



易知科技

NEEQ : 838940

上海易知信息科技股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人吴辉、主管会计工作负责人吴辉及会计机构负责人（会计主管人员）陈祎琛保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	11
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	14
第六节	财务会计报告 .....	16
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	62
附件 II	融资情况 .....	62

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

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、易知科技	指	上海易知信息科技股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	上海易知信息科技股份有限公司公司章程
董事会	指	上海易知信息科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海易知信息科技股份有限公司监事会
股东大会	指	上海易知信息科技股份有限公司股东大会
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海易知信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Easy Learning Information Technology Co., Ltd		
	SELIT		
法定代表人	吴辉	成立时间	2008年10月8日
控股股东	控股股东为（吴辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴辉），无一致行动人
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-I64 互联网和相关服务-I643 互联网平台-I6439 其他互联网平台		
主要产品与服务项目	在线学习课件开发制作及在线学习平台服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	易知科技	证券代码	838940
挂牌时间	2016年8月8日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,200,000.00
主办券商（报告期内）	平安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道益田路5023号平安金融中心B座第22-25层		
联系方式			
董事会秘书姓名	翟扬	联系地址	上海市徐汇区冠生园路227号1号楼2楼
电话	021-64707298	电子邮箱	eric@kmelearning.com
传真	021-64706516		
公司办公地址	上海市徐汇区冠生园路227号1号楼2楼	邮政编码	200235
公司网址	www.kmelearning.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9131010468098257XG		
注册地址	上海市徐汇区钦州路100号1号楼103室		
注册资本（元）	10,200,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司面向机构客户，提供在线学习整体化服务，包括在线学习课程、在线学习平台、在线学习运营服务等。自成立以来，公司专注于金融企业在线学习领域，目前在上海乃至全国已形成一定品牌影响力，主要客户包括浦发银行、兴业银行、太平洋保险、申万宏源证券等国内大型金融企事业单位。公司通过向机构客户提供在线学习技术服务，获取收入。

在报告期内，公司商业模式未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1. “专精特新”认定详情：2023年3月通过专精特新中小企业认定。 2. “高新技术企业”认定详情：依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），2020年11月12日通过高新技术企业复审，再次取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，证书“GR202031003451”，有效期三年。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	13,784,304.32	15,097,623.42	-8.70%
毛利率%	28.14%	35.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,024,683.25	-790,106.13	-282.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,253,664.31	-861,747.88	-277.57%
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）	-30.59%	-13.43%	-
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）	-32.91%	-14.64%	-
基本每股收益	-0.30	-0.13	-130.77%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	18,805,819.20	17,229,984.82	9.15%
负债总计	11,057,522.99	5,830,862.34	89.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,748,296.21	11,399,122.48	-32.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.76	1.82	-58.24%
资产负债率%（母公司）	54.03%	36.85%	-
资产负债率%（合并）	58.80%	33.84%	-
流动比率	1.59	2.66	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,033,030.20	-32,661.21	-15,309.81%
应收账款周转率	2.13	2.13	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.15%	83.95%	-
营业收入增长率%	-8.70%	34.51%	-
净利润增长率%	-282.82%	88.13%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	10,134,916.16	53.89%	8,012,038.55	46.50%	26.50%
应收票据					
应收账款	6,689,023.63	35.57%	6,256,911.36	36.31%	6.91%
预付账款	131,034.66	0.70%	508,404.74	2.95%	-74.23%
其他应收款	538,965.49	2.87%	459,123.79	2.66%	17.39%
其他流动资产	56,217.31	0.30%	57,535.81	0.33%	-2.29%
固定资产	636,537.68	3.38%	755,575.53	4.39%	-15.75%
无形资产	18,870.17	0.10%	28,255.43	0.16%	-33.22%
短期借款	7,921,000.00	42.12%		0.00%	100.00%
合同负债	669,981.14	3.56%	1,088,202.84	6.32%	-38.43%
应付职工薪酬	256,211.89	1.36%	1,680,000.00	9.75%	-84.75%
应交税费	587,040.48	3.12%	914,187.53	5.31%	-35.79%
其他应付款	1,010,706.38	5.37%	805,626.99	4.68%	25.46%
租赁负债			81,918.59	0.48%	-100%

资产总计	18,805,819.2	17,229,984.82	9.15%
------	--------------	---------------	-------

#### 项目重大变动原因:

1. 货币资金: 2023年上半年公司货币资金较上年末增加212万元, 较上年末增加26.50%, 主要原因为公司本期业务拓展需要, 新增792万银行借款, 货币资金增加。
2. 短期借款: 2023年上半年新增短期借款792万元, 主要是向建设银行借入的信用贷, 用于公司正常营业需要的流动资金支持。

#### (二) 营业情况与现金流量分析

单位: 元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	13,784,304.32	-	15,097,623.42	-	-8.70%
营业成本	9,905,297.15	71.86%	9,756,452.29	64.62%	1.53%
毛利率	28.14%	-	35.38%	-	-
销售费用	1,131,107.59	8.21%	1,077,615.71	7.14%	4.96%
管理费用	3,960,512.97	28.73%	1,933,193.41	12.80%	104.87%
研发费用	1,988,232.53	14.42%	3,049,923.63	20.20%	-34.81%
财务费用	22,939.64	0.17%	92,364.38	0.61%	-75.16%
信用减值损失	9,468.49	0.07%	18,481.17	0.12%	-48.77%
其他收益	201,092.08	1.46%			100.00%
投资收益	26,570.48	0.19%	430.84	0.00%	6,067.13%
营业利润	-3,026,001.75	-21.95%	-861,317.04	-5.70%	-251.32%
营业外收入	1,318.50	0.01%	71,210.91	0.47%	-98.15%
净利润	-3,024,683.25	-21.94%	-790,106.13	-5.23%	-282.82%
经营活动产生的现金流量净额	-5,033,030.20	-	-32,661.21	-	-15,309.81%
投资活动产生的现金流量净额	182,408.73	-	-99,402.08	-	283.51%
筹资活动产生的现金流量净额	6,973,499.08	-	8,924,817.34	-	-21.86%

#### 项目重大变动原因:

1. 管理费用: 本期管理费用为396.05万元, 较上年同期增加了104.87%, 主要原因是由于上期新冠疫情封控影响, 相关费用没有发生和及时结算, 本期费用正常发生并进行结算。同时, 由于北京和郑州的全资子公司成立, 前期的筹办等费用有所增加。
  2. 研发费用: 本期公司研发费用为198.82万元, 较上年同期减少34.81%, 主要因为公司本期新增研发项目较为平稳, 增加的研发投入适量减少。
  3. 营业利润: 本期公司营业利润为-302.60万元, 较上年同期减少了251.32%, 主要原因为上期新冠疫情封控影响, 相关费用没有发生和及时结算, 本期费用正常发生并进行结算。营业利润总体有所减少。
- 1 经营活动产生的现金流量较上期变动减少了15309.81%, 主要原因不再享受社保费用缓缴政策, 现金

流出量增加。

2. 投资活动产生的现金流量较上期变动增加了 283.51%，主要原因为本期资金主要用于设立北京和郑州的全资子公司，前期的筹办等费用。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海宜之企业管理咨询有限公司	子公司	企业管理咨询, 商务咨询, 计算机技术开发	5,000,000.00	731,256.07	731,256.07	120,750.00	-238,027.67
北京宜之科技有限公司	子公司	计算机技术开发、技术服务	5,000,000.00	552,685.18	258,469.93	37,500.00	-1,741,530.07
郑州易从信息科技有限公司	子公司	计算机技术开发、技术服务	1,000,000.00	9,800.00	-200.00	0	0

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
知识产权保护的风险	在线教育产品是知识密集型产品，在研发制作过程中需要企业投入大量的人力物力，但是由于在线教育产品的内容具备容易

	被复制盗版的特点，对拥有知识产权的企业造成人力物力的浪费，削弱了市场竞争力，因此知识产权保护成为在线教育企业包括公司面临的重要经营风险之一。
对金融机构客户及单一重大客户依赖的风险	目前公司的主要客户为大中型金融机构，存在对金融机构客户及单一重大客户的依赖。金融企业的盈利情况与实体经济息息相关。今后一段时间，我国实体经济下行压力较大，对金融企业的盈利也带来负面压力，金融企业有可能缩减员工培训预算，培训需求下滑，从而对挂牌公司的经营情况造成不利影响。
技术更新带来的市场竞争加剧和资金压力上升的风险	传统在线教育课件以 Flash、三分屏为主要展现模式，客户体验感相对较普通。当前大数据、VR/AR、人工智能等新技术层出不穷，能够帮助在线教育企业提升客户体验感，而在线教育领域投资活跃，有望推动相关新技术在行业内得到较快的应用，也加剧了业内市场竞争状况。如果在线教育企业不能适时引进或研发新技术提升用户体验，可能遭到市场淘汰。同时引进新技术会带来研发费用上升，导致公司资金压力增加。
税收优惠政策丧失的风险	公司具有高新技术企业资质，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“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”等相关规定，公司目前享受国家高新技术企业所得税等优惠政策，所得税按 15% 征收。如果公司未来不能被认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关税收优惠，按 25% 的税率缴纳企业所得税，由此对公司盈利能力产生不利的影响。
客户信息泄露的风险	公司为客户提供定制课件及平台运营服务，其中课件内容及平台服务均可能涉及客户的商业机密信息。如果公司的网络系统、电脑硬件、服务软件等出现稳定性问题，或者被电脑黑客入侵，可能造成客户的信息泄露，为公司带来赔偿或诉讼的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input 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	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (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) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年8月8日	-	正在履行中
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2016年8月8日	-	正在履行中
挂牌	董监高	其他承诺(规范资金往来及关联交易)	2016年8月8日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

报告期内,各方均正常履行其相关承诺。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	2,500,000	40%	1,580,000	4,080,000	40%
	其中：控股股东、实际控制人	781,250	8%	493,750	1,275,000	12.5%
	董事、监事、高管	468,750	7.5%	296,250	765,000	7.5%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	3,750,000	60%	2,370,000	6,120,000	60%
	其中：控股股东、实际控制人	2,343,750	37.5%	1,481,250	3,825,000	37.5%
	董事、监事、高管	1,406,250	22.5%	888,750	2,295,000	22.5%
	核心员工					
<b>总股本</b>		6,250,000	-	3,950,000	10,200,000	-
<b>普通股股东人数</b>						<b>3</b>

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以资本公积向全体股东以每 10 股转增 10 股。按照在股份公司任职期间每年转让的股份不得超过所持有公司股份总数的百分之二十五的规定，公司董事、监事、高管及实际控制人分别解限售所持股份的 25%。

#### (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	吴辉	3,125,000	1,975,000	5,100,000	50%	3,825,000	1,275,000	0	0
2	龚鸣	1,875,000	1,185,000	3,060,000	30%	2,295,000	765,000	0	0
3	宁波考槃投资管理	1,250,000	790,000	2,040,000	20%	0	2,040,000	0	0

合 伙 企 业 (有 限 合 伙)									
<b>合计</b>	6,250,000	-	10,200,000	100%	6,120,000	4,080,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

其中，宁波考槃投资管理合伙企业(有限合伙)为公司员工持股平台，且股东吴辉通过考槃投资间接持股比例为 11.2%，其作为考槃投资执行事务合伙人拥有 20%表决权。

除上述情况外，股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吴辉	董事长、总经理	男	1973年9月	2016年5月15日	2025年5月19日
龚鸣	董事	男	1976年6月	2016年5月15日	2025年5月19日
翟扬	董事、董事会秘书	男	1974年3月	2016年5月15日	2025年5月19日
刘蓓	董事	女	1977年4月	2016年5月15日	2025年5月19日
张伟宇	董事	女	1978年5月	2016年5月15日	2025年5月19日
刘嫻	监事会主席	女	1976年6月	2016年5月15日	2025年5月19日
黄苏	监事	男	1985年11月	2016年5月15日	2025年5月19日
徐丹琼	监事	女	1987年8月	2016年5月15日	2025年5月19日
陈祎琛	财务总监	女	1984年5月	2016年5月15日	2025年5月19日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事刘蓓为控股股东、实际控制人吴辉之妻，董事张伟宇为股东、董事龚鸣之妻。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人间无关联及亲属关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	13	13
技术人员	88	83
行政人员	6	6
财务人员	2	2
员工总计	109	104

### (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

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	10,134,916.16	8,012,038.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）	6,689,023.63	6,256,911.36
应收款项融资			
预付款项	六（三）	131,034.66	508,404.74
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（四）	538,965.49	459,123.79
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	六（五）	56,217.31	57,535.81
<b>流动资产合计</b>		<b>17,550,157.25</b>	<b>15,294,014.25</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	六（六）	636,537.68	755,575.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（七）	600,254.10	1,152,139.61
无形资产	六（八）	18,870.17	28,255.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		1,255,661.95	1,935,970.57
<b>资产总计</b>		18,805,819.20	17,229,984.82
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六（九）	7,921,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债	六（十）	669,981.14	1,088,202.84
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	六（十一）	256,211.89	1,680,000.00
应交税费	六（十二）	587,040.48	914,187.53
其他应付款	六（十三）	1,010,706.38	805,626.99
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	六（十四）	612,583.10	1,233,898.09
其他流动负债	六（十五）		27,028.30
<b>流动负债合计</b>		11,057,522.99	5,748,943.75
<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	六（十六）		81,918.59
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>			81,918.59
<b>负债合计</b>		11,057,522.99	5,830,862.34
<b>所有者权益：</b>			
股本	六（十七）	10,200,000.00	6,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（十八）	46,731.74	859,231.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（十九）	496,517.66	496,517.66
一般风险准备			
未分配利润	六（二十）	-2,994,953.19	3,793,373.08
归属于母公司所有者权益合计		7,748,296.21	11,399,122.48
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		7,748,296.21	11,399,122.48
<b>负债和所有者权益总计</b>		18,805,819.20	17,229,984.82

法定代表人：吴辉

主管会计工作负责人：吴辉

会计机构负责人：陈祎琛

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		9,567,016.66	7,888,846.56
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	6,681,273.63	6,249,548.86
应收款项融资			
预付款项		131,034.66	508,404.74
其他应收款	十二（二）	538,965.49	459,123.79
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		56,217.31	56,217.31
<b>流动资产合计</b>		<b>16,974,507.75</b>	<b>15,162,141.26</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（三）	3,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		636,537.68	755,575.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		600,254.10	1,152,139.61
无形资产		18,870.17	28,255.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,255,661.95</b>	<b>2,935,970.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>21,230,169.70</b>	<b>18,098,111.83</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		7,921,000.00	
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		669,981.14	967,452.84
卖出回购金融资产款			1,680,000.00
应付职工薪酬		576,161.82	914,187.53
应交税费		1,691,673.43	1,764,718.74
其他应付款			
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		612,583.10	1,233,898.09
其他流动负债			27,028.30
<b>流动负债合计</b>		11,471,399.49	6,587,285.50
<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			81,918.59
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>			81,918.59
<b>负债合计</b>		11,471,399.49	6,669,204.09
<b>所有者权益：</b>			
股本		10,200,000.00	6,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		46,731.74	859,231.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		496,517.66	496,517.66
一般风险准备			
未分配利润		-984,479.19	3,823,158.34
<b>所有者权益合计</b>		9,758,770.21	11,428,907.74
<b>负债和所有者权益合计</b>		21,230,169.70	18,098,111.83

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		13,784,304.32	15,097,623.42
其中：营业收入	六（二十一）	13,784,304.32	15,097,623.42
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		17,047,437.12	15,977,852.47
其中：营业成本	六（二十一）	9,905,297.15	9,756,452.29
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	六（二十二）	39,347.24	68,303.05
销售费用	六（二十三）	1,131,107.59	1,077,615.71
管理费用	六（二十四）	3,960,512.97	1,933,193.41
研发费用	六（二十五）	1,988,232.53	3,049,923.63
财务费用	六（二十六）	22,939.64	92,364.38
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六（二十七）	201,092.08	
投资收益（损失以“-”号填列）	六（二十八）	26,570.48	430.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	六（二十九）	9,468.49	18,481.17
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>		-3,026,001.75	-861,317.04
加：营业外收入		1,318.50	71,210.91
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,024,683.25	-790,106.13
减：所得税费用			

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,024,683.25	-790,106.13
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.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,024,683.25	-790,106.13
<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>		-3,024,683.25	-790,106.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.30	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：吴辉

主管会计工作负责人：吴辉

会计机构负责人：陈祎琛

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十二（四）	13,626,054.32	15,097,623.42

减：营业成本	十二（四）	9,144,511.05	9,756,452.29
税金及附加		39,347.24	68,303.05
销售费用		1,131,107.59	1,077,615.71
管理费用		2,580,798.98	1,933,193.41
研发费用		1,988,232.53	3,049,923.63
财务费用		22,580.72	92,010.80
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	十二（五）	201,092.08	
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（六）	24,825.69	430.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		9,468.49	18,481.17
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>		-1,045,137.53	-860,963.46
加：营业外收入			71,210.91
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,045,137.53	-789,752.55
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,045,137.53	-789,752.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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>		-1,045,137.53	-789,752.55
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		13,738,563.48	18,197,948.6
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		16,519.00	49,402.12
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十）	445,071.68	521,866.3
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>14,200,154.16</b>	<b>18,769,217.02</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,237,127.19	3,610,513.92
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		11,525,382.06	13,003,744.02
支付的各项税费		1,486,047.50	1,554,035.78
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十）	1,984,627.61	633,584.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>19,233,184.36</b>	<b>18,801,878.23</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,033,030.20</b>	<b>-32,661.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		13,055,000.00	

取得投资收益收到的现金		26,570.48	430.84
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>		13,081,570.48	430.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		165,161.75	99,832.92
投资支付的现金		12,734,000.00	
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>		12,899,161.75	99,832.92
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		182,408.73	-99,402.08
<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		21,113,000.00	24,010,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		21,113,000.00	24,010,000.00
偿还债务支付的现金		13,513,000.00	15,010,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		626,500.92	75,182.66
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>		14,139,500.92	15,085,182.66
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		6,973,499.08	8,924,817.34
<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>		2,122,877.61	8,792,754.05
加：期初现金及现金等价物余额		8,012,038.55	903,469.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		10,134,916.16	9,696,223.25

法定代表人：吴辉

主管会计工作负责人：吴辉

会计机构负责人：陈祎琛

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		13,701,063.48	18,197,948.6
收到的税费返还		16,519.00	49,402.12
收到其他与经营活动有关的现金		433,624.76	521,859.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		14,151,207.24	18,769,210.6

购买商品、接受劳务支付的现金		3,856,663.55	3,610,513.92
支付给职工以及为职工支付的现金		10,388,246.16	13,003,744.02
支付的各项税费		1,458,539.66	1,554,035.78
支付其他与经营活动有关的现金		1,682,750.79	633,224.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		17,386,200.16	18,801,518.23
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-3,234,992.92	-32,307.63
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		12,150,000.00	
取得投资收益收到的现金		24,825.69	430.84
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>		12,174,825.69	430.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		165,161.75	99,832.92
投资支付的现金		14,070,000.00	
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>		14,235,161.75	99,832.92
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,060,336.06	-99,402.08
<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		21,113,000.00	24,010,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		21,113,000.00	24,010,000.00
偿还债务支付的现金		13,513,000.00	15,010,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		626,500.92	75,182.66
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>		14,139,500.92	15,085,182.66
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		6,973,499.08	8,924,817.34
<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>		1,678,170.10	8,793,107.63
加：期初现金及现金等价物余额		7,888,846.56	899,810.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		9,567,016.66	9,692,918.09

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

- 1、公司经营存在季节性特征，主要原因为企业在线学习市场有很强的周期性，通常每年的上半年是传统的淡季，下半年，特别是9月份以后进入旺季。这与企业培训业务的特性有关。通常上半年企业会将重心放在业务发展上，到了下半年开始规划人员发展，同时相应地大规模地组织开展培训工作。
- 2、合并财务报表的合并范围是增加了全资子公司“北京宜之科技有限公司”、“郑州易从信息科技有限公司”的报表。

#### (二) 财务报表项目附注

## 财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

上海易知信息科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2016年4月21日由上海易知信息科技有限公司整体改制为股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2016]6113号核准，本公司股票于2016年8月8日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称：易知科技，证券代码：838940。

2020年4月，经公司股东会决议通过，公司以资本公积转增股本，转增后，注册资本由312.50万

元增加至 625.00 万元，股份总数由 312.50 万股增加至 625.00 万股。2023 年 4 月，经公司股东会决议通过，公司以资本公积转和未分配利润增股本，转增后，注册资本由 625.00 万元增加至 1020.00 万元。本公司统一社会信用代码为 9131010468098257XG；法人代表为吴辉；注册资本为人民币 625.00 万元；注册地址为上海市徐汇区钦州南路 100 号 1 号楼 103 室。

本公司经营范围：计算机领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，电脑图文设计制作，摄影服务，会务服务，销售计算机软硬件，企业管理咨询，商务咨询（以上咨询除经纪），广告设计、制作，广播电视节目制作。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 28 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

### （二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 半年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### （一）会计期间

本公司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。本公司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。

### （二）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

### （三）记账本位币

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

### （四）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被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并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.非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。

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（参见本附注四、（五）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四、（十）“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）。

## （五）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，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

### 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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初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（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，详见本附注四、（十）“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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”（详见本附注四、（十）2.（3））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。

#### （六）现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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的现金、价值变动风险很小的投资。

#### （七）金融工具

在本公司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。

##### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，

其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### 2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### （2）其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5. 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。

估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

#### 7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

#### （八）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：以摊余成本计量的金融资产，包括应收账款、应收票据、其他应收款，合同资产。

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项或合同资产，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

以组合为基础的评估。根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如账龄、信用风险评级、款项性质、与本集团关联关系等。

预期信用损失计量。为反映以摊余成本计量的金融资产、合同资产的信用风险自初始确认后的变化，本集团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，计入信用减值损失，损失准备抵减该项资产在资产负债表中列示的账面价值。 3.各类金融资产信用损失确定方法

##### （1） 应收票据

本公司对应收票据，采用简化方法，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损

失准备。本集团取得的银行承兑汇票，预期不存在信用损失。若应收票据为商业承兑汇票而非银行承兑汇票，则将此票据视同为应收账款予以计提预期信用损失。

## （2）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本集团对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收账款外，①本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项，本公司判断不存在预期信用损失，不计提损失准备，②本公司合并报表范围内各企业之外的应收账款，采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测确定应收账款预期信用损失率。本集团在单项应收账款上若获得关于信用风险显著增加的充分证据，则按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定该应收账款的预期信用损失，计提损失准备。 （3）其他应收款

本公司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。

## （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。本公司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。本公司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）

本公司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。

## （九）合同资产

公司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。公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

## （十）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。

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

## 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。

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。

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。

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、本公司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。

## 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公司不一致的，按照本

公司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。对于本公司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的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。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，如本公司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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）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所有者权益；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，按本附注四、（五）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。

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。

## （十一）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公司，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（%）
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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，本公司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四、（十四）“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。

本公司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。

## （十二）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### (十三) 无形资产

#### 1. 无形资产

无形资产是指本公司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公司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。

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

本公司目前的无形资产为软件，如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计可使用期限

#### 2. 研究与开发支出

本公司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。

### 3.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十四)“长期资产减值”。

#### (十四) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (十五) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

#### (十六) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。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、工会经费和非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确

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。

本公司离职后福利全部为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险，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。

## （十七）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）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；

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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，公司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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

本公司收入按客户对递交成果验收后进行确认。

#### **(十八) 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### **(十九) 递延所得税资产/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报告期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，本公司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、清偿负债同时进行时，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十）租赁

### 1. 租赁的识别

在合同开始日，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，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，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. 公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，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低于 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。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。

对于短期租赁和所有短期租赁和低价值资产租赁，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。

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 4. 公司作为承租人的租赁变更会计处理

#### （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，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### （2）租赁变更未作为一项单独租赁

在租赁变更生效日，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，公司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公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司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，公司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，公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### 5. 公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，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

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。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。

#### 6. 公司作为出租人的租赁变更会计处理

##### (1) 经营租赁

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

### (二十一) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

(1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### 2. 重要会计估计变更

无。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按应税收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6、13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7
教育费附加	实际缴纳的流转税	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

不同企业所得税税率纳税主体如下：

本公司企业所得税税率为 15%，子公司上海宜之企业管理咨询有限公司企业所得税税率为 25%。

## （二）税收优惠及批文

### 1、企业所得税

本公司于 2020 年 11 月 12 日获取上海市科学技术委员会颁发的高新技术企业证书，编号为 GR202031003451。本公司报告期执行 15%的企业所得税优惠税率。

### 2、增值税

本公司根据 2022 年 3 月 1 日颁布的《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），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月，金额单位为人民币元。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,0134,916.16	8,012,038.55
合计	1,0134,916.16	8,012,038.55

本公司货币资金不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### （二）应收账款

#### 1. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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					
按组合计提坏账准备	7,041,077.50	100.00	352,053.87	5.00	6,689,023.63

其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	7,041,077.50	100.00	352,053.87	5.00	6,689,023.63
合计	7,041,077.50	100.00	352,053.87	5.00	6,689,023.63

(续)

类别	期初余额				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	6,622,615.53	100.00	365,704.17	5.52	6,256,911.36
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	6,622,615.53	100.00	365,704.17	5.52	6,256,911.36
合计	6,622,615.53	100.00	365,704.17	5.52	6,256,911.36

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,041,077.50	352,053.87	5.00
合计	7,041,077.50	352,053.87	5.00

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			收回或转回	转销	
应收账款坏账准备	365,704.17		13,650.30		352,053.87

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,907,131.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 69.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 245,356.50 元。

### (三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	131,034.66	100.00	508,404.74	100.00
合计	131,034.66	100.00	508,404.74	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 131,034.66 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

#### (四) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	538,965.49	459,123.79
合 计	538,965.49	459,123.79

##### 1. 其他应收款

###### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	250158.58	166,114.68
1-2 年	253,663.90	253,663.90
2-3 年	91,271.66	91,271.66
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上	64,735.00	64,735.00
小计	659,829.14	575,785.24
减：坏账准备	120,863.65	116,661.45
合 计	538,965.49	459,123.79

###### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	586,035.56	462,935.56
备用金	9,058.58	48,114.68
往来款	64,735.00	64,735.00
合 计	659,829.14	575,785.24

###### (3) 坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	8,305.73	43,620.72	64,735.00	116,661.45
期初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

本期计提		4,202.20		4,202.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	8,305.73	47,822.92	64,735.00	120,863.65

## 2. 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
上海智慧线创意产业投资有限公司	押金	233,663.90	1-2年	35.41	23,366.39
中国人寿保险股份有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	15.16	5,000.00
秦业企业管理咨询(上海)有限公司	往来款	64,735.00	5年以上	9.81	64,735.00
公诚管理咨询有限公司	保证金	40,000.00	1年以内	6.06	2,000.00
北京兴创置地房地产开发有限公司	押金	39,089.54	2-3年	5.92	7,817.91
合计		477,488.44		72.36	102,919.30

## (五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	56,217.31	56,217.31
预缴所得税		1,318.50
合计	56,217.31	57,535.81

## (六) 固定资产

项目	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:			
1. 上年年末余额	3,364,158.32	281,563.57	3,645,721.89
2. 本期增加金额	117,608.12	44,422.26	162,030.38
购置	117,608.12	44,422.26	162,030.38
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,481,766.44	325,985.83	3,807,752.27
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	2,760,442.41	129,703.95	2,890,146.36
2. 本期增加金额	277,148.44	3,919.79	281,068.23
计提	277,148.44	3,919.79	281,068.23
3. 本期减少金额			

4. 期末余额	3,037,590.85	133,623.74	3,171,214.59
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	444,175.59	192,362.09	636,537.68
2. 上年年末账面价值	603,715.91	151,859.62	755,575.53

**(七) 使用权资产**

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 上年年末余额	2,700,350.70	2,700,350.70
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,700,350.70	2,700,350.70
二、累计折旧		
1. 上年年末余额	1,548,211.09	1,548,211.09
2. 本期增加金额	551,885.52	551,885.52
计提	551,885.52	551,885.52
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,100,096.61	2,100,096.61
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	600,254.10	600,254.10
2. 年初账面价值	1,152,139.61	1,152,139.61

**(八) 无形资产**

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	187,705.66	187,705.66
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	187,705.66	187,705.66
二、累计摊销		
1. 上年年末余额	159,450.23	159,450.23
2. 本期增加金额	9,385.26	9,385.26
计提	9,385.26	9,385.26

3、本期减少金额		
4、期末余额	168,835.49	168,835.49
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	18,870.17	18,870.17
2、年初账面价值	28,255.43	28,255.43

### (九) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用贷款	7,921,000.00	
合计	7,921,000.00	

### (十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
服务费	669,981.14	1,088,202.84
合计	669,981.14	1,088,202.84

### (十一) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,680,000.00	9,192,592.68	7,768,804.57	256,211.89
二、离职后福利-设定提存计划		78,128.81	78,128.81	
合计	1,680,000.00	9,270,721.49	7,846,933.38	256,211.89

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,680,000.00	8,253,547.11	6,829,759.00	256,211.89
2、职工福利费				
3、社会保险费		629,149.17	629,149.17	
其中：医疗保险费		622,604.51	622,604.51	
工伤保险费		6,544.66	6,544.66	
生育保险费				
4、住房公积金		309,896.00	309,896.00	
合计	1,680,000.00	9,192,592.68	7,768,804.17	256,211.89

#### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		75,520.21	75,520.21	

2、失业保险费		2,608.60	2,608.60	
合计		78,128.81	78,128.81	

### (十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	299,757.18	605,778.33
城建税	5,555.20	11,415.03
教育费附加	2,380.80	4,892.16
地方教育费附加	1,587.20	3,261.44
个人所得税	48,549.82	59,630.29
代扣代缴所得税	229,210.28	229,210.28
合计	587,040.48	914,187.53

### (十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代扣社保公积金	947,941.93	706,247.13
报销款	62,764.45	99,379.86
合计	1,010,706.38	805,626.99

### (十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	612,583.10	1,233,898.09
合计	612,583.10	1,233,898.09

### (十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		27,028.30
合计		27,028.30

### (十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额		1,341,428.70
减：未确认的融资费用		25,612.02
减：重分类至一年内到期的非流动负债		1,233,898.09
租赁负债净额		81,918.59

### (十七) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	6,250,000.00		3,137,500.00	812,500.00		3,950,000.00	10,200,000.00
合计	6,250,000.00		3,137,500.00	812,500.00		3,950,000.00	10,200,000.00

#### (十八) 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	859,231.74		812,500.00	46,731.74
合计	859,231.74		812,500.00	46,731.74

#### (十九) 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	496,517.66			496,517.66
合计	496,517.66			496,517.66

#### (二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	3,793,373.08	-928,494.90
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	3,793,373.08	-928,494.90
加：本期归属于母公司股东的净利润	-6,788,326.27	5,119,228.66
减：提取法定盈余公积		397,360.68
期末未分配利润	-2,994,953.19	3,793,373.08

#### (二十一) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,784,304.32	9,905,297.15	15,097,623.42	9,756,452.29
合计	13,784,304.32	9,905,297.15	15,097,623.42	9,756,452.29

#### (二十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
地方教育附加	6,557.86	11,383.84
城建税	22,952.56	39,843.45
教育费附加	9,836.82	17,075.76
合计	39,347.24	68,303.05

#### (二十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	985,840.29	1,037,850.67
差旅费	62,767.31	19,182.63
办公费	17,107.20	20,582.41

其他	65,392.79	
合计	1,131,107.59	1,077,615.71

#### (二十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,562,594.45	1,171,923.78
房租、物业费、装修费	121,225.71	225,067.81
咨询费、服务费	76,603.78	22,737.89
差旅费	49,643.85	19,301.71
水电费、办公费、通讯费	290,418.44	173,545.42
折旧、摊销	842,339.00	281,781.84
招聘费、培训费	17,687.74	38,834.96
合计	3,960,512.97	1,933,193.41

#### (二十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发人员薪酬	1,739,748.61	2,694,189.62
技术服务费	248,483.92	351,278.56
其他		4,455.45
合计	1,988,232.53	3,049,923.63

#### (二十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	20,626.62	88,770.85
减：利息收入	-822.01	-152.45
手续费支出	2,313.02	3,745.98
合计	22,939.64	92,364.38

#### (二十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	170,000.00		170,000.00
个税手续费返还	16,519.00		16,519.00
进项税加计扣除	14,573.08		14,573.08
合计	201,092.08		201,092.08

#### (二十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品收益	26,570.48	430.84
合计	26,570.48	430.84

**(二十九) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	9,468.49	18,481.17
合计	9,468.49	18,481.17

**(三十) 现金流量表项目注释****1.收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
政府补助	170,000.00	
利息收入	822.01	152.45
收回的押金、保证金等	274,249.67	521,713.85
合计	445,071.68	521,866.30

**2.支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
销售费用	145,267.30	39,765.04
管理费用	1,599,184.79	511,498.43
财务费用	2,313.02	3,745.98
往来款及其他	237,862.50	78,575.06
合计	1,984,627.61	633,584.51

**(三十一) 现金流量表补充资料****1.现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-3,024,683.25	-790,106.13
加：资产减值准备	-9,468.49	-18,481.17
固定资产及使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	281,068.24	272,396.58
使用权资产折旧	551,885.50	140,349.48
无形资产摊销	9,385.26	9,385.26
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	22,939.64	92,364.38

投资损失（收益以“-”号填列）	-26,570.48	-430.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
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）	-225,165.86	-369,299.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,612,420.76	631,160.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,033,030.20	-32,661.21
<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		
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	10,134,916.16	9,696,223.25
减：现金的期初余额	8,012,038.55	903,469.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,122,877.61	8,792,754.05

## 2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,134,916.16	9,696,223.25
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	10,134,916.16	9,696,223.25
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	10,134,916.16	9,696,223.25

## （三十二）政府补助

### 1. 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
产业发展专项资金	170,000.00				170,000.00			是
合计	170,000.00				170,000.00			

### 2. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用

产业发展专项资金	与收益相关	170,000.00		
合计		170,000.00		

## 七、合并范围的变化

2022年10月，设立全资子公司郑州易从信息科技有限公司，注册资本100.00万元，截至2023年6月30日，尚未实际出资。

2022年12月，设立全资子公司北京宜之科技有限公司，注册资本500.00万元，截至2023年6月30日，实际出资200.00万元。

## 八、在其他主体中的权益

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	
上海宜之企业管理咨询有限公司	上海市	上海市	管理咨询	100.00		设立
郑州易从信息科技有限公司	河南省	河南省	服务业	100.00		设立
北京宜之科技有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00		设立

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本公司控股股东情况

控股股东名称	持股比例(%)	表决权比例(%)
吴辉	61.20	61.20

### (二) 本公司的子公司情况

详见本附注八、在其他主体中的权益。

### (三) 关联方交易情况

无。

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

截止2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截止2023年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

无。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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					
按组合计提坏账准备	7,032,919.61	100.00	351,645.98	5.00	6,681,273.63
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	7,032,919.61	100.00	351,645.98	5.00	6,681,273.63
合计	7,032,919.61	100.00	351,645.98	5.00	6,681,273.63

(续)

类别	期初余额				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	6,614,865.53	100.00	365,316.67	5.52	6,249,548.86
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	6,614,865.53	100.00	365,316.67	5.52	6,249,548.86
合计	6,614,865.53	100.00	365,316.67	5.52	6,249,548.86

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,032,919.61	351,645.98	5.00
合计	7,032,919.61	351,645.98	5.00

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			收回或转回	转销	
应收账款坏账准备	365,316.67		13,670.69		351,645.98

3. 本年无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,907,131.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 69.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 245,356.50 元。

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	538,965.49	459,123.79
合计	538,965.49	459,123.79

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	250158.58	166,114.68
1-2年	253,663.90	253,663.90
2-3年	91,271.66	91,271.66
3-4年		
4-5年		
5年以上	64,735.00	64,735.00
小计	659,829.14	575,785.24
减：坏账准备	120,863.65	116,661.45
合计	538,965.49	459,123.79

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	586,035.56	462,935.56
备用金	9,058.58	48,114.68
往来款	64,735.00	64,735.00
合计	659,829.14	575,785.24

(3) 坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	8,305.73	43,620.72	64,735.00	116,661.45
上年年末余额在本年：				
——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		4,202.20		4,202.20
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

期末余额	8,305.73	47,822.92	64,735.00	120,863.65
------	----------	-----------	-----------	------------

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海智慧线创意产业投资有限公司	押金	233,663.90	1-2年	35.41	23,366.39
中国人寿保险股份有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	15.16	5,000.00
秦业企业管理咨询(上海)有限公司	往来款	64,735.00	5年以上	9.81	64,735.00
公诚管理咨询有限公司	保证金	40,000.00	1年以内	6.06	2,000.00
北京兴创置地房地产开发有限公司	押金	39,089.54	2-3年	5.92	7,817.91
合计		477,488.44		72.36	102,919.30

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海宜之企业管理咨询有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京宜之科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	1,000,000.00	2,000,000.00		3,000,000.00		

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,626,054.32	9,144,511.05	15,097,623.42	9,756,452.29
合计	13,626,054.32	9,144,511.05	15,097,623.42	9,756,452.29

(五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	170,000.00		170,000.00
个税手续费返还	16,519.00		16,519.00

进项税加计扣除	14,573.08		14,573.08
合计	201,092.08		201,092.08

#### (六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品收益	26,570.48	430.84
合计	26,570.48	430.84

### 十三、补充资料

#### (一) 非经常性损益明细表

项 目	本年金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	170,000.00	
委托他人投资或管理资产的损益	24,825.69	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	31,092.08	
小计	225,917.77	
所得税影响额		
合计	225,917.77	

#### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-30.59	-0.30	-0.30
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-32.90	-0.31	-0.31

上海易知信息科技股份有限公司

二〇二三年八月二十八日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	170,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	26,570.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目	32,410.58
<b>非经常性损益合计</b>	<b>228,981.06</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>228,981.06</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

#### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用