悦宏资管	51.00	-
2	上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司	悦宝金服	100.00	-
3	上海悦元科技股份有限公司	悦元科技	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

### (2) 本报告期内合并财务报表范围未发生变化

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司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

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### **1. 遵循企业会计准则的声明**

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

### **2. 会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **3. 营业周期**

本公司正常营业周期为一年。

### **4. 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### **5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

#### **(1) 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### **(2) 非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被



购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

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

## **6. 合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围的确定**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **②处置子公司或业务**

**A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。**

**B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利**

润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **(4) 特殊交易的会计处理**

##### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

###### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

## B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限

短（一般是指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。

## **8. 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### **(2) 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入

当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以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：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变

动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### **①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### **②贷款承诺及财务担保合同负债**

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### **③以摊余成本计量的金融负债**

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。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公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；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公司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合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（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。

#### **（4）金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认

后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

##### 应收账款组合 1 账龄组合

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

其他应收款确定组合的依据如下：

##### 其他应收款组合 1 账龄组合

## 其他应收款组合 2 无风险组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### B. 债权投资、其他债权投资

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

#### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发

生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与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为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （6）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### **(7) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

## **9. 公允价值计量**

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

### **① 估值技术**

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价

值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 10. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制的权益性投资（即对子公司的投资）。

### （1）初始投资成本确定

#### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

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

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## **(2) 后续计量及损益确认方法**

本公司采用成本法核算对子公司的投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；子公司宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

## **(3) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、13。

## **11. 固定资产**

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

过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 12. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行

复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### **13. 长期资产减值**

对子公司的长期股权投资、固定资产、无形资产的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **14. 职工薪酬**

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

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

#### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

##### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，

并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

## ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

## ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## 15. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预

计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

### **①定制软件合同**

本公司与客户之间的定制软件合同，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

### **②软件服务合同**

本公司为客户提供的软件服务主要有两种，一种系为客户提供的软件开发服务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。第二种系自研发合同履行完毕次年起，为客户提供的软件维护服务，参考本公司的历史经验可发现，该类维护服务所需人力、时间等投入较少，实际发生的维护情况也不多，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务，一次性确认收入。

## 16. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。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。

### (3) 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。



## 17. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### (2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得

税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

## **18. 租赁**

### **(1) 租赁的识别**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### **(2) 单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### **(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### **①使用权资产**

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资

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，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## （4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风

险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

### **（5）租赁变更的会计处理**

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

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

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### **A.本公司作为承租人**

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

#### B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 19. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

本次变更会计政策是根据国家统一的会计制度的要求做出的变更，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。本次会计政策变更无需提交公司董事会、股东大会审议。

#### 执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31

号，以下简称解释 16 号)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

本次变更会计政策是根据国家统一的会计制度的要求做出的变更，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。本次会计政策变更无需提交公司董事会、股东大会审议。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 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	0%、6%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司	20%
上海悦宏资产管理股份有限公司	20%
上海悦元科技股份有限公司	20%

### 2. 税收优惠

公司 2021 年 12 月 23 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202131005023，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。因此，公司 2022 年度企业所得税税率为 15%。

2019年1月17日，财政部、税务总局发布了《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13号），明确了具体的减免政策内容，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；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2021年4月2日，财政部、税务总局发布了《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2021年第12号），执行期间2021年1月1日至2022年12月31日，明确对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。2022年3月14日财政部、税务总局发布了《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）明确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，执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。子公司上海悦宏资产管理股份有限公司和上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司、上海悦元科技股份有限公司符合小微企业的税收减免条件。

2011年10月13日，财政部、税务总局发布了《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100号），明确了软件产品增值税政策内容，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策；增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售，其销售的软件产品可享受本条第一款规定的增值税即征即退政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	41,763.23	30,406.93
银行存款	257,667.06	171,620.13
合计	299,430.29	202,027.06



期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2. 交易性金融资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：逆回购产品	17,597,788.35	18,701,691.21
私募基金产品	1,282,609.72	1,732,270.34
合计	18,880,398.07	20,433,961.55

## 3. 应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	459,375.00	161,500.00
1 至 2 年	-	276,570.74
小计	459,375.00	438,070.74
减：坏账准备	22,968.75	284,645.74
合计	436,406.25	153,425.00

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	459,375.00	100.00	22,968.75	5.00	436,406.25
1.账龄组合	459,375.00	100.00	22,968.75	5.00	436,406.25
合计	459,375.00	100.00	22,968.75	5.00	436,406.25

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	276,570.74	63.13	276,570.74	100.00	-
按组合计提坏账准备	161,500.00	36.87	8,075.00	5.00	153,425.00
1.账龄组合	161,500.00	36.87	8,075.00	5.00	153,425.00

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	438,070.74	100.00	284,645.74	64.98	153,425.00

坏账准备计提的具体说明：

①于2021年12月31日，按单项计提坏账准备的说明：上海普翔信息科技发展有限公司因疫情关系，资金周转不灵，无法继续履行合同，经双方协商，剩余款项无需支付，故全额计提坏账准备。

②于2022年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	459,375.00	22,968.75	5.00	161,500.00	8,075.00	5.00
合计	459,375.00	22,968.75	5.00	161,500.00	8,075.00	5.00

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	284,645.74	14,893.75	-	276,570.74	-	22,968.75
合计	284,645.74	14,893.75	-	276,570.74	-	22,968.75

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	276,570.74

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
上海普翔信息科技发展有限公司	货款	276,570.74	对方无需支付	股东会审批	否

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
客户1	249,000.00	54.20	12,450.00
客户2	210,375.00	45.80	10,518.75

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
合计	459,375.00	100.00	22,968.75

#### 4. 其他应收款

##### (1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	109,204.13	78,039.11
合计	109,204.13	78,039.11

##### (2) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	54,376.80	24,807.34
1 至 2 年	1,600.00	44.19
2 至 3 年	44.16	14,710.00
3 至 4 年	14,710.00	-
4 至 5 年	-	17,556.00
5 年以上	38,482.00	20,926.00
小计	109,212.96	78,043.53
减：坏账准备	8.83	4.42
合计	109,204.13	78,039.11

##### ②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金、押金	54,792.00	54,792.00
增值税即征即退	50,675.18	18,841.49
其他	3,745.78	4,410.04
小计	109,212.96	78,043.53
减：坏账准备	8.83	4.42
合计	109,204.13	78,039.11

##### ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
-----	------	------	------

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	109,212.96	8.83	109,204.13
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	109,212.96	8.83	109,204.13

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备					
1.组合1 账龄组合	44.16	20.00	8.83	35.33	
2.组合2 无风险组合	109,168.80	-	-	109,168.80	
合计	109,212.96	0.01	8.83	109,204.13	

B.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	78,043.53	4.42	78,039.11
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	78,043.53	4.42	78,039.11

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备					
1.组合1 账龄组合	4,410.04	0.10	4.42	4,405.62	
2.组合2 无风险组合	73,633.49	-	-	73,633.49	
合计	78,043.53	0.01	4.42	78,039.11	

2022年12月31日，无按单项计提坏账准备的其他应收款。

截至2022年12月31日，本公司无处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至2022年12月31日，本公司无处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	4.42	4.41	-	-	-	8.83
合计	4.42	4.41	-	-	-	8.83

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海欣谷高科技创业服务有限公司	房租押金	53,192.00	3-4年、5年以上	48.70	-
电子退库	税金	50,675.18	2年以内	46.40	-
代扣代缴社保公积金	社保公积金	3,701.62	1年以内	3.39	-
合肥市房屋租赁有限公司	房租押金	1,600.00	1-2年	1.47	-
财付通支付科技有限公司	其他	44.16	2-3年	0.04	8.83
合计		109,212.96		100.00	8.83

5. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	86,652.96	104,459.55
合计	86,652.96	104,459.55

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值：			
1.2021年12月31日	881,053.69	581,389.74	1,462,443.43
2.本期增加金额	2,653.96	-	2,653.96
(1) 购置	2,653.96	-	2,653.96
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4.2022年12月31日	883,707.65	581,389.74	1,465,097.39
二、累计折旧			
1.2021年12月31日	805,664.08	552,319.80	1,357,983.88

项 目	办公设备	运输工具	合计
2.本期增加金额	20,460.55	-	20,460.55
（1）计提	20,460.55	-	20,460.55
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-
4.2022年12月31日	826,124.63	552,319.80	1,378,444.43
三、减值准备	-	-	-
四、固定资产账面价值			
1.2022年12月31日账面价值	57,583.02	29,069.94	86,652.96
2.2021年12月31日账面价值	75,389.61	29,069.94	104,459.55

## 6. 无形资产

### （1）无形资产情况

项 目	软件著作权	合计
一、账面原值		
1.2021年12月31日	8,210,000.00	8,210,000.00
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2022年12月31日	8,210,000.00	8,210,000.00
二、累计摊销		
1.2021年12月31日	6,215,525.45	6,215,525.45
2.本期增加金额	649,999.64	649,999.64
3.本期减少金额	-	-
4.2022年12月31日	6,865,525.09	6,865,525.09
三、减值准备	1,344,474.91	1,344,474.91
1.2021年12月31日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2022年12月31日	1,344,474.91	1,344,474.91
四、账面价值		
1.2022年12月31日账面价值	-	-
2.2021年12月31日账面价值	649,999.64	649,999.64

## 7. 递延所得税资产、递延所得税负债

### （1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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	831,474.91	20,786.87	1,002,474.91	25,061.87
信用减值准备	22,977.58	3,446.64	284,650.16	42,697.52
公允价值变动	717,390.28	17,934.76	254,245.04	6,356.12
合计	1,571,842.77	42,168.27	1,541,370.11	74,115.51

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	9,284,521.73	5,072,151.27
合计	9,284,521.73	5,072,151.27

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	备注
2023	121,452.96	121,452.96	2018 年亏损
2024	289,573.17	289,573.17	2019 年亏损
2025	160,945.78	160,945.78	2020 年亏损
2026	158,123.98	158,123.98	2021 年亏损
2027	643,577.41	-	2022 年亏损
2028	918,707.60	918,707.60	2018 年亏损
2029	701,904.82	701,904.82	2019 年亏损
2031	2,721,442.96	2,721,442.96	2021 年亏损
2032	3,568,793.05	-	2022 年亏损
合计	9,284,521.73	5,072,151.27	

8. 其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	6,253.07	6,253.07
合计	6,253.07	6,253.07

9. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	187,789.18	2,095,244.25	1,987,253.08	295,780.35
二、离职后福利-设定提存计划	-	212,745.86	212,745.86	-

项 目	2021年12月 31日	本期增加	本期减少	2022年12月 31日
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	187,789.18	2,307,990.11	2,199,998.94	295,780.35

(2) 短期薪酬列示

项 目	2021年12月 31日	本期增加	本期减少	2022年12月 31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	187,789.18	1,894,641.04	1,786,649.87	295,780.35
二、职工福利费	-	9,249.94	9,249.94	-
三、社会保险费	-	110,087.27	110,087.27	-
其中：医疗保险费	-	106,421.05	106,421.05	-
工伤保险费	-	3,666.22	3,666.22	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	81,266.00	81,266.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	187,789.18	2,095,244.25	1,987,253.08	295,780.35

(3) 设定提存计划列示

项 目	2021年12月31 日	本期增加	本期减少	2022年12月 31日
离职后福利：	-	-	-	-
1.基本养老保险	-	205,878.40	205,878.40	-
2.失业保险费	-	6,867.46	6,867.46	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	212,745.86	212,745.86	-

10. 应交税费

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	52,366.50	1,775.90
城市维护建设税	1,694.96	-
教育费附加	1,210.68	-
合计	55,272.14	1,775.90

11. 其他应付款

(1) 分类列示



项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,078,497.86	16,583.00
合计	1,078,497.86	16,583.00

## (2) 其他应付款

### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
房租	192,737.86	16,583.00
减资款	885,760.00	-
合计	1,078,497.86	16,583.00

### ②减资款

项 目	2022 年 12 月 31 日	形成原因
减资款	885,760.00	少数股东退出
合计	885,760.00	

## 12. 股本

项 目	2021 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2022 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,965,000.00	-	-	-	-	-	12,965,000.00

## 13. 资本公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	5,416,000.00	-	-	5,416,000.00
其他资本公积	-	-	-12,897.59	-12,897.59
合计	5,416,000.00	-	-12,897.59	5,403,102.41

## 14. 盈余公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	419,193.89	419,193.89	-	-	419,193.89
合计	419,193.89	419,193.89	-	-	419,193.89

## 15. 未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度
-----	---------	---------

项 目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	-71,309.86	2,390,159.05
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-71,309.86	2,390,159.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,897,109.87	-2,461,468.91
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-1,968,419.73	-71,309.86

## 16. 营业收入及营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,779,264.41	745,610.61	2,702,449.41	1,087,547.45
合计	2,779,264.41	745,610.61	2,702,449.41	1,087,547.45

### （1）主营业务（分业务）

业务名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
定制软件类	785,283.28	165,985.56	1,192,638.09	777,257.62
软件服务类	1,993,981.13	579,625.05	1,509,811.32	310,289.83
合计	2,779,264.41	745,610.61	2,702,449.41	1,087,547.45

### （2）主营业务（分地区）

业务名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东区	2,119,830.42	553,921.52	1,756,996.07	889,293.36
华北区	443,396.25	128,889.66	421,132.08	86,549.22
西北区	216,037.74	62,799.43	464,321.26	99,373.92
东北区	-	-	60,000.00	12,330.95
合计	2,779,264.41	745,610.61	2,702,449.41	1,087,547.45

## 17. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	5,813.34	13,051.59
教育费附加	3,321.61	8,730.39

项 目	2022 年度	2021 年度
合计	9,134.95	21,781.98

### 18. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
业务招待费	1,956.32	5,741.99
差旅费	3,392.00	1,190.83
职工薪酬	2,197.00	582.99
办公费	18.00	408.00
合计	7,563.32	7,923.81

### 19. 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
无形资产摊销	649,999.64	650,000.04
职工薪酬	329,269.91	413,256.97
物业租赁费	245,604.25	330,484.16
办公费	55,110.44	189,352.73
中介服务费	251,684.52	261,590.17
折旧费	7,621.54	91,026.93
业务招待费	18,918.69	80,280.43
车辆使用费	20,350.21	48,234.31
其他	24,696.93	3,396.86
合计	1,603,256.13	2,067,622.60

### 20. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
源码	840,957.86	813,535.52
差旅费	16,634.42	91,357.66
业务招待费	9,263.98	25,044.71
职工薪酬	1,527,894.04	1,093,267.12
办公费	36,666.83	60,954.67
低值易耗品	23,760.32	58,493.00
交通费	1,591.09	364.20
折旧费	9,888.46	14,774.86
福利费	1,100.60	1,429.00
其他	29,788.59	7,954.00
合计	2,497,546.19	2,167,174.74

## 21. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	-	-
减：利息收入	647.80	766.37
利息净支出	-647.80	-766.37
银行手续费	766.00	2,627.00
合 计	118.20	1,860.63

## 22. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	120,000.00	27,000.00	与收益相关
增值税即征即退	69,076.25	102,278.72	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
其中：个税扣缴税款手续费	884.90	70.53	与收益相关
合 计	189,961.15	129,349.25	

## 23. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
理财产品收益	211,097.14	391,680.51
合 计	211,097.14	391,680.51

## 24. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-449,660.62	-254,245.04
合 计	-449,660.62	-254,245.04

## 25. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-14,893.75	-246,795.74
其他应收款坏账损失	-4.41	-2.21
合 计	-14,898.16	-246,797.95

## 26. 营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
-----	---------	---------	---------------

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	3.00	6.00	3.00
合计	3.00	6.00	3.00

## 27. 所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	31,947.24	50,258.27
合计	31,947.24	50,258.27

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	-2,147,462.48	-2,631,469.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	-322,119.38	-394,720.36
子公司适用不同税率的影响	83,499.12	51,546.13
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,826.65	14,801.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	581,315.38	533,416.44
研发费用加计扣除	-323,574.53	-243,807.16
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-	-
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	89,021.96
所得税费用	31,947.24	50,258.27

## 28. 现金流量表项目注释

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
政府补助	120,000.00	27,070.53
利息收入	647.80	766.37
其他	887.90	6.00
合计	121,535.70	27,842.90

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
-----	---------	---------

项 目	2022 年度	2021 年度
经营费用支出	818,027.55	1,767,525.85
其他往来款净额	-	1,075.46
合计	818,027.55	1,768,601.31

## 29. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,179,409.72	-2,681,727.30
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	14,898.16	246,797.95
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,460.55	114,761.42
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	649,999.64	650,000.04
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	449,660.62	254,245.04
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-211,097.14	-391,680.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	31,947.24	50,258.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-329,044.44	317,656.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	337,642.27	-23,860.31
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,214,942.81	-1,463,549.12
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租入的资产（简化处理的除外）	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	299,430.29	202,027.06
减：现金的期初余额	202,027.06	441,313.73

补充资料	2022 年度	2021 年度
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	97,403.23	-239,286.67

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	299,430.29	202,027.06
其中：库存现金	41,763.23	30,406.93
可随时用于支付的银行存款	257,667.06	171,620.13
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	299,430.29	202,027.06
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	-	-

## 30. 政府补助

### (1) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负 债表 列报项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的列报项 目
			2022 年度	2021 年度	
增值税即征即退	171,354.97	-	69,076.25	102,278.72	其他收益
高企认定资助	100,000.00	-	100,000.00	-	其他收益
高新技术成果转化 财政扶持资金	47,000.00	-	20,000.00	27,000.00	其他收益

## 31. 租赁

### (1) 本公司作为承租人

#### 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	168,658.92
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	-

项 目	2022 年度金额
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	82,915.00
售后租回交易产生的相关损益	-

## 六、合并范围的变更

无

## 七、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海悦宏资产管理股份有限公司	中国.上海	中国.上海	资产管理	51.00	-	设立
上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司	中国.上海	中国.上海	金融信息服务	100.00	-	设立
上海悦元科技股份有限公司	中国.上海	中国.上海	技术开发服务、电信业务	100.00	-	设立

说明：

1、悦高软件对悦宝金服的持股比例由 94.22%变为 100%，详情见“七、2、(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明”。

2、悦高软件对悦元科技的持股比例由 51%变为 100%，详情见“七、2、(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明”。

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海悦宏资产管理股份有限公司	49.00%	-230,856.24	-	1,612,086.12

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022 年 12 月 31 日
-------	------------------



	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
上海悦宏资产管理股份有限公司	2,461,914.92	18,738.85	2,480,653.77	92,877.82	-	92,877.82

(续上表)

子公司名称	2021年12月31日					
	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
上海悦宏资产管理股份有限公司	2,725,988.97	12,949.53	2,738,938.50	4,895.50	-	4,895.50
上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司	3,399,708.96	38,614.35	3,438,323.31	4,101.50	-	4,101.50
上海悦元科技股份有限公司	285.70	-	285.70	21,500.00	-	21,500.00

(续上表)

子公司名称	2022年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海悦宏资产管理股份有限公司	-	-346,267.05	-346,267.05	-33,143.73

(续上表)

子公司名称	2021年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海悦宏资产管理股份有限公司	-	-205,850.59	-205,850.59	-147,901.13
上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司	-	-280,582.09	-280,582.09	-128,342.43
上海悦元科技股份有限公司	-	-13,214.30	-13,214.30	-

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：不存在相关事项

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：不存在相关事项

## 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司 2022 年将其注册资本由人民币

1728.9243 万元减至人民币 1640.3483 万元，本次减资是两位自然人退出悦宝金服，减资后悦高软件对其持股比例由 94.22%变为 100%，影响资本公积 12,897.59 元。

上海悦高软件股份有限公司根据发展规划需要，收购悦元科技的自然人股东严信其持有的悦元科技 24.5%的股权和自然人股东孙福丽持有的悦元科技 24.5%的股权，自然人股东的持股均未实缴，股权转让完毕后，由悦高软件承担后续的出资义务。本次收购悦高软件支付的对价为 0 元，承担的出资义务为 490 万元，收购完成后，悦高软件对悦元科技的持股比例由 51%变为 100%。该事项系 2022 年 12 月 21 日召开第四届董事会第六次会议做出的决议，对 2022 年度资本公积无影响。

(2) 对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项目	上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司
减资支付对价	
——现金 <sup>说明</sup>	885,760.00
——非现金资产的公允价值	
减资支付对价合计	885,760.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	872,862.41
差额	12,897.59
其中：调整资本公积	12,897.59

说明：截至期末，减资款尚未支付。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

## 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 100.00%（比较期：100.00%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100.00%（比较期：100.00%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
其他应付款	1,078,497.86	-	-	-	-
合计	1,078,497.86	-	-	-	-

（续上表）

项 目	2021 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
其他应付款	16,583.00	-	-	-	-
合计	16,583.00	-	-	-	-

## 3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。本公司的市场风险主要来自于公司持有的逆回购产品、私募基金产品等交易性金融资产的利率风险。

于 2022 年 12 月 31 日，如果交易性金融资产中的逆回购产品浮动收益率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益会增加或减少约 0.05 万元（2021 年：0.10 万元）；如果交易性金融资产中的私募基金产

品净值上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益会增加或减少约 0.05 万元（2021 年：0.10 万元）。

## 九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
哈尔滨比天电子信息技术有限公司	哈尔滨	电子信息科技	人民币 100 万元	53.99	53.99

① 本公司的母公司情况的说明：母公司注册地址是哈尔滨市南岗区邮政街 434 号哈工大科技园大厦 5 层 510 室；从事电子信息技术、网络技术的开发、技术咨询、技术服务；室内外装饰工程设计、施工；设计、制作、发布、代理国内广告业务；批发兼零售：电子产品；法人代表林继繁。

② 本公司最终控制方：林继繁。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司的联营企业情况

本公司无联营企业。

### 4. 关联交易情况

#### (1) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度确认的租赁费	2021 年度确认的租赁费
林继繁	办公室用房	30,000.00	30,000.00

## 十、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

### (1) 经营租赁承诺

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2022年12月31日	2021年12月31日
资产负债表日后第1年	307,317.84	395,502.94
合计	307,317.84	395,502.94

### (2) 其他承诺事项

除以上承诺事项，截至2022年12月31日，本公司无其他需要披露的重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

截至2023年4月12日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

### 十二、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	459,375.00	161,500.00
1至2年	-	276,570.74
小计	459,375.00	438,070.74
减：坏账准备	22,968.75	284,645.74
合计	436,406.25	153,425.00

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				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	459,375.00	100.00	22,968.75	5.00	436,406.25
1.账龄组合	459,375.00	100.00	22,968.75	5.00	436,406.25
合计	459,375.00	100.00	22,968.75	5.00	436,406.25

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	276,570.74	63.13	276,570.74	100.00	-
按组合计提坏账准备	161,500.00	36.87	8,075.00	5.00	153,425.00
1.账龄组合	161,500.00	36.87	8,075.00	5.00	153,425.00
合计	438,070.74	100.00	284,645.74	64.98	153,425.00

坏账准备计提的具体说明：

①于2022年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	459,375.00	22,968.75	5.00	161,500.00	8,075.00	5.00
合计	459,375.00	22,968.75	5.00	161,500.00	8,075.00	5.00

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	284,645.74	14,893.75	-	276,570.74	-	22,968.75
合计	284,645.74	14,893.75	-	276,570.74	-	22,968.75

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	276,570.74

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
上海普翔信息科技有限公司	货款	276,570.74	对方无需支付	股东会审批	否

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
客户1	249,000.00	54.20	12,450.00
客户2	210,375.00	45.80	10,518.75
合计	459,375.00	100.00	22,968.75



## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	79,338.13	47,273.11
合计	79,338.13	47,273.11

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	55,276.80	26,307.34
1 至 2 年	3,100.00	44.19
2 至 3 年	44.16	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	20,926.00	20,926.00
小计	79,346.96	47,277.53
减：坏账准备	8.83	4.42
合计	79,338.13	47,273.11

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税即征即退	50,675.18	18,841.49
保证金、押金	22,526.00	22,526.00
合并内关联方往来	2,400.00	1,500.00
其他	3,745.78	4,410.04
小计	79,346.96	47,277.53
减：坏账准备	8.83	4.42
合计	79,338.13	47,273.11

#### ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	79,346.96	8.83	79,338.13

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	79,346.96	8.83	79,338.13

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备					
1.组合1 账龄组合	44.16	20.00	8.83	35.33	
2.组合2 无风险组合	79,302.80	-	-	79,302.80	
合计	79,346.96	0.01	8.83	79,338.13	

B.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	47,277.53	0.01	4.42	47,273.11	
1.组合1 账龄组合	4,410.04	0.10	4.42	4,405.62	
2.组合2 无风险组合	42,867.49	-	-	42,867.49	
合计	47,277.53	0.01	4.42	47,273.11	

2022年12月31日，无按单项计提坏账准备的其他应收款

截至2022年12月31日，本公司无处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至2022年12月31日，本公司无处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

#### ④坏账准备的变动情况

类 别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	4.42	4.41	-	-	-	8.83
合计	4.42	4.41	-	-	-	8.83

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
国家税务总局上海市黄浦区税务局	增值税即征即退	50,675.18	1年以上	63.87	-
上海欣谷高科技创业服务有限公司	房租押金	20,926.00	5年以上	26.37	-
代扣代缴社保公积金	社保公积金	3,701.62	1年以内	4.67	-
上海悦元科技股份有限公司	合并内关联方往来	2,400.00	1年以内, 1-2年	3.02	-
合肥房屋租赁有限公司	房租押金	1,600.00	1-2年	2.02	-
合计		79,302.80		99.94	-

### 3. 长期股权投资

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	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	3,409,984.86	-	3,409,984.86	3,409,984.86	-	3,409,984.86
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	3,409,984.86	-	3,409,984.86	3,409,984.86	-	3,409,984.86

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司	2,409,984.86	-	-	2,409,984.86	-	-
上海悦宏资产管理股份有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
合计	3,409,984.86	-	-	3,409,984.86	-	-

### 4. 营业收入和营业成本

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,779,264.41	745,610.61	2,702,449.41	1,087,547.45
其他业务	-	-	-	-
合计	2,779,264.41	745,610.61	2,702,449.41	1,087,547.45

#### (1) 主营业务（分业务）

业务名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
定制软件类	785,283.29	165,985.56	1,192,638.09	777,257.62
软件服务类	1,993,981.13	579,625.05	1,509,811.32	310,289.83
合计	2,779,264.41	745,610.61	2,702,449.41	1,087,547.45

## (2) 主营业务（分地区）

业务名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东区	2,119,830.42	553,921.52	1,756,996.07	889,293.36
华北区	443,396.25	128,889.66	421,132.08	86,549.22
西北区	216,037.74	62,799.43	464,321.26	99,373.92
东北区	-	-	60,000.00	12,330.95
合计	2,779,264.41	745,610.61	2,702,449.41	1,087,547.45

## 5. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
理财产品收益	208,491.11	251,387.17
合计	208,491.11	251,387.17

## 十六、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	120,000.00	27,000.00	
委托他人投资或管理资产的损益	211,097.14	391,680.51	
持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益	-449,660.62	-254,245.04	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3.00	6.00	
非经常性损益总额	-118,560.48	164,441.47	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,568.51	30,363.51	
非经常性损益净额	-123,128.99	134,077.96	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-138,563.32	-49,278.73	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	15,434.33	183,356.69	

### 2. 当净资产收益率及每股收益

①2022 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.67	-0.1463	-0.1463
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.76	-0.1475	-0.1475

②2021 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.33	-0.1899	-0.1899
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.25	-0.2040	-0.2040

公司名称：上海悦高软件股份有限公司

日期：2023 年 4 月 12 日

## 第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室