



易城股份
NEEQ : 430420

上海易城工程顾问股份有限公司
ECS Engineering Consulting Services Inc.



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、公司负责人毛蔚瀛、主管会计工作负责人陈纯及会计机构负责人（会计主管人员）沈逸英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	14
第四节	股份变动及股东情况	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	91
附件 II	融资情况	91

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	上海市虹口区东大名路 558 号新华保险大厦 19 楼（公司董事会办公室）

释义

释义项目		释义
本公司/公司/易城股份	指	上海易城工程顾问股份有限公司
主办券商/安信证券	指	安信证券股份有限公司
股东大会	指	上海易城工程顾问股份有限公司股东大会
董事会	指	上海易城工程顾问股份有限公司董事会
监事会	指	上海易城工程顾问股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《上海易城工程顾问股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
易城设计	指	上海易城工程设计有限公司
易城企业发展	指	上海易城企业发展有限公司
臣鸿投资	指	上海臣鸿投资管理合伙企业（有限合伙）
南昌太酷·云介	指	南昌色织时尚产业园
太酷品牌	指	上海太酷品牌管理有限公司
江西太酷云介	指	江西太酷云介企业运营管理有限公司
江西易道	指	江西易道智尚投资发展有限公司
易禾餐饮	指	上海易禾餐饮管理有限公司
临空易世家	指	南昌临空易世家运营管理有限公司
工控易世家	指	南昌工控易世家物业运营有限公司
秀慈文化	指	上海秀慈文化发展有限公司
江西城酷	指	江西城酷智能科技有限公司
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期	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	上海易城工程顾问股份有限公司		
英文名称及缩写	ECS Engineering Consulting Services Inc.		
	ECS Consulting		
法定代表人	毛蔚瀛	成立时间	2003 年 11 月 28 日
控股股东	控股股东为（毛蔚瀛）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（毛蔚瀛），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-74 专业技术服务业-748 工程技术-7483 规划管理		
主要产品与服务项目	城市规划设计、建筑工程设计、景观设计、旅游规划及顾问和策划服务、城市咨询顾问等业务		
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	易城股份	证券代码	430420
挂牌时间	2014 年 1 月 24 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）	33,168,418
主办券商（报告期内）	安信证券	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福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	倪宁	联系地址	上海市虹口区东大名路 558 号新华保险大厦 19 楼
电话	021-51099766	电子邮箱	nining@ecspartner.com
传真	021-63350586		
公司办公地址	上海市虹口区东大名路 558 号新华保险大厦 19 楼	邮政编码	200080
公司网址	www.ecspartner.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	91310000756977698Y		
注册地址	上海市杨浦区平凉路街道平凉路 988 号 1 号楼 6009 室		
注册资本（元）	33,168,418.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

根据全国中小企业股份转让系统行业分类指引《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于“M 科学研究和技术服务业-74 专业技术服务业-748 工程技术-7483 规划管理”。

产品与服务：

公司是以城市规划设计、建筑设计、景观设计、旅游规划及相关的顾问策划等业务作为主营业务。公司秉承为客户提供一体化解决方案的理念，为客户提供项目前期策划、概念规划阶段创意设计、建筑方案设计、建筑初步设计服务以及景观设计等一站式服务。

经营模式：

由于公司人力限制，公司将各个设计环节中需要投入大量人力的工作外包给其他设计单位，外包单位选派专业人员参与各项目组，协助公司的专业人员完成既定的设计任务。整个项目的核心技术工作仍由公司负责，公司利用核心技术人才的创意设计、自主研发的各项软件和专利技术满足客户多元化、个性化的需求，最后由客户或聘请第三方验收机构对项目进行验收。

客户类型：

公司客户类型包括：城市规划设计客户、建筑工程设计客户、景观设计客户、旅游规划客户及顾问策划客户。

关键资源：

作为拥有城市规划编制乙级资质的综合化设计服务提供商，公司拥有五个核心直属设计部——规划设计部、建筑设计部、景观设计部、旅游规划部和顾问策划部，通过收集和掌握设计行业国家相关政策和规划、行业的发展动态、相关行业规划及了解客户相关信息，分别对公司各类客户进行联系、接洽、了解客户需求，以公司专项资质为基础对项目进行招标，待项目中标后对客户的个性化需求和项目的定位进行深入研究，并正式组织专业设计人员为客户提供服务。

销售渠道：

公司作为挂牌的综合性设计咨询企业，主要销售渠道包括直接委托、参与公开招投标等方式获得项目。通过已完成项目的客户及合作伙伴的口碑传播、专业刊物书籍的出版、相关行业展会及公司公众号、网站等信息发布，进行市场的拓展及推广。

收入模式：

公司以行业专业资质、核心技术人员、自主研发的各项软件和专利技术等关键要素为客户提供综合化的设计服务从而获得收入、利润和现金流。公司在项目验收合格后与客户结算，获取收入、利润和现金流。

与上年相比，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 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
详细情况	1、公司于 2021 年 10 月 9 日，续办获取由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联合颁发的“高新技术企业”证书，证书编号为 GR202131000404，证书有效期为三年。该认定对公司经营有着积极影响，公司会在相关行业领域持续进行研

究开发与技术成果转化，形成企业核心自主知识产权。

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	26,058,557.81	26,430,539.82	-1.41%
毛利率%	25.99%	25.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,350,242.75	-8,304,108.82	83.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,413,112.97	-8,437,203.64	83.25%
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）	-5.60%	-30.84%	-
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）	-5.86%	-31.33%	-
基本每股收益	-0.04	-0.25	83.74%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	151,730,796.11	157,426,943.00	-3.62%
负债总计	104,415,899.55	107,179,831.53	-2.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,432,801.24	24,781,143.10	-5.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.71	0.75	-5.33%
资产负债率%（母公司）	7.34%	6.70%	-
资产负债率%（合并）	68.82%	68.08%	-
流动比率	0.31	0.30	-
利息保障倍数	-2.00	-3.66	-
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	3,107,622.41	-53,476.23	5,911.22%
应收账款周转率	0.97	1.56	-
存货周转率	2.69	2.60	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.62%	-8.22%	-
营业收入增长率%	-1.41%	-12.38%	-
净利润增长率%	71.46%	-113.41%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,448,170.45	2.27%	2,932,015.81	1.86%	17.60%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	8,196,303.18	5.40%	8,914,787.31	5.66%	-8.06%
存货	1,359,908.62	0.90%	579,686.65	0.37%	134.59%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	297,815.37	0.20%	323,448.02	0.21%	-7.92%
固定资产	5,088,194.93	3.35%	5,365,795.32	3.41%	-5.17%
在建工程	16,654,315.48	10.98%	16,472,788.50	10.46%	1.10%
使用权资产	21,663,171.03	14.28%	25,499,430.59	16.20%	-15.04%
无形资产	8,100.00	0.01%	8,910.00	0.01%	-9.09%
商誉	460,393.18	0.30%	460,393.18	0.29%	0.00%
其他流动资产	8,199,850.03	5.40%	8,468,789.62	5.38%	-3.18%
长期待摊费用	79,855,378.85	52.63%	82,275,238.85	52.26%	-2.94%
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	2,500,000.00	1.65%	3,000,000.00	1.91%	-16.67%
应付账款	9,741,497.69	6.42%	9,664,098.16	6.14%	0.80%
预收款项	2,646,122.22	1.74%	2,003,364.73	1.27%	32.08%
合同负债	1,000,000.00	0.66%	388,495.30	0.25%	157.40%
其他应付款	51,074,852.18	33.66%	50,559,076.13	32.12%	1.02%
一年内到期的非流动负债	8,472,924.85	5.58%	9,442,892.01	6.00%	-10.27%
租赁负债	20,329,855.19	13.40%	22,794,918.14	14.48%	-10.81%

项目重大变动原因：

未发生项目重大变动，不适用。

（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	26,058,557.81	-	26,430,539.82	-	-1.41%
营业成本	19,285,288.08	74.01%	19,643,203.17	74.32%	-1.82%
毛利率	25.99%	-	25.68%	-	-
管理费用	9,697,389.98	37.21%	9,858,104.01	37.30%	-1.63%
研发费用	1,172,138.02	4.50%	1,002,890.26	3.79%	16.88%

销售费用	731,966.48	2.81%	2,445,323.76	9.25%	-70.07%
财务费用	809,945.88	3.11%	1,498,386.71	5.67%	-45.95%
信用减值损失	3,082,356.66	11.83%	-2,163,627.43	-8.19%	242.46%
资产减值损失	153,962.26	0.59%	-210,112.84	-0.79%	173.28%
其他收益	2,865.52	0.01%	24,918.84	-0.09%	-88.50%
投资收益	-25,632.65	-0.10%	-4,929.27	-0.02%	-420.01%
资产处置收益	-	-	-	-	-
净利润	-2,934,115.80	-11.26%	-10,280,809.14	-38.90%	71.46%
营业利润	-2,536,935.61	-9.74%	-10,563,083.87	-39.97%	75.98%
营业外收入	72,114.30	0.28%	249,421.20	0.94%	-71.09%
营业外支出	165.57	0.00%	102,171.48	0.39%	-99.84%
经营活动产生的现金流量净额	3,107,622.41	-	-53,476.23	-	5,911.22%
投资活动产生的现金流量净额	-224,826.13	-	-1,280,301.93	-	82.44%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,695,757.16	-	-1,917,381.60	-	-40.60%

项目重大变动原因：

1、信用减值损失重大变动的原因

报告期内，公司信用减值损失较去年同期增加了 242.46%，主要系报告期内有大量应收账款收回以及某单独计提的应收账款收回发票红冲收入，导致坏账准备余额减少所致。

2、营业利润重大变动的原因

报告期内，公司营业利润较去年同期增加了 75.98%，增加金额为 8,026,148.26 元，主要系：

(1)报告期内的销售费用较去年同期减少了 70.07%，减少金额为 1,713,357.28 元,原因为公司子公司江西易道的招商代理费大幅度减少及推广宣传活动减少；

(2)信用减值损失较去年同期增加了 242.46%，增加金额为 5,245,984.09 元，原因为报告期内 应收账款回款增加，坏账准备的余额减少。

3、净利润重大变动的原因

报告期内，公司净利润较去年同期增加了 71.46%，其主要变动原因参照上述营业利润变动原因。

4、经营活动产生的现金流量净额重大变动的原因

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较去年同期增加了 5911.22%，主要系：

(1)报告期内经营活动现金流入小计较去年同期增加了 14.85%，增加金额为 4,384,782.48 元,其中主要是公司销售商品、提供劳务收到的现金较去年增加了 51.64%，增加金额为 10,348,166.16 元；

(2)经营活动现金流出小计较去年同期仅增加了 4.14%，增加金额为 1,223,683.84 元。

(3)去年同期的经营活动现金流量净额是负数，为-53,476.23 元，造成本期的变动幅度比较大。

5、投资活动产生的现金流量净额重大变动的原因

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较去年同期增加了 82.44%，主要系公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少了 82.34%，减少金额为 1,054,139.74 元。

6、筹资活动产生的现金流量净额重大变动的原因

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少了 40.60%，主要系公司租赁负债支付的现金增加了 72.77%，增加金额为 842,721.93 元。

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
上海易城企业发展有限公司	子公司	房地产业	30,000,000.00	80,257,034.22	-5,035,838.83	168,867.92	-1,296,201.53
上海易城工程设计有限公司	子公司	专业技术服务业	3,000,000.00	1,467,331.25	-4,605,635.58	0.00	-313,552.60
江西城酷智能科技有限公司	子公司	科技推广和应用服务业	10,000,000.00	180,141.18	-4,412,173.91	-527,708.42	-642,099.37
江西易道智尚投资发展有限公司	子公司	商务服务业	150,000,000.00	129,996,160.55	60,989,809.53	2,249,884.98	-2,481,854.05
上海太酷品牌管理有限公司	子公司	商务服务业	12,500,000.00	3,461,282.14	1,063,281.67	2,380.54	-245,600.78
上海易城众传文化传播有限公司	子公司	软件和信息技术服务业	10,000,000.00	6,323,353.58	3,283,078.14	0.00	0.62
易城城市运营有限公司	子公司	商务服务业	100,000.00	225,466.85	-1,016,486.41	0.00	-17,999.36
欧洲城市空间有限公司	子公司	商务服务业	25,000.00	352,113.45	-162,248.65	132,652.44	-61,901.66
上海新韵城文化传播有限公司	子公司	商务服务业	10,000,000.00	21,776,045.72	5,871,593.60	0.00	-139.31
南昌临空易世家运营管理有限公司	子公司	商务服务业	10,000,000.00	73,918.47	-667,792.77	0.00	-954.37

限公司							
南昌工控易世家物业运营有限公司	子公司	房地产业	5,000,000.00	4,242,062.97	1,325,614.45	12,402,778.14	57,086.49
南昌工控教育投资有限公司	参股公司	商务服务业	10,000,000.00	3,547,974.28	3,068,120.93	609,688.21	-144,514.55
上海太酷文化发展有限公司	子公司	商务服务业	10,000,000.00	680,199.77	-228,708.99	42,339.91	32,108.77
上海易禾餐饮管理有限公司	子公司	商务服务业	2,000,000.00	38,246.72	-760,337.28	376,744.00	-53,334.49
上海秀慈文化发展有限公司	子公司	商务服务业	5,000,000.00	5.33	-755.77	0.00	0.00
江西太酷云介企业运营管理有限公司	子公司	商务服务业	5,000,000.00	299,230.38	-567,960.26	251,573.11	-216,409.57
Wetop Medical GmbH	参股公司	商务服务业	100,000.00	669,984.85	655,125.67	0.00	-20,397.65

注：

1、易城城市运营有限公司的注册资本为 100,000.00 港币，欧洲城市空间有限公司的注册资本为 25,000.00 欧元，Wetop Medical GmbH 的注册资本为 100,000.00 欧元。

2、本期注销的子公司：安徽太易园区开发运营有限公司。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
南昌工控教育投资有限公司	与公司从事的业务无关联性	系全资子公司企业发展的参股投资，采用权益法计算，分享该公司业绩成长所带来的收益。
Wetop Medical GmbH	与公司从事的业务无关联性	系德国孙公司欧洲城市空间有限公司的参股公司，采用权益法计算。

(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
1、控股股东及实际控制人控制不当风险	<p>公司控股股东和实际控制人为毛蔚瀛，直接持有公司52.56%股份，直接持有上海臣鸿投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“臣鸿投资”）85.48%的股权，臣鸿投资直接持有公司18.43%的股份。因此，毛蔚瀛直接和间接共控制公司股份合计70.99%。毛蔚瀛自有限公司成立以来至今一直担任公司总经理并于2016年9月至今兼任公司董事长，因此，毛蔚瀛可以利用其职权，对公司经营决策施加重大影响。若毛蔚瀛利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，将会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p>
2、市场拓展风险	<p>公司所处的设计行业仍面临激烈的市场竞争，竞争对手包括北京建筑设计研究院、清华大学建筑设计研究院(集团)有限公司、中国建筑设计研究院、天津市建筑设计研究院等国有及民营大型设计企业，以及SOM建筑设计事务所、GENSLER建筑设计事务所、RTKL建筑设计事务所等国际知名的外资设计企业。</p>
3、专业人才流失风险	<p>公司所从事的城市规划设计、建筑设计、景观设计、旅游规划及顾问和策划服务等业务均属于智力密集型服务，业务的发展与公司所拥有的专业人才数量和素质紧密相关。经过多年的发展，公司已拥有一支具有高素质、富有创新力的人才队伍，虽然公司为员工提供了多元化的发展平台及个性化的发展路径，努力实现企业和员工的共同成长，并已经建立了良好的人才稳定机制，但一旦核心技术人员和优秀管理人才流失，仍将给公司的经营发展带来不利影响。</p>
4、重大诉讼风险	<p>截至报告期末，公司重大诉讼的判决金额仍有一部分未支付：截至2023年6月30日，公司已支付相关执行款项1,030,000.00元，剩余未付执行款项1,487,669.00元，剩余未付金额占执行标的的59.09%。</p> <p>因公司未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的给付义务，即未全额打款至上海市黄浦区人民法院执行款专项账户，公司于2023年8月2日在中国执行信息公开网查询到公司及子公司上海易城企业发展有限公司在2023年8月1日被列入失信被执行人名单。公司于2023年8月3日在中国执行信息公开网查询到公司、公司法定代表人毛蔚瀛、子公司上海易城企业发展有限公司及其法定代表人周晞在2023年8月1日被上海市黄浦区人民法院出具了限制消费令。</p> <p>如果公司未及时妥善处理上述事项，对公司日常经营可能产生重大不利影响。</p>

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	南昌工	5,400,000.00	0.00	3,600,000.00	2021年	2024年	连带	否	已事前

	控产业担保有限公司				9月24日	9月24日			及时履行
总计	-	5,400,000.00	0.00	3,600,000.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

报告期内，公司对担保合同正常履行。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,400,000.00	3,600,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1、公司控股孙公司江西易道智尚投资发展有限公司向非关联方北京银行股份有限公司南昌新建支行贷款人民币 9,000,000.00 元，用于补充流动资金，维护公司持续稳定发展。南昌工控产业担保有限公司为上述借款提供连带责任保证担保。实际控制人毛蔚瀛以其持有公司的 7,600,000 股股票，占公司总股本 22.91%，其中 7,600,000 股为有限售条件股份，0 股为无限售条件股份，为孙公司该笔银行贷款的部分本金 5,400,000.00 元向南昌工控产业担保有限公司提供股权质押反担保。上海易城工程顾问股份有限公司（以下简称“公司”）、公司实际控制人毛蔚瀛及其配偶为本次借款担保方南昌工控产业担保有限公司提供反担保，承担连带责任，即本次担保行为被担保方为南昌工控产业担保有限公司。截至本报告期末，该笔贷款余额为 6,000,000.00 元，本次担保余额为 3,600,000.00 元。

（三） 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

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,250,000.00	460,000.00
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	2,000,000.00	-

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	5,400,000.00	5,400,000.00
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、上海易城工程顾问股份有限公司（以下简称“公司”）控股孙公司江西易道智尚投资发展有限公司（以下简称“孙公司”）向非关联方北京银行股份有限公司南昌新建支行贷款人民币 9,000,000.00 元，并根据非关联方北京银行股份有限公司南昌新建支行的要求，委托合作担保公司南昌工控产业担保有限公司（以下简称“担保公司”）就贷款进行担保，担保期限以双方签字确认的担保合同为准。公司实际控制人毛蔚瀛先生以持有的不超过 7,600,000.00 股公司股份为孙公司借款的部分本金 5,400,000.00 元向担保公司提供股权质押，为孙公司借款提供反担保。同时，实际控制人毛蔚瀛个人为本次借款的部分本金 5,400,000.00 元提供保证担保，承担连带责任。截至本报告期末，该笔贷款余额为 6,000,000.00 元，本次担保余额为 3,600,000.00 元。

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：以上关联方为孙公司提供反担保，是为了孙公司的发展经营提供充足的资金支持，且孙公司无需支付费用，有利于孙公司的稳定发展，同时该反担保行为是其真实意愿的体现，不存在任何强迫行为，也不存在损害公司和公司股东利益的行为。关联方未占用孙公司资产，不存在损害孙公司和其他股东利益的情形，不会对孙公司独立性产生不利影响，孙公司亦不会因上述关联交易而对关联方产生依赖，对孙公司未来发展有益。

2、公司实际控制人、控股股东毛蔚瀛拟将以自己的名义或其持股 100% 的公司上海易禾投资管理咨询有限公司的名义并以现金的方式向公司及控股子公司提供不超过 2,000,000.00 元的借款，用于补充公司的现金流，借款利息的年化利率不超过同期银行借款利率。

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：上述关联交易是公司日常业务发展及生产经营的正常所需，能有效补充公司的流动资金，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，具有合理性、必要性。不存在损害公司及其他非关联方股东利益的情形。

（五） 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
2014-01-22：上海市锦天城律师事务所关于公司股票进入全国中小企业股份转让系统申请挂牌的法律意见书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年1月24日		正在履行中

2014-01-22：上海市锦天城律师事务所关于公司股票进入全国中小企业股份转让系统申请挂牌的法律意见书	董监高	同业竞争承诺	2014年1月24日		正在履行中
2014-01-22：上海市锦天城律师事务所关于公司股票进入全国中小企业股份转让系统申请挂牌的法律意见书	董监高	避免和减少关联交易承诺	2014年1月24日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	329,115.52	0.22%	1、因上诉人辽宁申华控股股份有限公司（原公司名：上海申华控股股份有限公司）与被上诉人上海易城工程顾问股份有限公司、上海易城企业发展有限公司房屋租赁合同纠纷一案，上海易城工程顾问股份有限公司、上海易城企业发展有限公司的基本存款户被上海市黄浦区人民法院冻结。截至报告期末，因上述事项被冻结资金总计 9,115.52 元。 2、公司因员工劳动仲裁案诉讼被上海市虹

					口区人民法院冻结 320000.00 元。
总计	-	-	329,115.52	0.22%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项未对公司产生重大不利影响，公司其它银行账户收款及对外支付均未受影响，截止本报告期末，公司经营活动一切正常，上述银行账户冻结未对公司经营及财务状况产生重大不利影响。

因上诉人辽宁申华控股股份有限公司（原公司名：上海申华控股股份有限公司）与被上诉人上海易城工程顾问股份有限公司、上海易城企业发展有限公司房屋租赁合同纠纷一案，公司未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的给付义务，即未全额打款至上海市黄浦区人民法院执行款专项账户，公司于 2023 年 8 月 2 日在中国执行信息公开网查询到公司及子公司上海易城企业发展有限公司在 2023 年 8 月 1 日被列入失信被执行人名单。公司于 2023 年 8 月 3 日在中国执行信息公开网查询到公司、公司法定代表人毛蔚瀛、子公司上海易城企业发展有限公司及其法定代表人周晞在 2023 年 8 月 1 日被上海市黄浦区人民法院出具了限制消费令。

公司正积极应对，争取尽快解除账户并依法维护自身合法权益。

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	18,254,488	55.04%	0	18,254,488	55.04%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,358,730	13.14%	0	4,358,730	13.14%	
	董事、监事、高管	414,802	1.25%	0	414,802	1.25%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	14,913,930	44.96%	0	14,913,930	44.96%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,076,190	39.42%	0	13,076,190	39.42%	
	董事、监事、高管	1,244,407	3.75%	0	1,244,407	3.75%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		33,168,418	-	0	33,168,418	-	
普通股股东人数							43

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	毛蔚瀛	17,434,920	0	17,434,920	52.56%	13,076,190	4,358,730	7,600,000	0
2	上海臣鸿投资管理合伙企业（有限合伙）	6,114,540	0	6,114,540	18.43%	0	6,114,540	0	0

3	虞莉	1,799,999	0	1,799,999	5.43%	0	1,799,999	0	0
4	张煜 炜	1,659,209	0	1,659,209	5.00%	1,244,407	414,802	0	0
5	李康 勤	1,455,121	0	1,455,121	4.39%	0	1,455,121	0	0
6	曲淑 贤	742,111	0	742,111	2.24%	556,583	185,528	0	0
7	宁波 鼎锋 明德 致知 投资 合伙 企业 (有 限合 伙)	675,000	-148,187	526,813	1.59%	0	526,813	0	0
8	兴业 证券 股份 有限 公司	460,500	0	460,500	1.39%	0	460,500	0	0
9	虞锋	356,034	0	356,034	1.07%	0	356,034	0	0
10	谢富 伟	269,599	0	269,599	0.81%	0	269,599	0	0
合计		30,967,033	-	30,818,846	92.92%	14,877,180	15,941,666	7,600,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司的实际控制人毛蔚瀛持有臣鸿投资 85.48%的份额，并担任其普通合伙人；自然人股东张煜炜持有臣鸿投资 9.53%的份额，并担任其有限合伙人。此外在册股东之一虞莉系股东虞锋的妹妹，虞莉及虞锋在本报告期末分别持有公司 5.43%及 1.07%的股份。截至报告期末，除上述关联关系外，公司现有股东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
毛蔚瀛	董事长/总经理	男	1977 年 10 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
张煜炜	董事/副总经理	男	1976 年 7 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
倪宁	董事/董事会秘书	男	1983 年 5 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
朱艺恺	董事	男	1963 年 7 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
胡幼圣	监事会主席	男	1980 年 11 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
陈纯	财务负责人	男	1974 年 1 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
金汨罗	监事	男	1980 年 2 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
周益卿	监事	男	1982 年 6 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
汪宇	董事	男	1969 年 11 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截至报告期末，公司董事长兼总经理毛蔚瀛持有公司股东臣鸿投资 85.48% 的份额，并担任其执行事务合伙人；董事兼副总经理张煜炜持有公司股东臣鸿投资 9.53% 的份额，并担任其有限合伙人。除上述关联关系外，董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

（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
行政人员	23	24
销售人员	14	14
技术人员	79	69
财务人员	10	8
管理人员	9	10
员工总计	135	125

（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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	5	0	0	5

核心员工的变动情况：

报告期内，公司核心员工未发生变化。

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
流动资产：			
货币资金	六、1	3,448,170.45	2,932,015.81
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、2	8,196,303.18	8,914,787.31
应收款项融资	-	-	-
预付款项	六、3	1,882,347.63	790,912.03
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、4	2,303,294.51	2,552,065.35
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、5	1,359,908.62	579,686.65
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、6	8,199,850.03	8,468,789.62
流动资产合计	-	25,389,874.42	24,238,256.77
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	六、7	297,815.37	323,448.02
其他权益工具投资	六、8	500,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	六、9	-	-

固定资产	六、10	5,088,194.93	5,365,795.32
在建工程	六、11	16,654,315.48	16,472,788.50
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	六、12	21,663,171.03	25,499,430.59
无形资产	六、13	8,100.00	8,910.00
开发支出	-	-	-
商誉	六、14	460,393.18	460,393.18
长期待摊费用	六、15	79,855,378.85	82,275,238.85
递延所得税资产	六、16	1,813,552.85	2,282,681.77
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	126,340,921.69	133,188,686.23
资产总计	-	151,730,796.11	157,426,943.00
流动负债：			
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	六、17	9,741,497.69	9,664,098.16
预收款项	六、18	2,646,122.22	2,003,364.73
合同负债	六、19	1,000,000.00	388,495.30
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、20	2,526,428.10	2,702,313.29
应交税费	六、21	5,471,918.67	6,529,364.05
其他应付款	六、22	51,074,852.18	50,559,076.13
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、23	8,472,924.85	9,442,892.01
其他流动负债	六、24	580,300.65	23,309.72
流动负债合计	-	81,514,044.36	81,312,913.39
非流动负债：			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	六、25	2,500,000.00	3,000,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-

永续债	-	-	-
租赁负债	六、26	20,329,855.19	22,794,918.14
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	六、27	72,000.00	72,000.00
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计		22,901,855.19	25,866,918.14
负债合计		104,415,899.55	107,179,831.53
所有者权益：			
股本	六、28	33,168,418.00	33,168,418.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六、29	47,430,107.31	47,430,107.31
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	六、30	-9,125.29	-11,026.18
专项储备	-	-	-
盈余公积	六、31	6,409,748.47	6,409,748.47
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、32	-63,566,347.25	-62,216,104.5
归属于母公司所有者权益合计	-	23,432,801.24	24,781,143.10
少数股东权益	-	23,882,095.32	25,465,968.37
所有者权益合计	-	47,314,896.56	50,247,111.47
负债和所有者权益总计	-	151,730,796.11	157,426,943.00

法定代表人：毛蔚瀛

主管会计工作负责人：陈纯

会计机构负责人：沈逸英

（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
流动资产：			
货币资金	-	840,333.10	562,679.63
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十三、1	13,067,703.76	12,090,576.16
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	1,029,081.91	109,901.02
其他应收款	十三、2	72,936,575.10	70,818,325.44
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-

买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	943,396.22	42,452.83
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	-	19,646.01	-
流动资产合计	-	88,836,736.10	83,623,935.08
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十三、3	37,934,313.96	37,934,313.96
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	-	4,912,378.91	5,170,715.04
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	368,028.34	1,472,113.37
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	1,694,524.84	2,158,836.46
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	44,909,246.05	46,735,978.83
资产总计	-	133,745,982.15	130,359,913.91
流动负债：			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	901,114.44	450,690.01
预收款项	-	100,008.80	100,008.80
合同负债	-	1,000,000.00	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	2,266,665.69	2,283,325.20
应交税费	-	2,695,250.00	3,245,013.89
其他应付款	-	1,610,619.42	910,331.79
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	-	591,384.03	1,676,640.51
其他流动负债	-	580,300.65	-
流动负债合计	-	9,745,343.03	8,666,010.20
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	72,000.00	72,000.00
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计		72,000.00	72,000.00
负债合计		9,817,343.03	8,738,010.20
所有者权益：			
股本	-	33,168,418.00	33,168,418.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	47,623,202.39	47,623,202.39
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	6,409,748.47	6,409,748.47
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	36,727,270.26	34,420,534.85
所有者权益合计	-	123,928,639.12	121,621,903.71
负债和所有者权益合计	-	133,745,982.15	130,359,913.91

（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	-	26,058,557.81	26,430,539.82
其中：营业收入	六、33	26,058,557.81	26,430,539.82
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-

手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	31,809,045.21	34,639,872.86
其中：营业成本	六、33	19,285,288.08	19,643,203.17
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、34	112,316.77	191,964.95
销售费用	六、35	731,966.48	2,445,323.76
管理费用	六、36	9,697,389.98	9,858,104.01
研发费用	六、37	1,172,138.02	1,002,890.26
财务费用	六、38	809,945.88	1,498,386.71
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	23,342.82	10,041.22
加：其他收益	六、39	2,865.52	24,918.71
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	-25,632.65	-4,929.27
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、41	3,082,356.66	-2,163,627.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	153,962.26	-210,112.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-2,536,935.61	-10,563,083.87
加：营业外收入	六、43	72,114.30	249,421.20
减：营业外支出	六、44	165.57	102,171.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-2,464,986.88	-10,415,834.15
减：所得税费用	六、45	469,128.92	-135,025.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-2,934,115.80	-10,280,809.14
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）	-	-2,934,115.80	-10,280,809.14
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）	-	-1,583,873.05	-1,976,700.32
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-1,350,242.75	-8,304,108.82
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
(3)其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
(4)企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
(5)其他	-	-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
(2)其他债权投资公允价值变动	-	-	-
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
(4)其他债权投资信用减值准备	-	-	-
(5)现金流量套期储备	-	-	-
(6)外币财务报表折算差额	-	-	-
(7)其他	-	-	-
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-2,934,115.80	-10,280,809.14
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-1,350,242.75	-8,304,108.82
(二)归属于少数股东的综合收益总额	-	-1,583,873.05	-1,976,700.32
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）	-	-0.04	-0.25
(二)稀释每股收益（元/股）	-	-	-

法定代表人：毛蔚瀛

主管会计工作负责人：陈纯

会计机构负责人：沈逸英

(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	十三、4	10,959,045.19	10,019,640.57
减：营业成本	十三、4	4,544,661.02	6,007,550.02
税金及附加	-	100,235.28	85,549.98
销售费用	-	503,333.67	260,896.69
管理费用	-	4,996,062.22	5,422,930.85
研发费用	-	1,172,138.02	1,002,890.26
财务费用	-	27,595.52	78,812.37
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	1,166.41	2,373.86
加：其他收益	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-

其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
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）	-	2,941,448.52	-935,739.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	153,962.26	-210,112.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	2,710,430.24	-3,984,841.73
加：营业外收入	-	60,616.79	232,263.88
减：营业外支出	-	-	411.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	2,771,047.03	-3,752,989.82
减：所得税费用	-	464,311.62	-140,360.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,306,735.41	-3,612,628.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,306,735.41	-3,612,628.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
5. 其他	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
5. 现金流量套期储备	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-	-	-
7. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	2,306,735.41	-3,612,628.93
七、每股收益：			
（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	30,388,666.58	20,040,500.42
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	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	3,515,872.67	9,479,256.35
经营活动现金流入小计	-	33,904,539.25	29,519,756.77
购买商品、接受劳务支付的现金	-	17,042,661.83	15,108,718.20
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	-	9,153,970.12	9,452,683.68
支付的各项税费	-	514,761.49	698,751.71
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	4,085,523.40	4,313,079.41
经营活动现金流出小计	-	30,796,916.84	29,573,233.00
经营活动产生的现金流量净额	-	3,107,622.41	-53,476.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	1,336.06	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	1,336.06	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	226,162.19	1,280,301.93
投资支付的现金	-	-	-

质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	226,162.19	1,280,301.93
投资活动产生的现金流量净额	-	-224,826.13	-1,280,301.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	500,000.00	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	195,003.63	259,350.00
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	六、46	2,000,753.53	1,158,031.60
筹资活动现金流出小计	-	2,695,757.16	1,917,381.60
筹资活动产生的现金流量净额	-	-2,695,757.16	-1,917,381.60
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	-	187,039.12	-3,251,159.76
加：期初现金及现金等价物余额	-	2,932,015.81	6,257,739.13
六、期末现金及现金等价物余额	-	3,119,054.93	3,006,579.37

法定代表人：毛蔚瀛

主管会计工作负责人：陈纯

会计机构负责人：沈逸英

（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	13,835,120.07	6,585,180.72
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	1,057,868.53	5,907,216.90
经营活动现金流入小计	-	14,892,988.60	12,492,397.62
购买商品、接受劳务支付的现金	-	3,237,612.61	1,595,362.48
支付给职工以及为职工支付的现金	-	6,131,134.51	6,834,300.89
支付的各项税费	-	502,356.50	576,329.78
支付其他与经营活动有关的现金	-	4,248,214.87	3,458,880.23
经营活动现金流出小计	-	14,119,318.49	12,464,873.38
经营活动产生的现金流量净额	-	773,670.11	27,524.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	15,940.00
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	-	15,940.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-15,940.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	24,378.63	-
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	-	800,753.53	567,751.50
筹资活动现金流出小计	-	825,132.16	567,751.50
筹资活动产生的现金流量净额	-	-825,132.16	-567,751.50
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	-	-51,462.05	-556,167.26
加：期初现金及现金等价物余额	-	562,679.63	599,187.24
六、期末现金及现金等价物余额	-	511,217.58	43,019.98

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	1
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	2

附注事项索引说明:

- 1、合并财务报表的合并范围发生变化：
本期注销的子公司：安徽太易园区开发运营有限公司。
- 2、存在预计负债：
因未决诉讼而产生的预计负债，金额为 72,000.00 元。

（二） 财务报表项目附注

上海易城工程顾问股份有限公司 2023 半年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

统一社会信用代码：91310000756977698Y

注册地址：上海市杨浦区平凉路 988 号 1 号楼 6009 室

注册资本：3,316.84 万人民币元

法定代表人：毛蔚瀛

成立日期：2013 年 09 月 14 日

营业期限：2013 年 09 月 14 日至无固定期限

挂牌日期：2014 年 01 月 24 日

证券代码：430420

2、 公司的业务性质和主要经营活动

公司主要提供建筑规划设计咨询, 城市规划设计咨询, 旅游规划设计咨询, 景观设计、建筑工程设计、土方工程、建设工程项目管理、绿化工程等。

3、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 25 日决议批准报出。

4、 合并报表范围

本公司 2023 半年度纳入合并范围的子公司共 15 户, 详见本附注八、“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 1 户, 详见本附注七、“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 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, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”)的规定编制。

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。

2、 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个月具有持续经营能力。

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半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、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。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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、5（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、13“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）。

5、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、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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”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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15中所述的会计政策处理。

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

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

7、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现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算方法

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

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

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、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。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 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;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 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;

6) 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。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等, 在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	按承兑单位评级划分

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产, 本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产, 本公司选择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。

除了单项评估信用风险的应收账款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
组合 1: 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：押金、保证金及备用金	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、质保金、备用金等应收款项。
组合 2：往来款组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括在产品、产成品（库存商品）等。在产品是履行合同过程中尚未达到收入确认时点的相关支出。库存商品是系统集成业务中持有以备出售的硬件商品和软件商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用或发出时按加权平均法、个别认定法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本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 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（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。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被

投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本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、21“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法(2020年度适用,2021年度执行新租赁准则不适用)

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 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。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者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时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、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。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	5-10	直线法

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。

(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。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线摊销。

21、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、使用权资产、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。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、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、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

25、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法：

设计服务收入

公司规划设计合同相关业务，根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定履约进度。对于当期未完成的合同，在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认成本后的金额，确认为当期合同成本。对于当期完成的合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时按照累计实际发生的合同成本扣除以前会计期间累计已确认成本后的金额，确认为当期合同成本。

客户未行使合同权利本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

26、合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

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

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，在资产负债表计入“存货”项目。

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

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资

产在转回日的账面价值。

27、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。

本公司主要获得与资产无关的财政补贴、稳岗补贴政府补助，划分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。

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。

28、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。

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

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

29、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为码头场地、办公室。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期内无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物产生的增值额	13%、9%、6%、3%、1%
企业所得税	按应纳税所得额	25%、20%、16.50%、15%
城市维护建设税	按应交流转税税额	7%、5%
教育费附加	按应交流转税税额	3%
地方教育附加	按应交流转税税额	2%、1%

注：其中销售货物按照 13%的增值税税率；建筑安装工程服务按照 9%的增值税税率；软件服务按照 6%的增值税税率；子公司上海易城众传文化传播有限公司、上海太酷文化传播有限公司、上海新韵城文化传播有限公司、上海易禾餐饮管理有限公司、南昌临空易世家运营管理有限公司、江西太酷云介企业运营管理有限公司属于小规模纳税人，按照 3%的增值税税率。母公司上海易城工程顾问股份有限公司为高新技术企业，适用 15%企业所得税率；子公司上海易城工程设计有限公司、江西城酷智能科技有限公司、上海易城众传文化传播有限公司、上海太酷品牌管理有限公司、上海太酷文化发展有限公司、上海新韵城文化传播有限公司、上海易禾餐饮管理有限公司、上海秀慈文化发展有限公司、南昌临空易世家运营管理有限公司、南昌工控易世家物业运营有限公司、江西太酷云介企业运营管理有限公司属于小微企业，自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%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。易城城市运营集团有限公司注册地在香港，按 16.50%的税率缴纳利得税。

2、税收优惠及批文

(1) 上海易城工程顾问股份有限公司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2018年11月2日共同颁发的高新技术企业证书，有效期三年，并于2021年10月9日通过高新复审，有限期延期三年，证书编号为：GR202131000404，公司2021年度起适用15%的所得税优惠税率。

(2) 小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。

子公司上海易城工程设计有限公司、江西城酷智能科技有限公司、上海易城众传文化传播有限公司、上海太酷品牌管理有限公司、上海太酷文化发展有限公司、上海新韵城文化传播有限公司、上海易禾餐饮管理有限公司、上海秀慈文化发展有限公司、南昌临空易世家运营管理有限公司、南昌工控易世

家物业运营有限公司、江西太酷云介企业运营管理有限公司属于小微企业，符合小型微利企业的条件，享受普惠性所得税减免政策。

(3) 子公司南昌临空易世家运营管理有限公司、南昌工控易世家物业运营有限公司、上海太酷品牌管理有限公司、上海太酷文化传播有限公司、上海新韵城文化传播有限公司、上海易城众传文化传播有限公司、上海秀慈文化发展有限公司、上海易禾餐饮管理有限公司、江西太酷云介企业运营管理有限公司为小规模纳税人属于小规模纳税人，增值税减按1%的征税率征收征收。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年6月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023半年度，“上期”指2022半年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	6,954.66	7,321.53
银行存款	3,441,215.79	2,913,814.43
其他货币资金		10,879.85
合 计	3,448,170.45	2,932,015.81
其中：存放在境外的款项总额	52,445.16	7,915.86

注：截至2023年6月30日，公司因诉讼导致上海易城工程顾问股份有限公司冻结的银行存款金额为329,115.52元。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,718,773.37	3,199,200.61
1至2年（含2年）	3,534,558.45	11,223,276.19
2至3年（含3年）	508,500.00	2,135,089.36
3年以上	14,134,929.41	12,044,023.65
小 计	24,896,761.23	28,601,589.81
减：坏账准备	16,700,458.05	19,686,802.50
合 计	8,196,303.18	8,914,787.31

(2) 应收账款分类披露

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	7,498,815.72	30.12	7,498,815.72	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账	17,397,945.51	69.88	9,201,642.33	52.89	8,196,303.18

款					
其中：					
组合 1：账龄组合	17,397,945.51	69.88	9,201,642.33	52.89	8,196,303.18
合 计	24,896,761.23	100.00	16,700,458.05	67.08	8,196,303.18

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,842,815.72	30.92	8,842,815.72	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	19,758,774.09	69.08	10,843,986.78	54.88	8,914,787.31
其中：					
组合 1：账龄组合	19,758,774.09	69.08	10,843,986.78	54.88	8,914,787.31
合 计	28,601,589.81	100.00	19,686,802.50	68.83	8,914,787.31

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海顶铺网络技术有限公司	2,501,025.72	2,501,025.72	100.00	预计无法收回
四平市四通城市基础设施建设投资有限公司	1,484,000.00	1,484,000.00	100.00	预计无法收回
瑞诗房地产开发（上海）有限公司	950,540.00	950,540.00	100.00	预计无法收回
无锡市马山生物医药工业园	801,050.00	801,050.00	100.00	预计无法收回
上海聚隆绿化发展有限公司	507,500.00	507,500.00	100.00	预计无法收回
申华（开封）汽车博展中心有限公司	413,700.00	413,700.00	100.00	预计无法收回
上海化工研究院	303,000.00	303,000.00	100.00	预计无法收回
幸福家园扬州置业有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
上海园林工程设计有限公司	230,000.00	230,000.00	100.00	预计无法收回
太平洋造船办公楼项目款	8,000.00	8,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	7,498,815.72	7,498,815.72		

②组合中，按账龄组合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	6,718,773.37	671,877.34	10.00
1至2年	3,534,558.45	1,588,551.30	45.00
2至3年	508,500.00	305,100.00	60.00
3年以上	6,636,113.69	6,636,113.69	100.00
合计	17,397,945.51	9,201,642.33	

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,199,200.58	319,920.06	10.00
1至2年	9,420,856.46	4,239,385.41	45.00
2至3年	2,135,089.36	1,281,053.62	60.00
3年以上	5,003,627.69	5,003,627.69	100.00
合计	19,758,774.09	10,843,986.78	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	19,686,802.50		2,986,344.45		16,700,458.05
合计	19,686,802.50		2,986,344.45		16,700,458.05

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
九江市自然资源局	3,115,324.80	12.51	311,532.48
上海顶铺网络技术有限公司	2,501,025.72	10.05	2,501,025.72
上海同济技术转移服务有限公司	1,820,000.00	7.31	182,000.00
四平市四通城市基础设施建设投资有 限公司	1,484,000.00	5.96	1,484,000.00
瑞诗房地产开发(上海)有限公司	950,540.00	3.82	950,540.00
合计	9,870,890.52	39.65	5,429,098.20

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,882,347.63	100.00	666,344.29	82.81
1 至 2 年			124,567.74	17.19
2 至 3 年				
合 计	1,882,347.63	100.00	790,912.03	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	预付账款期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
上海阿法数据科技有限公司	330,000.00	17.53
江西省中益电力建设工程有限公司	255,610.00	13.58
杭州临安区凯诚建筑设计工作室	231,000.00	12.27
湖北水都消防工程江西分公司	100,000.00	5.31
南昌宇辉装饰工程有限公司	80,000.00	4.25
合 计	996,610.00	52.94

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,303,294.51	2,552,065.35
合 计	2,303,294.51	2,552,065.35

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	805,856.63	482,624.53
1 至 2 年	57,575.00	1,595,323.35
2 至 3 年	922,112.90	624,084.60
3 年以上	3,306,822.14	2,735,117.24
合 计	5,092,366.67	5,437,149.72
减：坏账准备	2,789,072.16	2,885,084.37
合 计	2,303,294.51	2,552,065.35

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
押金、保证金及备用金	2,703,116.77	3,313,913.58

往来款	2,389,249.90	2,105,013.50
代扣代缴款		18,222.64
小 计	5,092,366.67	5,437,149.72
减：坏账准备	2,789,072.16	2,885,084.37
合 计	2,303,294.51	2,552,065.35

③坏账准备计提情况

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）	
年初余额	74,627.04	177,145.33	2,633,312.00	2,885,084.37
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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	6,136.46	-173,945.33	71,796.66	-96,012.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	80,763.50	3,200.00	2,705,108.66	2,789,072.16

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,885,084.37		96,012.21		2,789,072.16
合 计	2,885,084.37		96,012.21		2,789,072.16

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
上海帝威斯企业发展有	往来款	1,588,800.00	3年以上	28.41	1,588,800.00

限公司					
上海外滩源发展有限公司	押金保证金	908,074.14	1年以内/3年以上	16.24	27,242.22
戴思韬	往来款	700,000.00	3年以上	12.52	700,000.00
新华人寿保险股份有限公司上海分公司	押金保证金	696,356.63	1年以内/3年以上	12.45	20,890.70
南昌金泰国资管理有限公司	押金保证金	400,000.00	2-3年	7.15	12,000.00
合计	—	4,293,230.77	—	76.77	2,348,932.92

注：其中应收新华人寿保险股份有限公司上海分公司的款项中，1年以内 206,283.04 元；3年以上 490,073.59 元。应收上海外滩源发展有限公司的款项中，1年以内 33,074.14 元，3年以上 875,000.00 元。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	6,466,960.06	5,523,563.84	943,396.22
库存商品	1,018,129.62	601,617.22	416,512.40
合 计	7,485,089.68	6,125,181.06	1,359,908.62

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	5,719,978.93	5,677,526.10	42,452.83
库存商品	1,138,851.04	601,617.22	537,233.82
合 计	6,858,829.97	6,279,143.32	579,686.65

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本减值准备	5,677,526.10			153,962.26		5,523,563.84
存货跌价准备	601,617.22					601,617.22
合 计	6,279,143.32			153,962.26		6,125,181.06

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
未抵扣进项税	8,199,850.03	8,468,789.62
预缴企业所得税		
待转销项税		
合 计	8,199,850.03	8,468,789.62

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
Wetop Medical GmbH	323,448.02			-25,632.65		
小 计	323,448.02			-25,632.65		
二、联营企业						
合 计	323,448.02			-25,632.65		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
Wetop Medical GmbH				297,815.37	
小 计				297,815.37	
二、联营企业					
合 计				297,815.37	

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
南昌工控教育投资有限公司	500,000.00	500,000.00
合 计	500,000.00	500,000.00

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	5,088,194.93	5,365,795.32
固定资产清理		

合 计	5,088,194.93	5,365,795.32
-----	--------------	--------------

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	7,817,655.00	4,106,658.01	3,241,906.98	325,233.80	15,491,453.79
2、本期增加金额			18,616.55		18,616.55
(1) 购置			18,616.55		18,616.55
(2) 投资性房地产转入					
3、本期减少金额			26,723.26		26,723.26
(1) 处置或报废			26,723.26		26,723.26
(2) 转入投资性房地产					
4、期末余额	7,817,655.00	4,106,658.01	3,233,800.27	325,233.80	15,483,347.08
二、累计折旧					
1、年初余额	3,218,267.90	4,054,748.52	2,534,431.81	318,210.24	10,125,658.47
2、本期增加金额	185,669.28		102,868.76	6,342.84	294,880.88
(1) 计提	185,669.28		102,868.76	6,342.84	294,880.88
(2) 投资性房地产转入					
(3) 其他					
3、本期减少金额			25,387.20		25,387.20
(1) 处置或报废			25,387.20		25,387.20
(2) 其他					
4、期末余额	3,403,937.18	4,054,748.52	2,611,913.37	324,553.08	10,395,152.15
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					

1、期末账面价值	4,413,717.82	51,909.49	621,886.90	680.72	5,088,194.93
2、年初账面价值	4,599,387.10	51,909.49	707,475.17	7,023.56	5,365,795.32

11、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	16,654,315.48	16,472,788.50
合计	16,654,315.48	16,472,788.50

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
太酷云介时尚产业园二期配套工程	16,654,315.48		16,654,315.48	16,472,788.50		16,472,788.50
合计	16,654,315.48		16,654,315.48	16,472,788.50		16,472,788.50

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
太酷云介时尚产业园二期配套工程	16,472,788.50	181,526.98			16,654,315.48
合计	16,472,788.50	181,526.98			16,654,315.48

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	40,844,468.79	40,844,468.79
2、本年增加金额		
(1) 新增租赁		
3、本年减少金额		
4、期末余额		
二、累计折旧		
1、年初余额	15,345,038.20	15,345,038.20
2、本年增加金额	3,836,259.56	3,836,259.56
(1) 计提	3,836,259.56	3,836,259.56

3、本年减少金额		
4、期末余额	19,181,297.76	19,181,297.76
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	21,663,171.03	21,663,171.03
2、年初账面价值	25,499,430.59	25,499,430.59

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	16,200.00	16,200.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
二、累计摊销		
1、年初余额	7,290.00	7,290.00
2、本期增加金额		
(1) 计提	810.00	810.00
3、本期减少金额		
4、期末余额	8,100.00	8,100.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		

1、期末账面价值	8,100.00	8,100.00
2、年初账面价值	8,910.00	8,910.00

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
上海易城工程设计有限公司	499,092.33			499,092.33
南昌工控易世家物业运营有限公司	460,393.18			460,393.18
合计	959,485.51			959,485.51

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
上海易城工程设计有限公司	499,092.33			499,092.33
合计	499,092.33			499,092.33

注：说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

(1) 本公司按包含对应商誉的各资产组预计未来现金流量现值估计可收回金额，主要假设如下：

- ①假设被评估单位持续性经营，并在经营范围、销售模式和渠道目前情况无重大变化。
- ②被估值单位所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。
- ③国家现行的银行利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。
- ④假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

(2) 关键参数及商誉减值损失确认方法

南昌工控易世家物业运营有限公司预计未来现金流量现值的计算主要采用了 10%的营业收入增长率以及 15%的折现率作为关键参数，经测试商誉不存在减值情况；

上海易城工程设计有限公司因连续亏损，前期已全额计提减值准备。

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加 金额	本期摊销金额	其他减少 金额	期末余额
经营性租赁改良支出	82,275,238.85		2,419,860.00		79,855,378.85
合计	82,275,238.85		2,419,860.00		79,855,378.85

16、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备/信用减值准备	11,772,944.31	1,813,552.85	14,887,624.31	2,282,681.77
合计	11,772,944.31	1,813,552.85	14,887,624.31	2,282,681.77

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	13,146,595.96	13,633,151.72
可抵扣亏损	83,956,512.89	81,311,391.74
合计	97,103,108.85	94,944,543.46

(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	期末余额	上年年末余额	备注
2023年	12,960,511.66	12,993,192.83	
2024年	20,940,507.55	23,473,686.81	
2025年	17,120,091.88	17,120,091.88	
2026年	14,331,487.14	14,331,487.14	
2027年	13,392,933.08	13,392,933.08	
2028年	5,210,981.59		
合计	83,956,512.90	81,311,391.74	

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付项目款	9,741,497.69	9,664,098.16
合计	9,741,497.69	9,664,098.16

18、预收账款

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	2,253,935.26	1,705,678.57
预收其他款项	392,186.96	297,686.16
合计	2,646,122.22	2,003,364.73

(2) 无账龄超过1年的重要预收款项

19、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

预收合同款	1,000,000.00	388,495.30
合 计	1,000,000.00	388,495.30

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,901,992.49	7,921,981.76	8,211,921.05	1,612,053.20
二、离职后福利-设定提存计划	800,320.80	961,715.17	847,661.07	914,374.90
三、辞退福利	-	94,388.00	94,388.00	
合 计	2,702,313.29	8,978,084.93	9,153,970.12	2,526,428.10

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,210,345.69	6,728,852.30	7,033,000.18	906,197.81
2、职工福利费	-	213,691.75	213,691.75	
3、社会保险费	532,577.80	588,297.71	506,077.12	614,798.39
其中：医疗保险费	509,295.70	571,347.23	494,408.62	586,234.31
工伤保险费	23,282.10	16,950.48	11,668.50	28,564.08
生育保险费	-			
其他	-			
4、住房公积金	159,069.00	391,140.00	459,152.00	91,057.00
5、工会经费和职工教育经费	-			
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,901,992.49	7,921,981.76	8,211,921.05	1,612,053.20

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	776,068.60	932,557.29	821,997.91	886,627.98
2、失业保险费	24,252.20	29,157.88	25,663.16	27,746.92
3、企业年金缴费				
合 计	800,320.80	961,715.17	847,661.07	914,374.90

21、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,838,563.08	3,915,794.85
企业所得税	2,022,521.00	2,022,501.96

个人所得税	36,884.17	19,876.66
城市维护建设税	246,652.00	242,952.52
教育费附加	108,903.69	107,280.26
地方教育税附加	68,456.49	66,221.59
印花税	149,938.24	154,736.21
合 计	5,471,918.67	6,529,364.05

22、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	51,074,852.18	50,559,076.13
合 计	51,074,852.18	50,559,076.13

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	47,437,714.48	47,525,020.65
押金及保证金	3,013,649.98	2,316,550.10
代收代付款	623,487.72	717,505.38
合 计	51,074,852.18	50,559,076.13

23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款（附注六、25）	3,009,750.00	3,009,750.00
1年内到期的租赁负债（附注六、26）	5,463,174.85	6,433,142.01
合 计	8,472,924.85	9,442,892.01

24、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收合同销项税	580,300.65	23,309.72
合 计	580,300.65	23,309.72

25、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	5,500,000.00	6,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	3,000,000.00	3,000,000.00
合 计	2,500,000.00	3,000,000.00

26、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	32,587,731.34				4,085,321.97	28,502,409.37
未确认融资费用	-3,359,671.19		650,291.66			-2,709,379.33
减：一年内到期的租赁负债	6,433,142.01					5,463,174.85
合计	22,794,918.14	-	650,291.66		4,085,321.97	20,329,855.19

27、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	72,000.00	72,000.00	诉讼
合计	72,000.00	72,000.00	

28、股本

项目	年初余额	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	33,168,418.00						33,168,418.00

29、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积	47,430,107.31			47,430,107.31
合计	47,430,107.31			47,430,107.31

30、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益(或留存收益)	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	-11,026.18	1,900.89					-9,125.29
合计	-11,026.18	1,900.89					-9,125.29

31、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,409,748.47			6,409,748.47
合 计	6,409,748.47			6,409,748.47

32、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-62,216,104.50	-55,881,822.13
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-62,216,104.50	-55,881,822.13
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,350,242.75	-6,334,282.37
期末未分配利润	-63,566,347.25	-62,216,104.50

33、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,058,557.81	19,285,288.08	26,430,539.82	19,643,203.17
其他业务				
合 计	26,058,557.81	19,285,288.08	26,430,539.82	19,643,203.17

34、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
房产税	30,747.70	27,668.33
土地使用税	236.12	
城市维护建设税	42,211.24	41,949.51
教育费附加	18,073.04	21,157.51
地方教育费附加	12,048.67	8,806.41
印花税	9,000.00	92,383.19
合 计	112,316.77	191,964.95

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	272,315.00	253,530.30
广告及代理费	391,670.16	1,499,980.28
咨询服务费	66,812.70	677,393.03

交通差旅费	1,168.62	7,056.39
其他		7,363.76
合 计	731,966.48	2,445,323.76

36、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,797,704.70	4,117,310.90
咨询服务费	685,486.12	1,019,985.70
租赁及物业费	933,139.81	848,743.24
差旅费	210,906.71	105,194.83
业务招待费	486,516.62	163,664.75
折旧与摊销	3,117,497.39	3,376,368.29
办公费用	408,525.13	226,836.30
诉讼费	56,113.50	
其他	1,500.00	
合 计	9,697,389.98	9,858,104.01

37、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,025,143.20	953,437.70
交通差旅费	146,322.82	49,058.56
折旧与摊销		
办公费用	672.00	394.00
合 计	1,172,138.02	1,002,890.26

38、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	821,081.37	1,488,167.52
减：利息收入	23,342.82	10,041.22
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	12,207.33	20,260.41
合 计	809,945.88	1,498,386.71

39、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额

增值税减免、加计扣除	2,865.52	24,918.71	2,865.52
与企业日常活动相关的政府补助			
合 计	2,865.52	24,918.71	2,865.52

40、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-25,632.65	-4,929.27
合 计	-25,632.65	-4,929.27

41、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	2,986,344.45	-2,537,868.05
其他应收款坏账损失	96,012.21	374,240.62
合 计	3,082,356.66	-2,163,627.43

42、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-153,962.26	-210,112.84
合 计	-153,962.26	-210,112.84

43、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	52,114.30	209,421.20	52,114.30
违约赔偿收入	20,000.00	40,000.00	20,000.00
无需支付的应付款			
其他			
合 计	72,114.30	249,421.20	72,114.30

44、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	165.57		165.57
滞纳金		411.97	
赔偿款		98,159.51	
未决诉讼			
其他		3,600.00	

合 计	165.57	102,171.48	165.57
-----	--------	------------	--------

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	469,128.92	-135,025.01
合 计	469,128.92	-135,025.01

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-2,464,986.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	-672,726.37
子公司适用不同税率的影响	-302,978.34
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	35,199.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-420,357.71
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,829,992.04
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	469,128.92

46、现金流量表项目

(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
往来款、代垫款	3,420,415.55	9,219,793.93
政府补助	52,114.30	209,421.20
利息收入	23,342.82	10,041.22
营业外收入	20,000.00	40,000.00
收到受限货币资金		
合 计	3,515,872.67	9,479,256.35

(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
往来款、代垫款	1,301,219.93	2,708,108.82
付现费用	2,455,022.38	1,502,799.11

货币资金被冻结	329,115.52	
营业外支出	165.57	102,171.48
合 计	4,085,523.40	4,313,079.41

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	2,000,753.53	1,158,031.60
合 计	2,000,753.53	1,158,031.60

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,934,115.80	-10,280,809.14
加：资产减值准备	-153,962.26	210,112.84
信用减值损失	-3,082,356.66	2,163,627.43
固定资产折旧	294,880.88	236,568.60
使用权资产折旧	3,836,259.56	3,836,259.56
投资性房地产折旧		185,669.28
无形资产摊销	810.00	810.00
长期待摊费用摊销	2,419,860.00	2,419,860.00
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）	821,081.37	1,488,167.52
投资损失（收益以“－”号填列）	25,632.65	4,929.27
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	469,128.92	-139,047.38
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）	-626,259.71	1,530,907.42
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,898,000.10	2,777,568.34
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-861,336.64	-4,488,099.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,107,622.41	-53,476.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,119,054.93	3,006,579.37
减：现金的年初余额	2,932,015.81	6,257,739.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	187,039.12	-3,251,159.76

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	3,119,054.93	2,932,015.81
其中：库存现金	6,954.66	7,321.53
可随时用于支付的银行存款	3,112,100.27	2,913,814.43
可随时用于支付的其他货币资金		10,879.85
可用于支付的存放中央银行款项		
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	3,119,054.93	2,932,015.81
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	329,115.52	

49、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	617.75	0.9220	569.57
欧元	6,585.62	7.8771	51,875.59
应付账款			
其中：港币	151,016.24	0.9220	139,236.97
欧元	301.59	7.8771	2,375.65
其他应付款			
其中：港币	1,196,004.65	0.9220	1,102,716.29
欧元	64,996.82	7.8771	511,986.45

(2) 境外经营实体说明

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
易城城市运营有限公司	香港	港币	经营主要使用港币
欧洲城市空间有限公司	德国	欧元	经营主要使用欧元

七、合并范围的变更

本期注销的子公司：安徽太易园区开发运营有限公司

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海易城工程设计有限公司	上海	上海	建筑服务业	100.00		非同一控制下企业合并
上海易城企业发展有限公司	上海	上海	商务服务业	100.00		设立
江西城酷智能科技有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业	55.00		设立
上海太酷品牌管理有限公司	上海	上海	商务服务业		80.00	设立
上海太酷文化发展有限公司	上海	上海	商务服务业		100.00	设立
上海易城众传文化传播有限公司	上海	上海	商务服务业	70.00		设立
上海新韵城文化传播有限公司	上海	上海	商务服务业		100.00	设立
上海秀慈文化发展有限公司	上海	上海	商务服务业		51.00	设立
上海易禾餐饮管理有限公司	上海	上海	餐饮服务业		100.00	非同一控制下企业合并
南昌临空易世家运营管理有限公司	南昌	南昌	房地产开发经营		80.00	设立
南昌工控易世家物业运营有限公司	南昌	南昌	房地产开发经营		60.00	非同一控制下企业合并
江西易道智尚投资发展	南昌	南昌	房地产开发经营		60.00	设立

有限公司						
江西太酷云介企业运营管理有限公司	南昌	南昌	商务服务业		51.00	设立
易城城市运营有限公司	香港	香港	商务服务业	100.00		设立
欧洲城市空间有限公司	德国	德国	商务服务业		100.00	同一控制下企业合并

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
Wetop Medical GmbH	德国	德国	设计		45.00	权益法

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层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。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、信用记录及其它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。

截至2023年6月30日止，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额20.22%。

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（包括衍生金融工具）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。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需

求。

截至2023年6月30日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	2023年6月30日		
	账面净值	账面原值	1年以内
货币资金	3,448,170.45	3,448,170.45	3,448,170.45
应收账款	8,196,303.18	24,896,761.23	6,718,773.37
其他应收款	2,303,294.51	5,092,366.67	805,856.63
合 计	13,947,768.14	33,437,298.35	10,972,800.45
应付账款	9,741,497.69	9,741,497.69	3,537,037.31
其他应付款	51,074,852.18	51,074,852.18	5,025,051.88
合 计	60,816,349.87	60,816,349.87	8,562,089.19

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

公司实际控制人为毛蔚瀛先生，对本公司的直接持股比例以及表决权比例均为52.56%，通过上海臣鸿投资管理合伙企业（有限合伙）间接持股比例为18.43%，合计持有股权比例70.99%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海蓝桥风月国际贸易有限公司	实际控制人投资公司
上海易禾投资管理咨询有限公司	实际控制人投资公司
上海阿法析地数据科技有限公司	实际控制人间接投资公司
上海秀颐文化发展有限公司	实际控制人间接投资公司
上海海勒维舍文化发展有限公司	实际控制人间接投资公司
上海同沛共济实业发展有限公司	实际控制人间接投资公司
青海昆仑圣岳文化旅游投资有限公司	对子公司重大影响的投资方
上海臣鸿投资管理合伙企业（有限合伙）	持股5%以上股东
江西易之尚文化传媒有限公司	实际控制人间接投资公司
毛蔚瀛	董事长、总经理、持股5%以上股东
张煜炜	董事、持股5%以上股东

虞莉	持股 5%以上股东
倪宁	董事、董事会秘书
朱艺恺	董事
吴建伟	董事
胡幼圣	监事会主席
曲淑贤	监事
陈晔	监事
陈纯	财务总监

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江西易之尚文化传媒有限公司	宣传费	80,000.00	
上海阿法析地数据科技有限公司	运营服务	380,000.00	

②出售商品/提供劳务情况

无

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
毛蔚瀛	江西易道智尚投资发展有限公司	5,400,000.00	2021年9月24日	2024年9月24日	否

注：2021年9月江西易道智尚投资发展有限公司向北京银行南昌新建支行借入长期借款人民币合计900万整。由南昌工控产业担保有限公司为上述900万元长期借款提供担保。实际控制人毛蔚瀛及其配偶为本次借款的部分本金540万元提供保证担保，承担连带责任。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款：				
上海阿法数据科技有限公司	330,000.00			
合计	330,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

其他应付款：		
上海秀颐文化发展有限公司	1,125,031.00	1,125,031.00
合 计	1,125,031.00	1,125,031.00

十一、承诺及或有事项

1、或有事项

截至2023年6月30日，本公司不存在需要披露的或有事项

2、承诺事项

截至2023年6月30日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项

十二、其他重要事项

1、分部报告

公司收入规模较小，并不存在对业务和地区分类的分部核算情况，故公司无分部报告。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,360,324.80	2,050,000.00
1至2年（含2年）	371,933.00	7,046,933.00
2至3年（含3年）	474,000.00	399,286.80
3年以上	12,507,849.09	12,241,604.64
小 计	19,714,106.89	21,737,824.44
减：坏账准备	6,646,403.13	9,647,248.28
合 计	13,067,703.76	12,090,576.16

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,148,240.00	15.97	3,148,240.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,565,866.89	84.03	3,498,163.13	21.12	13,067,703.76
其中：					
组合1：账龄组合	9,616,618.60	48.78	3,498,163.13	36.38	6,118,455.47
组合2：合并范围内关联方	6,949,248.29				6,949,248.29
合 计	19,714,106.89	100.00	6,646,403.13	33.71	13,067,703.76

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,492,240.00	20.67	4,492,240.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	17,245,584.44	79.33	5,155,008.28	29.89	12,090,576.16
其中:					
组合1: 账龄组合	10,296,336.15	47.36	5,155,008.28	50.07	5,141,327.87
组合2: 合并范围内关联方	6,949,248.29	31.97	-	-	6,949,248.29
合计	21,737,824.44	100.00	9,647,248.28	44.38	12,090,576.16

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
瑞诗房地产开发(上海)有限公司	950,540.00	950,540.00	100.00	预计无法收回
申华(开封)汽车博展中心有限公司	413,700.00	413,700.00	100.00	预计无法收回
幸福家园扬州置业有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
四平市四通城市基础设施建设投资有限公司	1,484,000.00	1,484,000.00	100.00	预计无法收回
合计	3,148,240.00	3,148,240.00		

②组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,360,324.80	636,032.48	10.00
1至2年	371,933.00	167,369.85	45.00
2至3年	474,000.00	284,400.00	60.00
3年以上	2,410,360.80	2,410,360.80	100.00
合计	9,616,618.60	3,498,163.13	

③组合中, 不计提坏账准备的应收账款情况

组合名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方	6,949,248.29			6,949,248.29		
合计	6,949,248.29			6,949,248.29		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	9,647,248.28		3,000,845.15		6,646,403.13
合计	9,647,248.28		3,000,845.15		6,646,403.13

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海易城企业发展有限公司	6,949,248.29	35.25	
九江市自然资源局	3,115,324.80	15.80	311,532.48
上海同济技术转移服务有限公司	1,820,000.00	9.23	182,000.00
四平市四通城市基础设施建设投资有限公司	1,484,000.00	7.53	1,484,000.00
瑞诗房地产开发(上海)有限公司	950,540.00	4.82	950,540.00
合计	14,319,113.09	72.63	2,928,072.48

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	72,936,575.10	70,818,325.44
合计	72,936,575.10	70,818,325.44

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,611,692.10	5,716,044.85
1至2年	9,356,356.63	12,569,566.59
2至3年	17,456,413.00	29,928,543.11
3年以上	44,564,151.57	23,596,812.46
小计	73,988,613.30	71,810,967.01
减：坏账准备	1,052,038.20	992,641.57
合计	72,936,575.10	70,818,325.44

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金、保证金及备用金	1,041,231.63	1,130,677.44
往来款	72,947,381.67	70,680,289.57

小 计	73,988,613.30	71,810,967.01
减：坏账准备	1,052,038.20	992,641.57
合 计	72,936,575.10	70,818,325.44

③坏账准备计提情况

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	25,576.57	14,940.00	952,125.00	992,641.57
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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	-4,363.37	-12,240.00	76,000.00	59,396.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	21,213.20	2,700.00	1,028,125.00	1,052,038.20

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	992,641.57	59,396.63			1,052,038.20
合 计	992,641.57	59,396.63			1,052,038.20

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
上海易城企业发展有限公司	关联往来款	52,417,304.68	1年以内：2,391,100.00 1-2年：5,880,000.00 2-3年：16,952,913.00 3年以上：27,193,391.68	70.85	

上海新韵城文化传播 有限公司	关联往来款	14,371,732.00	1-2年: 1,660,000.00 3年以上: 12,711,732.00	19.42	
上海易城众传文化传 播有限公司	关联往来款	3,040,275.44	2-3年: 150.00 3年以上: 3,040,125.44	4.11	
上海太酷文化发展有 限公司	关联往来款	749,991.11	1年以内: 8,000.00 1-2年: 190,000.00 2-3年: 401,000.00 3年以上: 150,991.11	1.01	
戴思韬	往来款	700,000.00	3年以上: 700,000.00	0.95	700,000.00
合 计		71,279,303.23		96.34	700,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	37,934,313.96		37,934,313.96	37,934,313.96		37,934,313.96
合 计	37,934,313.96		37,934,313.96	37,934,313.96		37,934,313.96

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
江西城酷智能科技有 限公司	2,750,000.00			2,750,000.00		
上海易城众传文化传 播有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
上海易城企业发展有 限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海易城工程设计有 限公司	1,104,744.96			1,104,744.96		
易城城市运营集团有 限公司	79,569.00			79,569.00		
合 计	37,934,313.96			37,934,313.96		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,959,045.19	4,544,661.02	10,019,640.57	6,007,550.02
其他业务				
合 计	10,959,045.19	4,544,661.02	10,019,640.57	6,007,550.02

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-165.57	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	74,979.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	74,814.25	
所得税影响额	11,944.03	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	62,870.22	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.60	-0.041	-0.041
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.86	-0.043	-0.043

上海易城工程顾问股份有限公司

2023年8月25日

法定代表人：毛蔚瀛

主管会计工作负责人：陈纯

会计机构负责人：沈逸英

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
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-165.57
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	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	74,979.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	74,814.25
减：所得税影响数	11,944.03
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	62,870.22

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