



律云健康

律云股份

NEEQ : 836670

上海律云健康管理股份有限公司

SHANGHAI LUYUN HEALTH MANAGEMENT CO., LTD.

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、公司负责人刘巍、主管会计工作负责人吴瑞清及会计机构负责人（会计主管人员）吴瑞清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

不存在未按要求披露的事项
--------------

## 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 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	65
附件 II	融资情况 .....	65

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。
	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	公司董秘室

## 释义

释义项目		释义
本期、报告期、本年度	指	2023年1月1日至2023年6月30日
公司、本公司、股份公司	指	上海律云健康管理股份有限公司
北京书画院	指	北京幽京书画院有限公司
九育云媒	指	上海九育云媒企业管理中心（有限合伙）
杭州律云	指	杭州律云科技有限公司
律云海安	指	上海律云健康管理股份有限公司海安分公司
艺琪鹏	指	上海艺琪鹏电子商务有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
股东大会	指	上海律云健康管理股份有限公司股东大会
董事会	指	上海律云健康管理股份有限公司董事会
监事会	指	上海律云健康管理股份有限公司监事会
高级管理人员	指	本公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
元、万元	指	人民币元、人民币万元
期初	指	2023年1月1日
期末	指	2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海律云健康管理股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Lvyun Health Management Co., Ltd. SLHMC0		
法定代表人	刘巍	成立时间	2012年5月18日
控股股东	控股股东为（上海九育云媒企业管理中心（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梅春华），一致行动人为，吴卫平）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M-75-19-科技推广和应用服务业		
主要产品与服务项目	养生保健服务（非医疗）；企业管理咨询；法律咨询（不包括律师事务所业务）；		
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	律云股份	证券代码	836670
挂牌时间	2016年4月26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）	32,000,000
主办券商（报告期内）	海通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区广东路689号海通证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	谢劲	联系地址	上海市静安区江场三路181号8楼
电话	021-80250788	电子邮箱	xiejin@law-cloud.com.cn
传真	021-80250788		
公司办公地址	上海市静安区江场三路181号8楼	邮政编码	201203
公司网址	www.lvyun-tech.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	91310000596447320B		
注册地址	上海市宝山区真陈路1000号1幢6楼Q座1087		
注册资本（元）	32,000,000.00	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

公司主要从事互联网技术开发及信息服务，产品为律云在线，该在线平台是本公司研发的一站式企业在线服务平台，集智能化 OA 审批服务、差旅服务、一站式采买服务等于一体的 B2B 电子商务服务平台，报告期内吸纳客户有限，入驻平台客户仍享受免费服务。

除此之外，公司依托自身背景和行业优势，为客户开创了新的法律服务，服务内容主要有：（1）为各大律所提供案源拓展服务、人力资源、智慧客服、财务、技术、专业培训及市场推广等全流程的服务支持；（2）法律科技产品服务，帮助客户更好地规划时间、处理工作，提高工作效率。在报告期内，公司与部分律师事务所已开展合作业务，公司平台仍处于发展阶段。

同时，公司充分利用自身背景优势，发展了新的业务——为健康养生馆客户提供经营管理咨询服务，具体包括以下内容：（1）在养生馆筹备阶段，提供前期选址、房租谈判、协助工商注册、装修设计及装修指导、消防卫生协调指导、招聘工作人员和管理人员等。（2）在养生馆运营阶段，允许客户使用本公司联盟授权的资料，并向客户提供运营指导，制定经营目标和方案。

报告期内，公司业务受疫情影响正在逐步恢复，公司管理层正在通过加强经营管理，以及有效的市场推广来改善公司业务经营。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,705,974.85	1,886,792.40	-9.58%
毛利率%	60.64%	55.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,390,276.33	-1,682,194.19	21.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,390,276.33	-1,677,015.76	52.55%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	296.01%	-37.21%	-
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）	296.17%	-37.10%	-
基本每股收益	-0.04	-0.05	21.56%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,752,335.93	5,619,018.89	37.97%
负债总计	8,917,149.50	5,393,556.13	65.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,164,813.57	225,462.76	-616.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.04	0.01	-616.63%
资产负债率%（母公司）	103.78%	84.20%	-
资产负债率%（合并）	115.03%	95.99%	-
流动比率	0.56	0.39	-
利息保障倍数	-643.06	-110.12	-
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	570,224.75	-2,006,906.85	128.41%
应收账款周转率	-	-	-
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%	37.97%	-29.56%	-
营业收入增长率%	-9.58%	-56.52%	-
净利润增长率%	-17.35%	88.07%	-

### 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	3,938,402.27	50.80%	1,209,073.90	21.52%	225.74%
应收票据					
应收账款					
其他流动资产	80,914.95	1.04%	204,545.15	3.64%	-60.44%
固定资产	109,647.39	1.41%	48,563.94	0.86%	125.78%
使用权资产	2,163,526.32	27.91%	2,647,933.9	47.12%	-18.29%
无形资产	457,250	5.90%	503,750.00	8.97%	-9.23%

#### 项目重大变动原因：

- （1）货币资金与上年期末相比增加225.74%，主要原因：报告期内，公司的养生健康服务业务受疫情影响减弱，且持续恢复好转，并取得一定收益，而相应支出并未明显增加。
- （2）其他流动资产与上年期末相比减少60.44%，主要原因：报告期内，待摊费用和待抵扣进项税减少。
- （3）固定资产与上年期末相比增加125.78%，主要原因：报告期内，公司购置部分办公设备。

(4) 使用权资产与上年期末相比减少18.29%，主要原因：使用权资产在租赁期内的正常折旧。

## (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	1,705,974.85	-	1,886,792.4	-	-9.58%
营业成本	671,540.73	39.36%	846,935.38	44.89%	-20.71%
毛利率	60.64%	-	55.11%	-	10.03%
经营活动产生的现金流量净额	570,224.75	-	-2,006,906.85	-	128.41%
投资活动产生的现金流量净额	-74,030.00	-	0	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	2,233,133.62	-	-266,866.38	-	936.80%

### 项目重大变动原因：

- 1、营业成本与上年同期相比，减少20.71%，主要原因是：人力资源优化，支付给职工以及为职工支付的现金减少；
- 2、毛利率与上年同期相比，增加10.03%，主要原因是：报告期内，适当的减少了人力成本。
- 3、经营活动产生的现金流量净额与上年同期相比，增加128.41%，主要原因是销售商品、提供劳务收到的现金同比增加
- 4、筹资活动产生的现金流量净额与上年同期相比，增加 936.80%，主要原因是公司向股东北京幽京书画院有限公司借款。

## 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
杭州律云科技有限公司	子公司	电子技术、信息技术、网络技术的技术开发、成果转让、技术咨询、技术服务	1,000,000	464,026.76	160,100.55	0	0
上海艺琪鹏电子商	参股公司	互联网信息服务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营	10,000,000	521,231.33	- 1,144,661.96	99,811.30	99,811.3

务有限公司	项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目: 电子商务(不得从事增值电信、金融业务), 软件开发, 数据处理, 从事网络、信息、数据、计算机科技领域内技术开发、技术服务, 技术转让、技术咨询, 企业管理咨询, 商务信息咨询(不含投资类咨询), 营销策划, 设计、制作、代理各类广告, 会务服务, 展览展示服务, 通讯设备、电子产品、文化办公用品、照相器材、计算机软硬件及辅助设备、针纺织品、服装、日用品、家具、珠宝首饰、工艺礼品(象牙及其制品除外)、钟表眼镜、玩具、花卉、装饰材料的销售, 广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位), 房地产经纪, 以下限分支机构经营: 第一类医疗器械的销售。				
-------	--	--	--	--	--

### 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
上海艺琪鹏电子商务有限公司	无关联	期望获得较好投资汇报, 以及以拓宽业务资源

### (二) 公司控制的结构化主体情况

√适用 □不适用

公司持有艺琪鹏共 15%的股权, 不属于艺琪鹏的控股股东, 但艺琪鹏在创立初期依托于本公司的资源, 实际控制人也与公司保持密切的联系, 公司在艺琪鹏的各项重大决策上均可施以较大影响。

## 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
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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 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) 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	-	-
销售产品、商品,提供劳务	-	1,808,333.34
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	533,732.76	533,732.76
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	-	-

委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

**重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：**

与上海盈晋商务咨询有限公司属于正常的商业交易行为，遵循有偿、公平、自愿的商业原则，是合理、必要的商业行为，本次关联交易不存在损害公司及非关联股东利益的情形，上述关联交易不会导致公司对关联人形成依赖。公司租赁相关物业，有助于公司业务的进一步开展，对公司发展有着积极地影响。上述关联交易事项已提请第三届董事会第十次会议、2023年第一次临时股东大会审议并通过，详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《上海律云健康管理股份有限公司第三届董事会第十次会议决议公告》（编号：2023-006）、《上海律云健康管理股份有限公司关于预计2023年日常性关联交易公告》（编号：2023-002）、《上海律云健康管理股份有限公司2023年第一次临时股东大会决议公告》（编号：2023-007）。

与杭州赢柯商务咨询有限公司属于正常的商业交易行为，遵循有偿、公平、自愿的商业原则，是合理、必要的商业行为，本次关联交易不存在损害公司及非关联股东利益的情形，上述关联交易不会导致公司对关联人形成依赖。该健康养生服务是公司2021年经过市场调研后确认的公司的一项新业务，后因新冠疫情影响而中断，随着疫情影响的逐步减弱，公司仍看好该业务，并加大了市场推广力度。上述关联交易事项已提请第三届董事会第十二次会议审议并通过，详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《上海律云健康管理股份有限公司第三届董事会第十二次会议决议公告》（编号：2023-017）、《上海律云健康管理股份有限公司关联交易公告》（编号：2023-019）。

**（四） 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**

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	公告编号：2023-007	上海律合云墨科技发展有限公司	上海艺律合科技发展有限公司35%股权	否	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

公司与自然人王晓东、王皓签署投资协议创立公司，公司注册资本拟定为200万元，其中，律云股份持有35%的股权，王晓东持有34%的股权，王皓持有31%的股权。公司主要为客户提供社会经济信息咨询、信息咨询等服务。

对公司业务连续性、管理层稳定性无影响。本次对外投资是为了适应公司战略发展需要，优化公司战略布局，进一步拓宽公司业务的市场领域，增强核心竞争力，提升公司综合竞争能力，无其他负面影响。

**（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
--------	------	------	--------	--------	--------

	董监高	同业竞争承诺	2023年1月1日	2023年12月31日	正在履行中
	董监高	其他承诺（请自行填写）	2023年1月1日	2023年12月31日	正在履行中
	董监高	其他承诺（请自行填写）	2023年1月1日	2023年12月31日	正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2023年1月1日	2023年12月31日	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

在本报告期内，公司承诺事项均如期、照常履行。

## 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	28,400,000	88.75%	0	28,400,000	88.75%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,600,000	11.25%	0	3,600,000	11.25%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		32,000,000	-	0	32,000,000	-
普通股股东人数						2

#### 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	上海	30,720,000	0	30,720,000	96%	3,600,000	27,120,000	0	0

	九育云媒企业管理中心(有限合伙)								
2	北京幽京书画院有限公司	1,280,000	0	1,280,000	4%	0	1,280,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>32,000,000</b>	<b>-</b>	<b>32,000,000</b>	<b>100%</b>	<b>3,600,000</b>	<b>28,400,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

北京幽京书画院有限公司与上海九育云媒企业管理中心(有限合伙)的实际控制人均为梅春华。

## 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
刘巍	董事长, 总经理	男	1969年6月	2021年6月19日	2024年6月18日
刘欣欣	董事	女	1967年10月	2021年6月19日	2024年6月18日
李琰	董事	男	1981年10月	2021年6月19日	2024年6月18日
陈蕾	董事, 副总经理	女	1979年6月	2021年6月19日	2024年6月18日
诸郭萍	董事	女	1982年10月	2021年6月19日	2024年6月18日
罗奕萍	监事会主席	女	1972年7月	2021年6月19日	2024年6月18日
俞蕾	监事	女	1990年11月	2022年1月17日	2024年6月18日
吴学萍	职工代表监事	女	1985年11月	2021年6月19日	2024年6月18日
吴瑞清	财务负责人	女	1984年10月	2021年6月19日	2024年6月18日
谢劲	董事会秘书	男	1977年8月	2021年6月19日	2024年6月18日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长刘巍与董事刘欣欣系姐弟关系, 其余人员间无关系。

#### (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
技术人员	2	2
行政人员	11	11
财务人员	2	2
管理人员	6	5
销售人员	4	2
员工总计	25	22

(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	V. (一)	3,938,402.27	1,209,073.9
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			
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	V. (二)	2,595	5,152
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	V. (三)		
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	V. (四)	80,914.95	204,545.15
<b>流动资产合计</b>		<b>4,021,912.22</b>	<b>1,418,771.05</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	V. (五)	1,000,000	1,000,000
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	V. (六)	109,647.39	48,563.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	V. (七)	2,163,526.32	2,647,933.9
无形资产	V. (八)	457,250	503,750
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>3,730,423.71</b>	<b>4,200,247.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,752,335.93</b>	<b>5,619,018.89</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	V. (九)	64,905.66	50,943.4
预收款项			
合同负债	V. (十)	1,124,213.83	
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	V. (十一)	341,577.92	373,813.42
应交税费	V. (十二)	58,052.11	1,232
其他应付款	V. (十三)	5,135,580.21	2,305,171.13
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	V. (十四)	471,873.44	935,226.14
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,196,203.17</b>	<b>3,666,386.09</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	V. (十五)	1,720,946.33	1,727,170.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,720,946.33</b>	<b>1,727,170.04</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,917,149.50</b>	<b>5,393,556.13</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	V. (十六)	32,000,000.00	32,000,000.0
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	V. (十七)	1,761,853.12	1,761,853.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	V. (十八)	-34,926,666.69	-33,536,390.36
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>-1,164,813.57</b>	<b>225,462.76</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>7,752,335.93</b>	<b>5,619,018.89</b>

法定代表人：刘巍

主管会计工作负责人：吴瑞清

会计机构负责人：吴瑞清

## （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		3,937,292.25	1,197,592.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		306,521.21	309,078.21
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		75,248.21	202,278.51
<b>流动资产合计</b>		<b>4,319,061.67</b>	<b>1,708,949.27</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		1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		109,647.39	48563.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,163,526.32	2,647,933.90
无形资产			
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>4,273,173.71</b>	<b>4,696,497.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,592,235.38</b>	<b>6,405,447.11</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		64,905.66	50,943.40
预收款项			
合同负债		1,124,213.83	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		341,577.92	373,813.42
应交税费		58,052.11	1,232.00
其他应付款		5,135,580.21	2,305,171.13
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		471,873.44	935,226.14
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,196,203.17</b>	<b>3,666,386.09</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,720,946.33	1,727,170.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,720,946.33</b>	<b>1,727,170.04</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,917,149.5</b>	<b>5,393,556.13</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,761,853.12	1,761,853.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-34,086,767.24	-32,749,962.14
<b>所有者权益合计</b>		<b>-324,914.12</b>	<b>1,011,890.98</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>8,592,235.38</b>	<b>6,405,447.11</b>

法定代表人：刘巍

主管会计工作负责人：吴瑞清

会计机构负责人：吴瑞清

### （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		1,705,974.85	1,886,792.40
其中：营业收入	V. (十九)	1,705,974.85	1,886,792.40
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		3,096,439.82	3,509,424.02
其中：营业成本	V. (十九)	671,540.73	846,935.38
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	V. (二十)	450.00	600.00
销售费用	V. (二十一)	205,167.34	492,761.42
管理费用	V. (二十二)	2,180,105.08	2,158,136.78
研发费用			
财务费用	V. (二十三)	39,176.67	10,990.44
其中：利息费用		2,048.77	3,017.66
利息收入		1,342.27	645.93
加：其他收益	V. (二十四)	745.64	2,095.43
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）	V. (二十五)	-557.00	-52,658.00
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>		-1,390,276.33	-1,673,194.19
加：营业外收入			
减：营业外支出	V. (二十六)		9,000
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,390,276.33	-1,682,194.19
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,390,276.33	-1,682,194.19
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）		-1,390,276.33	
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）		-1,390,276.33	-1,682,194.19

<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		-1,390,276.33	-1,682,194.19
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>			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,390,276.33	
（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）		-0.04	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘巍

主管会计工作负责人：吴瑞清

会计机构负责人：吴瑞清

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>		1,705,974.85	1,886,792.40
减：营业成本		671,540.73	846,935.38
税金及附加		450	600
销售费用		205,167.34	492,761.42
管理费用		2,127,205.18	2,107,036.92
研发费用			
财务费用		38,605.34	10,545.29
其中：利息费用		1,466.27	2,536.06
利息收入		1,331.10	609.48

加：其他收益		745.64	2,095.43
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）		-557.00	-52,658.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,336,805.10</b>	<b>-1,621,649.18</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			9000
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,336,805.10</b>	<b>-1,630,649.18</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,336,805.10</b>	<b>-1,630,649.18</b>
（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>			
<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		3,000,044.74	1,000,000.00
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	V. (二十七)	4,223.08	11,170.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,004,267.82</b>	<b>1,011,170.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		632,897.06	919,344.68
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,435,364.56	1,660,025.53
支付的各项税费			2,553.00
支付其他与经营活动有关的现金	V. (二十七)	365,781.45	436,153.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,434,043.07</b>	<b>3,018,077.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>570,224.75</b>	<b>-2,006,906.85</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,030.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		74,030.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-74,030.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,500,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,500,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		266,866.38	266,866.38
<b>筹资活动现金流出小计</b>		266,866.38	266,866.38
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,233,133.62	-266,866.38
<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>		2,729,328.37	-2,273,773.23
加：期初现金及现金等价物余额		1,209,073.90	3,683,962.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,938,402.27	1,410,189.24

法定代表人：刘巍

主管会计工作负责人：吴瑞清

会计机构负责人：吴瑞清

#### （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		3,000,044.74	1,000,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,211.91	10,133.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		3,004,256.65	1,010,133.71
购买商品、接受劳务支付的现金		632,897.06	919,344.68
支付给职工以及为职工支付的现金		1,435,364.56	1,660,025.53
支付的各项税费			2,553.00
支付其他与经营活动有关的现金		355,398.95	427,672.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,423,660.57	3,009,595.53
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		580,596.08	-1,999,461.82
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,030.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		74,030.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-74,030.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,500,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,500,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		266,866.38	266,866.38
<b>筹资活动现金流出小计</b>		266,866.38	266,866.38
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,233,133.62	-266,866.38
<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>		2,739,699.70	-2,266,328.20
加：期初现金及现金等价物余额		1,197,592.55	3,658,635.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,937,292.25	1,392,307.22

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

##### I、公司基本情况

上海律云健康管理股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原上海第九城市教育软件科技有限公司（以下简称九城教育公司），系由上海第九城市信息技术有限公司出资组建，于2012年5月18日在上海市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91310000596447320B的营业执照。注册资本人民币3,200.00万元，股份总数3,200万股(每股面值1元)。法定代表人：刘巍。

经营范围：职业中介活动；建设工程施工；建设工程设计。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：养生保健服务（非医疗）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业管理咨询；企业管理；市场营销策划；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；会议及展览服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务；法律咨询（不包括律师事务所业务）；财务咨询；信息系统集成服务；互联网数据服务；通讯设备销售；电子产品销售；文具用品零售；文具用品批发；照

相机及器材销售；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及辅助设备批发；针纺织品销售；服装服饰零售；服装服饰批发；日用品销售；家具销售；珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；钟表销售；眼镜销售（不含隐形眼镜）；玩具销售；仪器仪表销售；卫生陶瓷制品销售；建筑陶瓷制品销售；橡胶制品销售；塑料制品销售；礼品花卉销售；建筑装饰材料销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；票务代理服务；物业管理；机械设备租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

营业期限：自 2012 年 5 月 18 日至不约定期限。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司全称	子公司类型	注册地	持股比例（%）	表决权比例（%）
杭州律云科技有限公司	全资子公司	杭州	100.00	100.00

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 8 月 30 日批准报出。

## II、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、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)的披露规定编制财务报表。

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，本公司财务报表均已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减值准备。

### （二）持续经营

公司2023年上半年度虽仍然亏损，但公司经过优化经营和管理之后，营业收入方面已有较为明显改善，而且疫情对公司经营的影响正在逐步减弱，本公司董事会认为2023年6月30日后12个月内公司能够持续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## III、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

### （三）营业周期

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。

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

### 2、非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### **（六）合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### （八）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）金融工具的分类、确认和计量方法

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，将金融资产划分为三类：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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余

所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## （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。

### （九）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1、对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

2、对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

3、对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

4、对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

5、对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（1）对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险

特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	组合名称
应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票

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

项目	组合名称
应收账款组合 1	单项金额重大但单项计提预期信用损失的应收款项
应收账款组合 2	账龄分析法
应收账款组合 3	单项金额不重大但单项计提预期信用损失的应收款项

(2) 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	组合名称
其他应收款组合 1	单项金额重大但单项计提预期信用损失的应收款项
其他应收款组合 2	账龄分析法
其他应收款组合 3	单项金额不重大但单项计提预期信用损失的应收款项

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1—2 年	20.00	20.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

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

## (十) 存货

### 1、存货的分类

本公司目前存货类别为库存商品。

### 2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。可变现净值根据库存商品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## **(十一) 长期股权投资**

### 1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、初始投资成本的确定

#### **(1) 投投资成本的确定**

##### **①企业合并形成的长期股权投资**

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

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

##### **②其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## (2) 后续计量及损益确认

### ① 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### ② 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### ③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

## （十二）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将

重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其与被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其公允价值确定其入账价值。

### 3、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 4、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	10.00	18.00

### 5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

### 6、固定资产的处置

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金额计入当期损益。

## 7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

### (十三) 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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

#### （十四）无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

本公司无形资产分类及摊销政策：

类别	摊销方法	使用年限（年）	残值率（%）	年摊销率
云消费平台	年限平均法	10	-	10.00

#### （十五）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、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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## **(十七) 预计负债**

### **1、预计负债的确认原则**

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### **2、预计负债的计量方法**

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

### （十八）股份支付

#### 1、股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2、权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据 等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### （十九）收入

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- 1、客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2、客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 3、本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

具体原则：

本公司目前业务模式主要提供各类咨询服务，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务，在服务提供完成后，取得客户确认的结算单时确认收入。

## （二十）政府补助

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。公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

1、用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

2、用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助中，与日常活动相关的，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的，计入营业外收支。

## （二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本公司才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## （二十二）所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：1、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；2、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：1、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；2、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## （二十三）租赁

### 1、租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### （1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

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

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

## 2、出租资产的会计处理

### （1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

### （2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，

在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

#### （二十四）会计政策和会计估计变更

##### 1、会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

##### 2、会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

#### IV、税项

公司主要税种和税率

税 种	计税依据	2023 年度税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务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	3%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税税额计征	1%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税税额计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

#### V、合并财务报表主要项目注释

##### （一）货币资金

项 目	2023.6.30	2023.1.1
现金	-	-
银行存款	3938402.27	1,209,073.90
合 计	3938402.27	1,209,073.90

注：期末不存在使用受限货币资金。

##### （二）其他应收款

##### 1、其他应收款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7190	100	4595	63.91	

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 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7190	100	4595	63.91	

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9190	100	4038	43.94	5152
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	9190	100	4038	43.94	5152

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海徽钰数码科技有限公司	2000	2000	100	3年以上
上海自如企业管理有限公司	5190	2595	50	3年以内
合计	7190	4595	—	—

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1年以内小计			
1至2年			
2至3年	5190	2595	50

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3至4年	2000	2000	100
4至5年			
5年以上			
合计	7190	4595	

### (三) 存货

#### 1、存货分类

项目	2023.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	267,800.00	267,800.00	-
合计	267,800.00	267,800.00	-

续上表

项目	2023.1.1		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	267800	267800	-
合计	267800	267800	-

#### 2、存货跌价准备

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销	
库存商品	267,800.00	-	-	-	267,800.00
合计	267,800.00	-	-	-	267,800.00

### (四) 其他流动资产

项目	2023.6.30	2023.1.1
待抵扣进项税		70236.6
待认证进项税		3466.47
待摊费用	80914.95	130842.08
合计	80914.95	204545.15

### (五) 其他权益工具投资

#### 1、其他权益工具投资情况

项目	2023.6.30	2023.1.1	本期股利收入
非交易性权益工具投资	1,000,000.00	1,000,000.00	-
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	-

#### 2、非交易性权益工具投资明细情况

项目名称	成本	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
上海艺琪鹏电子商务有限公司	1,000,000.00	-	-	-	投资以拓宽业务资源	不适用
合计	1,000,000.00	-	-	-	-	-

## (六) 固定资产

### 1、固定资产情况

项 目	办公设备及电子设备	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	80656.36	80656.36
2、本期增加金额	72403.74	72403.74
(1) 购置	72403.74	72403.74
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	153060.1	153060.1
二、累计折旧		
1、期初余额	32092.42	32092.42
2、本期增加金额	11320.29	11320.29
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	43412.71	43412.71
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	109647.39	109647.39
2、期初账面价值	48563.94	48563.94

2、闲置固定资产情况

无。

(七) 使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1、年初余额	2884701.73	2884701.73
2、本年增加金额	0	0
3、本年减少金额	0	0
4、年末余额	2,884,701.73	2,884,701.73
二、累计折旧		
1、年初余额	236767.83	236767.83
2、本年增加金额	0	0
3、本年减少金额	484407.58	484407.58
4、年末余额	721175.41	721175.41
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	2163526.32	2163526.32
2、年初账面价值	2647933.9	2647933.9

(八) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					0
1、期初余额				930000	930000
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额				930000	930000

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
二、累计摊销					
1、期初余额				426250	426250
2、本期增加金额				46500	46500
(1) 计提				46500	46500
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额				472750	472750
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值				457250	457250
2、期初账面价值				503750	503750

### (九) 应付账款

#### 1、应付账款明细情况

项目	2023.6.30	2023.1.1
技术开发费	64905.66	50943.4
合 计	64905.66	50943.4

#### 2、账龄超过一年的重要应付款项

无。

### (十) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收账款	1,124,213.83	0
其他		
合 计	1,124,213.83	0

## (十一) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
(1) 短期薪酬	335092.62	1603299.44	1682460.74	255931.32
(2) 离职后福利-设定提存计划	38720.8	252939.93	251864.13	39796.60
(3) 辞退福利		85850	40000	45850
(4) 一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	373813.42	1942089.37	1974324.87	341577.92

### 2、短期薪酬列示

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	220533.82	1338544.1	1343976.5	215101.42
(2) 职工福利费		11372	11372	
(3) 社会保险费	99557.8	155381.34	229460.24	25478.9
其中：医疗保险费	99175.4	152784.72	226874.12	25086
工伤保险费	382.4	2596.62	2586.12	392.9
生育保险费	-	-	-	-
(4) 住房公积金	15001	98002	97652	15351
(5) 工会经费及职工教育经费	-	-	-	-
合计	335092.62	1603299.44	1682460.74	255931.32

### 3、设定提存计划列示

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
(1) 基本养老保险费	37377.2	245185.85	244142.65	38420.4
(2) 失业保险费	1343.6	7754.08	7721.48	1376.2
合计	38720.8	252939.93	251864.13	39796.6

## (十二) 应交税费

项目	2023.6.30	2023.1.1
增值税	56784.36	
企业所得税		
个人所得税	817.75	1232
印花税	450	
合计	58052.11	1232

## (十三) 其他应付款

### 1、按款项性质列示其他应付款

项目	2023.6.30	2023.1.1
关联方借款	4500000	2,000,000.00
房租、水电费	508316.95	284290.13
其他	127263.26	20881
合计	5135580.21	2305171.13

2、期末无账龄超过一年的重要其他应付款项。

#### (十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2023.6.30	2023.1.1
一年内到期的租赁负债	471873.44	935226.14
合计	471873.44	935226.14

#### (十五) 租赁负债

项目	2023.6.30	2023.1.1
租赁付款额	1815552.67	2,795,743.03
减：未确认融资费用	94606.34	133,346.85
减：一年内到期的租赁负债		935,226.14
合计	1720946.33	1,727,170.04-

#### (十六) 股本

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
股份总数	32,000,000.00	-	-	32,000,000.00
合计	32,000,000.00	-	-	32,000,000.00

#### (十七) 资本公积

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30
股本溢价	1,761,853.12	-	-	1,761,853.12
合计	1,761,853.12	-	-	1,761,853.12

#### (十八) 未分配利润

项目	2023.6.30	2023.1.1
调整前上期末未分配利润	-33536390.36	-28,400,105.80
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	-33536390.36	-28,400,105.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1390276.33	-5,136,284.56
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转增资本公积	-	-
期末未分配利润	-34926666.69	-33,536,390.36

### (十九) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1705974.85	671540.73	1886792.4	846935.38
合计	1705974.85	671540.73	1886792.4	846935.38

### (二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	450	600
合计	450	600

### (二十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1053.8	2016.66
网络通讯费	3462	10465.2
业务招待费		3754
职工薪酬	200651.54	470372.36
差旅交通费		963.2
租赁费		5190
合计	205167.34	492761.42

### (二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	41749.83	40071.19
差旅交通费	10570.38	8026.44
房租物业费	26830.18	67675.68
累计摊销	46500	46500
水电费	76102.19	29567.34
业务招待费	1592	
折旧费	495727.87	492829.48
职工薪酬	1219749.7	1175827.53
咨询服务费	261282.93	297639.12

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	2180105.08	2158136.78

### (二十三) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	38740.51	12474.87
手续费及其他	1909.48	1091.08
减：利息收入	1473.32	2575.51
合 计	39176.67	10990.44

### (二十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
三代手续费	745.64	2,095.43
合 计	745.64	2,095.43

### (二十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-557	-52658
合 计	-557	-52658

### (二十六) 营业外支出

项目	发生额	
	本期发生额	上期发生额
侵权赔偿款		9,000.00
合 计		9,000.00

### (二十七) 现金流量表附注

#### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1477.44	3674.73
往来款	2000	4400
其他收益	745.64	2095.43
合 计	4223.08	10170.16

#### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现成本	363867.85	424963.5

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款		9000
手续费	1913.6	2190.3
营业外支出		9000
合 计	365781.45	436153.8

## (二十八) 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	-1390276.33	<b>-1682194.19</b>
加：资产减值准备	-557	52658
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	495727.87	492829.48
无形资产摊销	46500	46500
长期待摊费用		
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）	38740.51	12474.87
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
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）	125630.2	-667107.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1253345.50	247183.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	570224.75	<b>-2006906.85</b>
<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		

补充资料	本期金额	上期金额
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	3938402.27	1410189.24
减：现金的期初余额	1209073.9	3683962.47
加：现金等价物的期末余额		0
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2729328.37	-2273773.23

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	3938402.27	1209073.9
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3938402.27	1209073.9
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3938402.27	1209073.9
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		

## VI、合并范围的变更

无。

## VII、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

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	
杭州律云科技有限公司	浙江省	杭州市	技术咨询、技术服务	100.00	-	设立

### 2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

## VIII、关联方及关联交易

### 1、存在控制关系的关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
梅春华	本公司最终实际控制人
上海九育云媒企业管理中心（有限合伙）	本公司控股股东，梅春华实际控制的公司

### 2、本公司其他关联方情况

关联方名称	关联关系
上海艺琪鹏电子商务有限公司	上海律云健康管理股份有限公司持股 15%
天津盈科云达科技有限公司	董监高皆不在其任职
北京盈达投资管理有限公司	梅春华持股 80% 且担任执行董事、经理、法定代表人
上海盈赫投资有限公司	梅春华持股 70% 且担任经理、执行董事、法定代表人
江苏荣海置业有限公司	梅春华持股 70% 且担任执行董事、总经理、法定代表人的企业
上海蝶淼贸易有限公司	梅春华持股 50% 的且担任执行董事、总经理、法定代表人
上海寻石投资中心（有限合伙）	梅春华担任执行事务合伙人的企业
上海律云科技有限公司太原分公司	梅春华担任负责人的公司
北京盈科律云科技股份有限公司	梅春华担任董事长、总经理、法定代表人
上海时苏法律咨询有限公司	梅春华担任执行董事、总经理、法定代表人
上海盈科斑马文化传媒有限公司	梅春华担任执行董事、总经理、法定代表人的企业
盈科旅游（上海）有限公司	梅春华担任执行董事、总经理、法定代表人的企业
上海赢柯企业管理有限公司	梅春华担任法定代表人的公司
盈荣（长春）智库产业园运营管理有限责任公司	梅春华担任总经理、法定代表人的企业
北京盈天科地知识产权代理有限公司	梅春华持股 80% 的企业
沈阳盈科教育咨询有限公司	梅春华持股 55% 且担任监事
北京盈科盈投资管理有限公司	梅春华持股 80% 且担任监事的企业
北京盈科恒泰体育发展有限公司	梅春华持股 30% 且担任监事的企业
上海盈琛商务咨询有限公司	上海律云科技有限公司持股 50%，梅春华持股 50% 且担任监事的企业
上海盈淼商务咨询有限公司	上海律云科技有限公司持股 50%，梅春华持股 50% 且担任监事的企业
上海盈本商务咨询有限公司	上海律云科技有限公司持股 50%，梅春华持股 50% 且担任监事的企业

上海盈萃商务咨询有限公司	上海律云科技有限公司持股 50%，梅春华持股 50%且担任监事的企业
上海盈承商务咨询有限公司	上海律云科技有限公司持股 50%，梅春华持股 50%且担任监事的企业
上海盈晋商务咨询有限公司	上海律云科技有限公司持股 50%，梅春华持股 50%且担任监事的企业
上海焱盈商务咨询有限公司	梅春华持股 50%且担任监事，上海律云科技有限公司持股 50%的企业
上海盈澄商务咨询有限公司	上海律云科技有限公司持股 50%，梅春华持股 50%且担任监事的企业
影墨商务信息咨询（上海）中心（有限合伙）	梅春华持股 50%的企业
上海千鸿文化传播有限公司	梅春华担任监事的企业
北京盈科环球控股有限公司	梅向荣持股 95%，梅春华持股 5%且担任监事的企业
北京盈科斑马文化传媒有限公司	盈科美辰国际旅行社有限公司持股 100%，梅春华担任监事的企业
盈科企服（上海）咨询管理有限公司	梅春华担任监事的企业
上海寻石投资中心（有限合伙）	梅春华担任执行事务合伙人的企业
盈科美辰国际旅行社有限公司	北京盈科环球控股有限公司持股 90%，梅春华担任执行董事
上海浩亨投资管理中心（有限合伙）	刘巍担任执行事务合伙人的企业
上海玉亨信息科技有限公司	刘巍持股 50%，且担任监事的企业
上海美英资产管理有限公司	刘巍持股 90%的企业
上海盈环商务咨询有限公司	梅春华持股 50%且担任监事，上海律云科技有限公司持股 50%的企业
上海律云科技有限公司	梅春华持股 75%且担任执行董事、总经理、法定代表人的企业
上海九育云媒企业管理中心（有限合伙）	直接持有律云股份 96%的股份
上海鰈淼贸易有限公司	上海赢柯企业管理有限公司持股 50%，梅春华持股 50%担任执行董事、总经理、法定代表人
北京幽京书画院有限公司	梅春华持股 95%，且担任执行董事
上海赢柯健康管理有限公司	梅春华担任法定代表人，执行董事
吉林家事无忧咨询服务有限责任公司	梅春华持股 75%且担任总经理、法定代表人的企业
上海律云科技有限公司南京分公司	梅春华担任负责人的企业
深圳市盈科凯鸿投资咨询有限公司	梅春华持股 65%，且担任监事的企业

### 3、关联方交易情况

#### (1) 提供服务

关联方	关联交易内容	本期	上期
杭州赢柯商务咨询有限公司	提供服务	1,808,333.34	0

## (2) 关联租赁

关联方	关联交易内容	本期确认的费用	上期确认的费用
上海盈晋商务咨询有限公司	租赁	533,732.76	533,732.76

## (3) 关联方应收应付款项

科目名称	关联方	2023.6.30	2023.1.1
其他应付款	北京幽京书画院有限公司	4,500,000.00	2,000,000.00
其他应付款	上海盈晋商务咨询有限公司	508,316.95	254,158.49

## IX、或有事项及承诺事项

本公司无需要披露的或有事项及承诺事项。

## X、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## XI、其他重要事项说明

2023年上半年度，公司受疫情的影响正逐步减弱，公司在健康经营管理咨询服务上取得一定成效，不过，截至2023年6月30日，公司合并财务报表未弥补亏损达3,485.59万元。以上事项表明存在可能对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为应对上述事项，本公司将继续采取一系列措施，包括但不限于：

1、在现有网络平台基础上，公司将继续以“律·生活”为主题，以“法律服务生活”为主旨，围绕现有客户，深化各项外包服务活动，如中小企业法律咨询服务、健康咨询服务、人才推荐服务、场地租赁服务等，同时推进与潜在客户的实质合作，打造公司的优质服务形象，并吸引新客户。

2、公司将依托现有的综合法律信息系统平台，深化对现有客户的法律咨询、法律撮合等服务业务。公司在巩固与老客户的服务同时，将着重推进与潜在客户的实质合作，并开发新客户。

3、加强经营管理，积极推广健康养生经营管理咨询服务业务。

## XII、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 长期股权投资

项 目	2023.6.30			2023.1.1		
	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	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00

### 对子公司投资

被投资	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.6.30	本期计提	期末减值准
-----	----------	------	------	-----------	------	-------

单位					减值准备	备余额
杭州律云科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
合 计	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-

## (二) 营业收入和营业成本

### 1、营业收入、营业成本

项目	期末余额		期初余额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1705974.85	671540.73	1886792.4	846935.38
合 计	1705974.85	671540.73	1886792.4	846935.38

## XIII、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项 目	本期
非流动性资产处置损益	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免；	-
计入当期损益的政府补助	745.64
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；	-
非货币性资产交换损益；	-
委托他人投资或管理资产的损益；	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备；	-
债务重组损益；	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等；	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益；	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	-
对外委托贷款取得的损益；	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响；	-
受托经营取得的托管费收入；	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	0
其他符合非经常性损益定义的损益项目。	-

项 目	本期
小 计	745.64
减：企业所得税的影响数	-
减：归属于少数股东的非经常性损益	-
合计	745.64

## 2、净资产收益率

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	-296.01	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-296.17	-0.04	-0.04

上海律云健康管理股份有限公司

（加盖公章）

二〇二三年八月三十日

## 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
三代手续费	745.64
非经常性损益合计	745.64
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	745.64

### 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