



甲骨易

NEEQ: 870633

甲骨易（北京）语言科技股份有限公司  
Besteasy Language Technology Co., Ltd.



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、公司负责人姜征、主管会计工作负责人陆莎莎及会计机构负责人（会计主管人员）高斯佳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

重要客户名称、重要供应商名称、重要应收账款客户名称、重要预付账款供应商名称、重要其他应收款客户名称豁免披露。

原因：由于语言和技术服务这一细分领域竞争激烈，公司业务的核心竞争力首先源于公司持续的开发引进高端人员所形成的专业语言和技术团队；其次来自于公司长期积累并优化的供应商；最后来自于公司近几年市场开拓所取得的终端客户。

如果将终端客户和供应商的名称公布，会造成终端客户和供应商信息外泄。公司恐将失去此业务竞争力，甚至会丧失该终端客户和供应商。公司所在行业竞争激烈，豁免披露重要客户名称、重要供应商名称、重要应收账款客户名称、重要预付账款供应商名称、重要其他应收款客户名称。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	19
第五节	公司治理 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	27
附件	会计信息调整及差异情况 .....	111

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	甲骨易（北京）语言科技股份有限公司资料室

## 释义

释义项目		释义
甲骨易、公司、本公司	指	甲骨易（北京）语言科技股份有限公司
甲骨易文化、北京子公司	指	北京甲骨易文化传媒有限公司
甲骨易上海、上海子公司	指	甲骨易智译（上海）科技有限公司
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
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》
《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）》
《公司章程》	指	《甲骨易（北京）语言科技股份有限公司章程》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期、可比期间	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	甲骨易（北京）语言科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Besteasy Language Technology Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	姜征	成立时间	2004 年 10 月 12 日
控股股东	控股股东为姜征	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为姜征，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-657 数字内容服务-6579 其他数字内容服务		
主要产品与服务项目	语言本地化服务及数字技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	甲骨易	证券代码	870633
挂牌时间	2017 年 2 月 3 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街 10 号兆泰国际中心 A 座 15 层 方正承销保荐投资者联系电话：95571		
联系方式			
董事会秘书姓名	陆莎莎	联系地址	北京市西城区广安门外大街 168 号 1 幢 3 层 1-301-8
电话	010-63458870	电子邮箱	sharon.lu@besteasy.com
传真	010-63325379		
公司办公地址	北京市西城区广安门外大街 168 号 1 幢 3 层；北京市顺义区南彩镇彩达二街 2 号 12-113	邮政编码	100055
公司网址	www.besteasy.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	91110102767512562K		
注册地址	北京市顺义区彩达二街 2 号 12-113		

注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内 是否变更	否
---------	------------	------------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司作为一家多语言本地化及数据服务提供商，主要通过直销的方式，专注垂直领域，依靠先进的人工智能算法，专业的服务团队，严格的安全保密及质控流程和全球资源网络，为客户提供多语种综合性语言数字解决方案。

##### 1、 销售及服务模式

###### (1) 多语言本地化服务解决方案

按照客户的需求场景及不同语言需求级别，匹配专业项目团队及客户服务团队从深入理解客户需求出发，提供从全流程、综合性、本地化级别语言解决方案。相关解决方案包括整体方案设计与咨询、数据管理、语言技术开发、笔译、口译、影视译配后期制作、网站与项目运营、传播推广、培训及终端客户管理等，并为客户提供多项增值服务。

上述本地化语言服务解决方案根据不同需求按项目、订单等多种结算单位进行打包或分阶段收费。

###### (2) AI 数据及技术解决方案

利用公司形成的全球性多语种资源、自然语言语义理解及大型项目运营经验优势，结合 AI 算法平台，提供包括人工智能语言平台技术，以及定制语料数据、数据集、数据训练、成熟度测评等面向人工智能模型的全周期数据要素治理方案。

上述技术服务按照项目制收取费用。

##### 2、 关键资源

公司拥有多个垂直领域丰富的全球专家资源，覆盖数据训练、语言审核专家、垂直领域审核专家、AI 训练师、声音提供者，形成多语言数据资源沉淀与更新机制；独有多个行业沉淀多年的大量活跃优质语料，形成核心数据资产，其技术团队由语言专家与算法工程师协同发力，形成高质量数据构建核心能力和终端落地能力；取得各类行业资质、保密资质，能够为客户提供超一流的服务提供安全和质量保障；秉承为成就客户、成就自己的价值观，培养了优秀的项目管理团队和专业服务团队，充分理解客户需求，帮助客户提升价值。

##### 3、 报告期经营情况

突破语言边界，构筑跨文化交流桥梁，报告期内，公司为各领域客户提供质量稳定、全链条智能语言数字专业服务，发挥在自然语言、视频、图像、声音等方面强大数据处理能力，帮助客户实现数字化转型，开拓全球市场。2023 年度实现营业收入 56,768,997.30 元、同比增长 2.84%。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生实质性变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、公司自 2022 年 10 月 18 日被认定为高新技术企业，认定有效

	期至 2024 年 10 月 18 日。 2、2022 年 6 月 23 日公司通过“科技型中小企业”认定，入库编号：202211011308005503。 3、公司自 2023 年 3 月被认定为北京市“专精特新”中小企业，证书编号：2023ZJTX0508。
--	---

## 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	56,768,997.30	55,200,641.77	2.84%
毛利率%	32.50%	38.38%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,885,906.17	1,867,850.79	-308.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,189,816.43	1,615,958.89	-359.28%
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）	-19.65%	8.99%	—
加权平均净资产收益率%（依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）	-21.19%	7.77%	—
基本每股收益	-0.39	0.19	-305.26%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	45,174,078.32	45,706,793.13	-1.17%
负债总计	27,341,499.29	23,988,307.93	13.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,832,579.03	21,718,485.20	-17.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.78	2.17	-17.97%
资产负债率%（母公司）	56.40%	49.41%	—
资产负债率%（合并）	60.52%	52.48%	—
流动比率	1.50	2.03	—
利息保障倍数	-5.51	3.45	—
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	-4,570,891.46	2,283,904.11	-300.13%
应收账款周转率	6.54	8.84	—
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%	-1.17%	26.54%	—
营业收入增长率%	2.84%	-9.39%	—
净利润增长率%	-308.04%	-63.42%	—



### 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	15,883,453.68	35.16%	10,279,467.22	22.49%	54.52%
交易性金融资产	1,920,970.95	4.25%	8,817,806.20	19.29%	-78.21%
应收票据					
应收账款	9,963,145.10	22.06%	7,398,621.85	16.19%	34.66%
预付款项	3,602,392.66	7.97%	4,933,177.54	10.79%	-26.98%
其他应收款	2,567,478.98	5.68%	2,253,737.46	4.93%	13.92%
存货					
其他流动资产	6,775.00	0.01%	70,807.67	0.15%	-90.43%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	573,225.91	1.27%	708,201.59	1.55%	-19.06%
在建工程					
无形资产	550,133.75	1.22%	614,955.47	1.35%	-10.54%
使用权资产	7,421,089.94	16.43%	9,727,662.15	21.28%	-23.71%
商誉					
长期待摊费用	940,226.78	2.08%	360,406.77	0.79%	160.88%
递延所得税资产	1,745,185.57	3.86%	541,949.21	1.19%	222.02%
短期借款	18,017,593.97	39.88%	12,013,249.73	26.28%	49.98%
应付账款	406,980.79	0.90%	104,173.58	0.23%	290.68%
合同负债	945,399.92	2.09%	994,194.90	2.18%	-4.91%
其他应付款	645,116.10	1.43%	393,249.62	0.86%	64.05%
一年内到期的非流动负债	2,309,231.34	5.11%	1,920,483.05	4.20%	20.24%
长期借款			-	-	
租赁负债	4,752,745.50	10.52%	7,395,341.23	16.18%	-35.73%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期末货币资金为 15,883,453.68 元，较期初增加 54.52%，主要系报告期期末为即将支付的供应商款项赎回活期银行理财产品。
- 2、交易性金融资产：报告期末交易性金融资产为 1,920,970.95 元，较期初减少 78.21%，主要系报告期末进行项目集中验收结算，赎回理财产品支付供应商款项导致余额降低。
- 3、应收账款：报告期末应收账款为 9,963,145.10 元，较期初增加 34.66%，主要系公司在综合考虑外部环境、客户的长期战略合作关系及信誉评级、项目结算特征下，适当延长部分战略客户账期，导致应收账款有所增加。

4、其他流动资产：报告期末其他流动资产为 6775.00 元，较期初减少 90.43%，主要系年末延迟收到房租发票导致待抵扣进项税减少。

5、长期待摊费用：报告期末长期待摊费用为 940,226.78 元，较期初增加 160.88%，主要系上期末增加的职场装修待摊费用。

6、递延所得税资产：报告期末递延所得税资产为 1,745,185.57 元，较期初增加 222.02%，主要系本年度人力成本、研发支出等增加导致的短期亏损形成的未来可抵扣亏损。

7、使用权资产、租赁负债：报告期末使用权资产为 7,421,089.94 元，较期初减少 23.71%，租赁负债为 4,752,745.50 元，较期初减少 35.73%，主要系对使用权资产职场租赁按合同条款逐期折旧导致净值减少。

8、短期借款：报告期末短期借款为 18,017,593.97 元，较期初增加 49.98%，主要系本期根据业务发展需要增加了银行借款所致。

9、应付账款：报告期末应付账款为 406,980.79 元，较期初增加 290.68%，主要系本年末部分项目制订单验收较为集中，对供应商计提成本增加所致。

10、其他应付款：报告期末其他应付款为 645,116.10 元，较期初增加 64.05%，主要系本年度不再适用疫情期间社保减免政策，因此年末计提的待下月缴纳个人社保部分对应其他应付款相应增加。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	56,768,997.30	-	55,200,641.77	-	2.84%
营业成本	38,318,869.06	67.50%	34,013,110.58	61.62%	12.66%
毛利率%	32.50%	-	38.38%	-	-
税金及附加	100,441.72	0.18%	99,369.24	0.18%	1.08%
销售费用	7,106,864.01	12.52%	6,873,785.93	12.45%	3.39%
管理费用	9,268,443.75	16.33%	7,286,877.97	13.20%	27.19%
研发费用	6,211,403.55	10.94%	5,145,707.00	9.32%	20.71%
财务费用	842,173.42	1.48%	627,620.57	1.14%	34.19%
信用减值损失	-430,754.19	-0.76%	-227,224.32	-0.41%	89.57%
资产减值损失			-	-	
其他收益	429,403.25	0.76%	253,554.78	0.46%	69.35%
投资收益	17,328.30	0.03%	187,595.17	0.34%	-90.76%
公允价值变动收益	3,164.75	0.01%	3,587.32	0.01%	-11.78%
资产处置收益			-3,256.42	-0.01%	-100.00%
汇兑收益			-	-	
营业利润	-5,060,056.10	-8.91%	1,368,427.01	2.48%	-469.77%
营业外收入	93.62		-	-	
营业外支出	6,625.14	0.01%	3,000.05	0.01%	120.83%
净利润	-3,885,906.17	-6.85%	1,867,850.79	3.38%	-308.04%

**项目重大变动原因：**

- 1、营业收入、营业成本、毛利率：本期营业收入为 56,768,997.30 元，较去年同期增加 2.84%；营业成本为 38,318,869.06 元，较去年同期增加 12.66%。本期营业成本增加，主要受外部环境及市场影响，单价竞争激烈，且提供附加值高的服务导致成本增加。随着公司充分利用开发的技术平台进行降本增效，公司毛利率将逐步回升。
- 2、管理费用：本期管理费用为 9,268,443.75 元，较去年同期增加 27.19%，主要系根据国家统一政策不再适用疫情期间社保减免政策导致增加社保费用恢复正常水平，同时 2022 年末新增加办公场地导致 2023 年相应租金对应使用权资产折旧增加。
- 3、研发费用：本期研发费用为 6,211,403.55 元，较去年同期增加 20.71%，主要原因为研发人员增加，社保政策恢复，工资结构调整，导致研发人工成本增加。
- 4、财务费用：本期财务费用为 842,173.42 元，较去年同期增加 34.19%，主要原因为借款增加导致的利息支出增加。
- 5、信用减值损失：本期信用减值损失为 430,754.19 元，较去年同期增加 89.57%，均为组合 1 正常应收款项计提的减值损失，增加主要原因为应收账款相应增加。
- 6、其他收益：本期其他收益为 429,403.25 元，较去年同期增加 69.35%，主要原因为根据市、区政策取得的国家特色服务出口基地补贴等政府补助。
- 7、营业利润、净利润：本期营业利润为-5,060,056.10 元，较去年同期减少 469.77%；净利润为-3,885,906.17 元，较去年同期减少 308.04%，主要原因为上述毛利率下降、研发费用增加及人工成本特别是社保费用增加所致。

**2、收入构成**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	56,768,997.30	55,200,641.77	2.84%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	38,318,869.06	34,013,110.58	12.66%
其他业务成本	-	-	-

**按产品分类分析：**

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
语言服务收入	52,658,210.87	34,578,053.41	34.33%	-3.24%	3.88%	-11.60%
技术服务收入	4,110,786.43	3,740,815.65	9.00%	426.85%	415.52%	28.57%

**按地区分类分析：**

□ 适用 √ 不适用

### 收入构成变动的原因:

语言收入毛利下降:主要是由于外部综合环境影响,市场价格竞争加剧,且公司增值服务进行了升级,成本有所增加,毛利率下降。但随着公司自研技术平台的充分利用及其他降本增效措施的实施,下半年毛利已经逐步回升。

技术收入毛利增加:技术收入毛利增加主要是由于随着技术及数据类项目增加,规模效应及学习曲线开始逐步释放,毛利率将逐步增加。

### 主要客户情况

单位:元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	9,517,193.27	16.76%	否
2	客户二	1,561,249.80	2.75%	否
3	客户三	1,445,723.72	2.55%	否
4	客户四	1,260,577.92	2.22%	否
5	客户五	1,253,773.58	2.21%	否
合计		15,038,518.29	26.49%	-

### 主要供应商情况

单位:元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	5,521,348.30	14.41%	否
2	供应商二	3,744,158.14	9.77%	否
3	供应商三	2,079,928.56	5.43%	否
4	供应商四	1,749,242.12	4.56%	否
5	供应商五	1,106,449.71	2.89%	否
合计		14,201,126.83	37.06%	-

### (三) 现金流量分析

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,570,891.46	2,283,904.11	-300.13%
投资活动产生的现金流量净额	6,730,672.39	-2,900,661.15	332.04%
筹资活动产生的现金流量净额	3,404,911.80	-2,769,125.31	222.96%

### 现金流量分析:

1、报告期经营活动产生的现金流量净额为-4,570,891.46元,较上年同期减少300.13%,主要为报告期毛利率下降、研发费用投入增加及新办公室相应租赁费用增加所致。

2、报告期投资活动产生的现金流量净额为6,730,672.39元,较上年同期增加332.04%,主要是报告期末为支付相应供应商款项进行了理财产品的赎回导致投资活动增加。

3、报告期筹资活动产生的现金流量净额为 3,404,911.80 元，较上年同期增加 222.96%，主要为本期增加银行贷款所致。

#### 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
甲骨易文化	控股子公司	文化传媒服务	10,000,000	3,780,027.81	-1,642,582.74	1,615,245.27	-2,230,703.25
甲骨易上海	控股子公司	智能翻译化业务	10,000,000	1,003,072.75	-1,280,794.45	264,984.02	-401,353.79

##### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

##### (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	1,900,000.00	0	不存在
合计	-	1,900,000.00	0	-

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

## 五、 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
市场竞争风险	<p>目前，全球经济增长趋势普遍放缓，国际综合局势较为复杂，对语言及相关技术服务的需求产生了局部、阶段性影响，可能存在需求方相关预算降低，供应商价格竞争激烈、服务质量良莠不齐的情况。同时，特别是由于人工智能、机器翻译技术的突破性发展，加剧了市场的竞争激烈情况。</p> <p>应对措施：</p> <p>（1）继续进行人工智能和数字化技术服务的转型，提高公司整体数字化技术服务的能力，为客户提供基于整体需求解决的数字语言服务解决方案。</p> <p>（2）着力加深对人工智能技术及一体化平台的打造，加大技术投入，形成垂直领域人工智能的优势地位，提高业务实践中的技术应用程度，增强公司市场竞争力。</p> <p>（3）加深公司在新视听及整体语言服务领域的优势，优化业务流程与质量控制，提高公司服务的效率与质量，加大纵深领域服务增值，推进业务升级，参与更高层次市场的竞争。</p>
高端人才流失风险	<p>专业的技术人才与优质的服务是赢取客户资源的关键。公司是以技术创新+专业服务为核心的高新技术企业，所在行业是智力、知识密集型产业，对人才的专业化水平和综合素质要求很高，优秀人才的成长期长。行业对高层次人才的争夺十分激烈，高端人才的流失将会对公司经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：目前，公司建立了科学的人才管理体系，搭建了稳定且具有活力的技术团队、管理团队和项目生产团队。在依据市场行情调整自身薪酬体系的基础上，继续健全员工激励体系、强化企业文化建设、积极组织与落实员工业务培训、持续改善工作环境，促进公司与员工共同发展，提高员工工作幸福感与忠诚度，减少人员流失。同时，公司也注重外部优秀人才的引进，以进一步夯实公司的人才基础。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>自然人股东姜征报告期末持有公司股份 9,000,000 股，占公司注册资本的 90%，担任公司董事长、法定代表人、总经理，是公司的控股股东和实际控制人。虽然公司已依据《公司法》《证券法》等法律法规和规范性文件的要求，建立了比较完善的法人治理结构，制定了包括股东大会议事规则在内的“三会”议事规则、关联交易管理制度等在内的各项制度，但仍存在姜征利用控制地位，通过行使表决权或运用其他方式对公司的经营、重要人事任免等进行不当控制，进而给公司的生产经营带来损失的可能。公司存在控股股东及实际控制人不当控制的风险。</p> <p>应对措施：公司将继续执行《章程》、“三会”议事规则等公司治理制度，按照相关制度召集、召开股东大会、董事会和监事会，公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。公司及时履行信息披露义务，保持良好</p>

	<p>的沟通渠道，保护全体股东利益。公司将一如既往的按照相关法律法规、《章程》和“三会”议事规则的要求，建立健全法人治理结构，规范公司经营。</p>
公司治理不完善风险	<p>公司设立了股东大会、董事会、监事会，并结合自身业务特点和内部控制要求设置了内部机构。股份公司成立后，公司通过了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》《对外投资管理办法》及《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》等公司治理制度，但由于股份公司成立时间不长，公司仍存在公司治理不完善而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：股份公司成立后，公司已经制订了《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》等一系列内部控制规章制度，以规范和减少关联方交易。同时，公司及控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺函》，承诺规范公司与关联方之间的关联交易，并不再向关联方进行资金拆借，以进一步提升公司治理和关联交易的规范性。</p>
公司内部控制风险	<p>股份公司成立后，在对公司的业务流程进行梳理的基础上，公司建立和完善了公司的内部控制制度，公司的内控制度正在逐步规范。但由于这些制度建立时间较短，在实际运作中仍存在瑕疵，内控制度的有效运行仍需时间检验。</p> <p>应对措施：股份公司成立后，公司加紧强化管理团队、优化管理队伍，增强管理与公司业务的匹配性，提升团队的综合服务能力；加强管理人员专项培训和内部交流，增强团队管理能力、活力与生产力；对公司的业务流程进行梳理，建立和完善公司的内部控制制度。</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及出售资产、对外投资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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 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

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

##### (二) 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		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他（关联方提供担保）	20,000,000	8,000,000
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、持续性以及对公司生产经营的影响：

日常性关联交易具体详见公司 2023 年 1 月 17 日在全国中小企业股份转让系统官方信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）发布的《关于 2023 年拟向银行借款的公告》（公告编号：2023-004）。

上述关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于公司持续稳定经营，促进公司快速发展，是合理的、必要的。不会对公司财务状况、经营成果、业务的完整性和独立性产生重大影响，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

#### 违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

#### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 2 月 3 日	-	挂牌	资金占用承诺	减少与规范关联资金往来及关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 2 月 3 日	-	挂牌	社保、住房公积金的缴纳义务	承担社保、住房公积金的缴纳义务	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 2 月 3 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 2 月 3 日	-	挂牌	终止与部分供应商合作承诺	为防止出现新的资金占用的情形发生，终止与部分供应商合作	正在履行中
董监高	2017 年 2 月 3 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 2 月 3 日	-	挂牌	公司治理承诺	严格遵守公司制度，履行相应程序	正在履行中
其他股东	2017 年 2	-	挂牌	公司规范	严格遵守公司	正在履行中

	月 3 日			治理承诺	制度，履行相应程序	
公司	2017 年 2 月 3 日	-	挂牌	终止与部分供应商合作承诺	为防止出现新的资金占用的情形发生，终止与部分供应商合作	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(四)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	银行保函	冻结	71,040.00	0.16%	非融资类银行保函冻结
总计	-	-	71,040.00	0.16%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

中国银行庄胜广场支行因非融资类银行保函冻结资金 71,040.00 元，使用受限，未对公司经营及财务情况造成不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,375,000	23.75%	-75,000	2,300,000	23.00%
	其中：控股股东、实际控制人	2,250,000	22.50%	0	2,250,000	22.50%
	董事、监事、高管	125,000	1.25%	-75,000	50,000	0.5%
	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	7,625,000	76.25%	75,000	7,700,000	77.00%
	其中：控股股东、实际控制人	6,750,000	67.50%	0	6,750,000	67.50%
	董事、监事、高管	475,000	4.75%	75,000	550,000	5.50%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

#### (三) 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	姜征	9,000,000	0	9,000,000	90.00%	6,750,000	2,250,000	0	0
2	李晶	400,000	0	400,000	4.00%	400,000	0	0	0
3	孟刻	300,000	0	300,000	3.00%	300,000	0	0	0
4	杨威	200,000	0	200,000	2.00%	150,000	50,000	0	0
5	薛毅	100,000	0	100,000	1.00%	100,000	0	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	7,700,000	2,300,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司五位股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

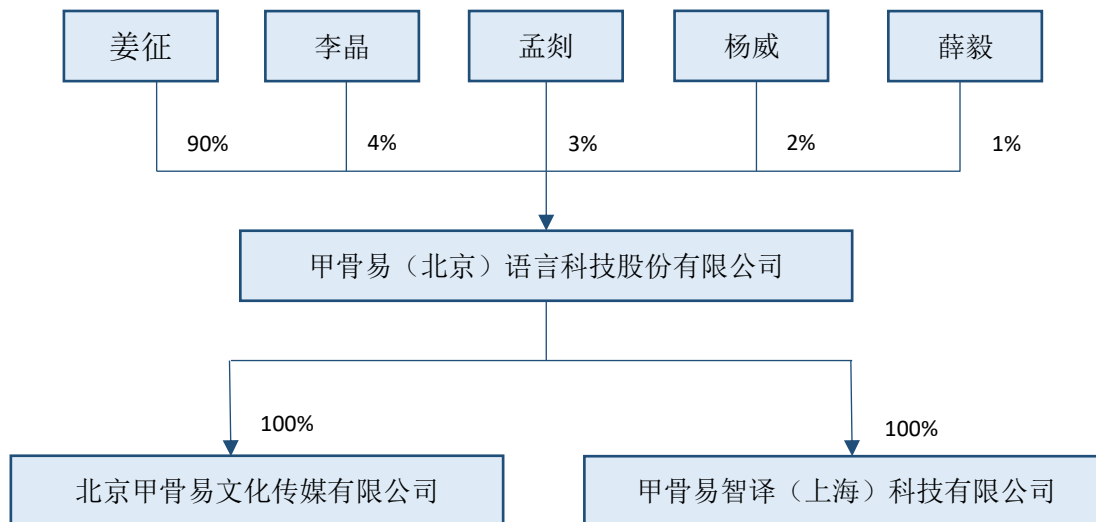
报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

公司控股股东和实际控制人均为姜征。

报告期末，姜征持有公司 900 万股股份，占总股本的 90.00%，为公司的控股股东，且担任公司董事长、总经理，对公司股东大会、董事会的重大决策和公司经营活动能够产生重大影响，姜征为公司的实际控制人。

姜征，男，1981 年 2 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2005 年 7 月至 2016 年 2 月历任北京甲骨易翻译服务有限责任公司副总经理、执行董事、总经理；2016 年 2 月至今，担任甲骨易（北京）语言科技股份有限公司董事长、总经理。2017 年 2 月至今，担任北京甲骨易文化传媒有限公司执行董事、经理；2018 年 8 月至今，担任甲骨易智译（上海）科技有限公司执行董事。

报告期内，公司控股股东和实际控制人均未发生变化。



## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （二） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

### （三） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

**五、 存续至本期的债券融资情况**

☐适用 ☒不适用

**六、 存续至本期的可转换债券情况**

☐适用 ☒不适用

**七、 权益分派情况**

**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

☐适用 ☒不适用

**利润分配与公积金转增股本的执行情况：**

☐适用 ☒不适用

**(二) 权益分派预案**

☐适用 ☒不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
姜征	董事长、总经理	男	1981年2月	2022年3月21日	2025年3月20日	9,000,000	0	9,000,000	90.00%
孟刻	董事	女	1979年2月	2022年3月21日	2023年7月2日	300,000	0	300,000	3.00%
杨威	董事	男	1981年8月	2022年3月21日	2025年3月20日	200,000	0	200,000	2.00%
张喆	董事	男	1980年12月	2022年3月21日	2025年3月20日	0	0	0	0%
陆莎莎	董事、财务负责人、董事会秘书	女	1985年11月	2022年3月21日	2025年3月20日	0	0	0	0%
王艳玲	董事	女	1985年1月	2023年7月3日	2025年3月20日	0	0	0	0%
薛毅	监事会主席	男	1981年5月	2022年3月21日	2025年3月20日	100,000	0	100,000	1.00%
史立云	监事	女	1984年10月	2022年3月21日	2025年3月20日	0	0	0	0%
李刚	职工代表监事	男	1990年11月	2022年3月21日	2025年3月20日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与股东之间均不存在关联关系。

## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
孟剡	董事	离任	无	个人原因辞职
王艳玲	无	新任	董事	原董事离任，完善治理结构

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

王艳玲，女，汉族，1985年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2010年5月至2012年8月在河南天海集团人力资源本部担任人力资源经理；2014年9月至2015年11月在北京朗威视讯科技股份有限公司人力资源部担任人力资源经理；2016年1月至2019年1月在北京金锐世纪高科技有限公司人力资源部担任人力资源经理；2019年1月至今在甲骨易（北京）语言科技股份有限公司总经办担任总经理助理。

## (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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	85	16	23	78
销售人员	21	4	4	21
技术人员	19	2	3	18
行政人员	7	3	3	7
财务人员	5	0	0	5
员工总计	137	25	33	129

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	30	25
本科	91	88
专科	16	16
专科以下	0	0
员工总计	137	129

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 薪酬政策：公司依据相关法律法规，与员工签订《劳动合同》，按周期支付工资薪金，及时缴纳

社保公积金，代扣代缴员工个人所得税。秉承“以人为本，追求团队每一位成员物质与精神的双丰收”的经营理念，制定科学的薪酬管理制度及绩效考核制度，为员工提供具有竞争性及公平性的薪酬政策，激发员工积极性，实现企业可持续发展。

2. 培训：为适应激烈的市场竞争环境，公司积极引进不同类型专业人才，并为不同阶段的员工提供各类培训，为公司持续发展提供了持续的人力资源保障。主要包括：

1) 新员工入职培训；2) 公司文化价值观培训；3) 保密培训；4) 岗位职能培训；5) 专业领域深度培训；6) 管理技能培训；7) 个人发展培训；8) 团队合作培训等。

3. 报告期内，公司不存在需承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (一) 公司治理基本情况

2016年2月22日，公司召开股份公司创立大会暨第一次股东大会，公司遵照《公司法》《公司章程》的相关规定建立了股东大会、董事会、监事会和经理层“三会一层”的法人治理结构，制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》并制定了相关内部控制制度，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制，逐步建立健全了法人治理结构。

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会会议的召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定均能够遵照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。

截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，不存在关联交易未经董事会、股东大会审议的情形；不存在控股股东资金占用的情形。

## (二) 监事会对监督事项的意见

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



### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司由有限公司整体变更而来，变更后将严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

#### (一) 业务独立

公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，具有直接面向市场的独立经营能力。公司的重要职能完全由公司承担，不存在控股股东通过保留上述机构损害公司利益的情形。公司独立获取业务收入和利润，不存在依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形。

#### (二) 资产独立

公司主要电子设备、办公用品均系公司自身购置所得；公司商标均登记在公司名下；公司生产经营办公场所系租赁取得。股份公司设立以来，公司未以所属资产、权益为股东及其控制的其他企业提供担保，公司目前不存在资产、资金被股东等关联方占用而损害公司利益的情形。公司资产完整独立。

#### (三) 人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》《公司章程》等规定的程序产生，不存在控股股东、实际控制人违背公司章程干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司高级管理人员、财务人员、核心业务人员等均在公司专职工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务。

#### (四) 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全的会计核算体系，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司不存在股东占用公司资产或资金的情形，未为股东或其下属单位以及有利益冲突的个人提供担保，也未有以公司名义的借款、授信额度转给前述法人或个人的情形。

#### (五) 机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自股份公司设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中喜财审 2024S01177 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	王泽庆 3 年	张英强 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	10 万元			

## 审 计 报 告

中喜财审 2024S01177 号

甲骨易（北京）语言科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了甲骨易（北京）语言科技股份有限公司（以下简称甲骨易）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了甲骨易 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于甲骨易，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

甲骨易管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括甲骨易 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估甲骨易的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算甲骨易、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督甲骨易的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

策，则通常认为错报是重大的。

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对甲骨易持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致甲骨易不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王泽庆

中国·北京	中国注册会计师：张英强
	二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	15,883,453.68	10,279,467.22
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	1,920,970.95	8,817,806.20
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	9,963,145.10	7,398,621.85
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	3,602,392.66	4,933,177.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	2,567,478.98	2,253,737.46
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	五、（六）	6,775.00	70,807.67
流动资产合计		33,944,216.37	33,753,617.94
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	573,225.91	708,201.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（八）	7,421,089.94	9,727,662.15
无形资产	五、（九）	550,133.75	614,955.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十）	940,226.78	360,406.77
递延所得税资产	五、（十一）	1,745,185.57	541,949.21
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,229,861.95</b>	<b>11,953,175.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>45,174,078.32</b>	<b>45,706,793.13</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十二）	18,017,593.97	12,013,249.73
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	五、（十三）	406,980.79	104,173.58
预收款项			
合同负债	五、（十四）	945,399.92	994,194.90
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十五）	147,387.47	646,109.77
应交税费	五、（十六）	59,271.66	458,432.43
其他应付款	五、（十七）	645,116.10	393,249.62
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	五、（十八）	2,309,231.34	1,920,483.05
其他流动负债	五、（十九）	56,724.00	59,651.70

流动负债合计		22,587,705.25	16,589,544.78
非流动负债：			
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	五、（二十）	4,752,745.50	7,395,341.23
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		1,048.54	3,421.92
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,753,794.04	7,398,763.15
负债合计		27,341,499.29	23,988,307.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十一）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十二）	1,390,640.02	1,390,640.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十三）	1,228,864.75	1,228,864.75
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十四）	5,213,074.26	9,098,980.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		17,832,579.03	21,718,485.20
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		17,832,579.03	21,718,485.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		45,174,078.32	45,706,793.13

法定代表人：姜征

主管会计工作负责人：陆莎莎

会计机构负责人：高斯佳

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			



货币资金		15,595,012.11	9,677,211.24
交易性金融资产			4,795,418.12
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）	10,309,165.10	7,663,054.03
应收款项融资			
预付款项		3,577,383.06	4,908,167.90
其他应收款	十五、（二）	9,167,607.98	7,542,619.99
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			66,611.40
<b>流动资产合计</b>		<b>38,649,168.25</b>	<b>34,653,082.68</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			
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		573,225.91	708,201.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,151,525.84	6,632,802.01
无形资产		550,133.75	614,955.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		940,226.78	360,406.77
递延所得税资产		1,738,459.40	537,539.60
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,953,571.68</b>	<b>8,853,905.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>47,602,739.93</b>	<b>43,506,988.12</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		18,017,593.97	12,013,249.73
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		399,180.79	96,373.58
预收款项		926,287.99	975,082.97
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		124,045.92	637,264.60
应交税费		20,039.96	431,800.01
其他应付款		2,426,855.02	930,513.66
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,488,140.84	1,333,618.10
其他流动负债		55,577.28	58,504.98
<b>流动负债合计</b>		<b>23,457,721.77</b>	<b>16,476,407.63</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		3,389,061.94	5,018,472.62
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			2,302.52
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,389,061.94</b>	<b>5,020,775.14</b>
<b>负债合计</b>		<b>26,846,783.71</b>	<b>21,497,182.77</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,390,640.02	1,390,640.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,228,864.75	1,228,864.75
一般风险准备			
未分配利润		8,136,451.45	9,390,300.58
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>20,755,956.22</b>	<b>22,009,805.35</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>47,602,739.93</b>	<b>43,506,988.12</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>	五、（二十五）	56,768,997.30	55,200,641.77
其中：营业收入		56,768,997.30	55,200,641.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		61,848,195.51	54,046,471.29
其中：营业成本	五、（二十五）	38,318,869.06	34,013,110.58
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十六）	100,441.72	99,369.24
销售费用	五、（二十七）	7,106,864.01	6,873,785.93
管理费用	五、（二十八）	9,268,443.75	7,286,877.97
研发费用	五、（二十九）	6,211,403.55	5,145,707.00
财务费用	五、（三十）	842,173.42	627,620.57
其中：利息费用		74,427,135	557,638.45
利息收入		48,268.50	32,645.10
加：其他收益	五、（三十一）	429,403.25	253,554.78
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十二）	17,328.30	187,595.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	3,164.75	3,587.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	-430,754.19	-227,224.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十五）		-3,256.42
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,060,056.10	1,368,427.01
加：营业外收入	五、（三十六）	93.62	-
减：营业外支出	五、（三十七）	6,625.14	3,000.05
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-5,066,587.62	1,365,426.96
减：所得税费用	五、（三十八）	-1,180,681.45	-502,423.83
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,885,906.17	1,867,850.79
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）		-3,885,906.17	1,867,850.79
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,885,906.17	1,867,850.79
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			

(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,885,906.17	1,867,850.79
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,885,906.17	1,867,850.79
(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）		-0.39	0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.39	0.19

法定代表人：姜征

主管会计工作负责人：陆莎莎

会计机构负责人：高斯佳

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十五、 (四)	56,301,472.14	54,906,938.91
减：营业成本		38,102,808.08	34,371,449.55
税金及附加		99,173.36	100,569.64
销售费用		6,075,670.73	5,986,590.26
管理费用		7,862,727.90	6,850,191.50
研发费用		5,840,271.01	5,145,707.00
财务费用		739,687.27	603,009.41
其中：利息费用		680,855.39	528,857.37
利息收入		47,488.83	25,496.82
加：其他收益		402,103.98	252,801.35
投资收益（损失以“-”号填列）		17,328.30	111,097.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		4,581.88	15,350.15
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-430,759.59	-227,044.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-3,256.42
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,425,611.64	1,998,369.99
加：营业外收入		93.62	
减：营业外支出		6,625.14	3,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,432,143.16	1,995,369.99
减：所得税费用		-1,178,294.03	-500,132.04

<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,253,849.13	2,495,502.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,253,849.13	2,495,502.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,253,849.13	2,495,502.03
<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	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		57,320,004.01	55,028,222.83
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	五、（三十九）	2,506,112.62	1,887,585.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>59,826,116.63</b>	<b>56,915,808.39</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		28,116,446.30	24,712,125.30
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		25,512,375.80	21,932,528.33
支付的各项税费		2,466,395.10	1,544,260.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	8,301,790.89	6,442,990.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>64,397,008.09</b>	<b>54,631,904.28</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,570,891.46</b>	<b>2,283,904.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		9,900,000.00	13,050,000
取得投资收益收到的现金		17,328.30	187,595.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>9,917,328.30</b>	<b>13,237,595.17</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		186,655.91	1,138,256.32
投资支付的现金		3,000,000.00	15,000,000
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,186,655.91</b>	<b>16,138,256.32</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,730,672.39</b>	<b>-2,900,661.15</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>15,000,000.00</b>	<b>12,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		487,757.24	451,414.18

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		2,107,330.96	2,317,711.13
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>11,595,088.20</b>	<b>14,769,125.31</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,404,911.80</b>	<b>-2,769,125.31</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>39,293.73</b>	<b>86,811.28</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>5,603,986.46</b>	<b>-3,299,071.07</b>
加：期初现金及现金等价物余额		10,208,427.22	13,507,498.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>15,812,413.68</b>	<b>10,208,427.22</b>

法定代表人：姜征

主管会计工作负责人：陆莎莎

会计机构负责人：高斯佳

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,409,327.31	54,758,497.73
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,452,573.46	1,819,388.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>58,861,900.77</b>	<b>56,577,885.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		26,992,878.15	24,600,490.70
支付给职工以及为职工支付的现金		23,384,793.58	21,018,070.97
支付的各项税费		2,429,563.41	1,527,258.04
支付其他与经营活动有关的现金		8,211,742.68	6,137,859.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>61,018,977.82</b>	<b>53,283,679.66</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,157,077.05</b>	<b>3,294,206.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,800,000.00	8,550,000
取得投资收益收到的现金		17,328.30	111,097.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,817,328.30</b>	<b>8,661,097.68</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		186,655.91	1,138,256.32
投资支付的现金		3,000,000.00	7,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,186,655.91</b>	<b>8,638,256.32</b>



投资活动产生的现金流量净额		4,630,672.39	22,841.36
<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		15,000,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		15,000,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		487,757.24	451,414.18
支付其他与筹资活动有关的现金		2,107,330.96	2,136,753.21
<b>筹资活动现金流出小计</b>		11,595,088.20	14,588,167.39
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		3,404,911.80	-2,588,167.39
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		39,293.73	86,811.28
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		5,917,800.87	815,691.40
加：期初现金及现金等价物余额		9,606,171.24	8,790,479.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		15,523,972.11	9,606,171.24

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				1,390,640.02				1,228,864.75		9,098,980.43		21,718,485.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				1,390,640.02				1,228,864.75		9,098,980.43		21,718,485.20
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											- 3,885,906.17		-3,885,906.17
（一）综合收益总额											- 3,885,906.17		-3,885,906.17
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				1,390,640.02				1,228,864.75		5,213,074.26	17,832,579.03

项目	2022 年										少数 股东	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润			

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	10,000,000.00				1,390,640.02				979,314.55		7,480,679.84		19,850,634.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				1,390,640.02				979,314.55		7,480,679.84		19,850,634.41
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）									249,550.20		1,618,300.59		1,867,850.79
（一）综合收益总额											1,867,850.79		1,867,850.79
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入 资本													
3．股份支付计入所有者权益 的金额													
4．其他													
（三）利润分配									249,550.20		-249,550.20		
1．提取盈余公积									249,550.20		-249,550.20		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股													

本)													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				1,390,640.02				1,228,864.75		9,098,980.43		21,718,485.20

法定代表人：姜征

主管会计工作负责人：陆莎莎

会计机构负责人：高斯佳

#### （八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				1,390,640.02				1,228,864.75		9,390,300.58	22,009,805.35

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				1,390,640.02				1,228,864.75		9,390,300.58	22,009,805.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											- 1,253,849.13	-1,253,849.13
（一）综合收益总额											- 1,253,849.13	-1,253,849.13
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				1,390,640.02				1,228,864.75		8,136,451.45	20,755,956.22

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				1,390,640.02				979,314.55		7,144,348.75	19,514,303.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				1,390,640.02				979,314.55		7,144,348.75	19,514,303.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									249,550.20		2,245,951.83	2,495,502.03

(一) 综合收益总额											2,495,502.03	2,495,502.03
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								249,550.20			-249,550.20	
1. 提取盈余公积								249,550.20			-249,550.20	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												



(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				1,390,640.02				1,228,864.75		9,390,300.58	22,009,805.35

# 甲骨易（北京）语言科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

除特别说明外均以人民币元为单位

### 一、公司基本情况

#### （一）基本情况

甲骨易（北京）语言科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），前身为北京甲骨易翻译服务有限责任公司，公司成立于 2004 年 10 月 12 日，于 2016 年 2 月 24 日改制为股份有限公司。公司统一社会信用代码：**91110102767512562K**；注册资本：人民币 1,000 万元；法定代表人：姜征；注册地址：北京市顺义区南彩镇彩达二街 2 号 12-113。

本公司于 2017 年 2 月 3 日起，在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：甲骨易，证券代码：870633。

经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；软件开发；经济贸易咨询；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；版权代理；市场调查；会议服务；设计、制作、代理、发布广告；专业设计服务；销售计算机、软件及辅助设备；翻译服务；影视策划；文艺创作；企业管理咨询；承办展览展示；组织文化艺术交流活动（不含演出）；应用软件服务；计算机系统服务；建设工程项目管理；货物进出口、技术进出口；广播电视节目制作经营。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；广播电视节目制作经营以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

#### （二）历史沿革

1、2004 年 10 月 12 日，由郑宝艳、李洪亭共同出资设立北京甲骨易翻译服务有限责任公司，设立时公司注册资本人民币 10 万元，其中：郑宝艳货币出资人民币 5 万元，占注册资本的 50%；李洪亭货币出资人民币 5 万元，占注册资本的 50%。

2、2006年10月25日，根据本公司股东会决议，新增注册资本人民币40万元，由郑宝艳、李洪亭以货币出资。增资后公司实缴注册资本为人民币50万元，其中：郑宝艳出资人民币30万元，占注册资本的60.00%；李洪亭出资人民币20万元，占注册资本的40.00%。本次增资经北京中环阳光会计师事务所审验，并出具了中环验字（2006）第A356号验资报告。

3、2014年3月20日，根据本公司股东会决议，增加注册资本人民币450万元，由郑宝艳认缴。增加后本公司注册资本变更为人民币500万元，实缴注册资本仍为50万元，其中：郑宝艳以货币出资人民币30万元，认缴450万元，占注册资本的96.00%；李洪亭以货币出资人民币20万元，占注册资本的4.00%。

郑宝艳于2015年7月20日缴纳出资50万，2015年8月13日缴纳出资100万元，2015年9月18日缴纳出资100万元。本次增资经北京润鹏冀能会计师事务所有限责任公司审验，并出具了京润（验）字[2015]第203049号验资报告。

4、2015年12月1日，根据本公司股东会决议，增加新股东姜征、孟剡、胡玲、杨威、薛毅、李晶；股东郑宝艳将所持本公司480万元的股权全部转让给姜征（其中实缴货币出资280万元，待缴货币出资200万元），股东李洪亭将所持本公司20万元的股权全部转让给姜征；郑宝艳已于2015年12月3日补足待缴出资200万元（本次增资经北京润鹏冀能会计师事务所有限责任公司审验，并出具了京润（验）字[2015]第203560号验资报告）；公司新增注册资本500万元，由姜征、李晶、孟剡、杨威、薛毅、胡玲以货币出资。增资后本公司实缴注册资本变更为人民币1,000万元，其中：姜征以货币出资人民币890万元，占注册资本的89.00%；李晶以货币出资人民币40万元，占注册资本的4.00%；孟剡以货币出资人民币30万元，占注册资本的3.00%；杨威以货币出资人民币20万元，占注册资本的2.00%；薛毅以货币出资人民币10万元，占注册资本的1.00%；胡玲以货币出资人民币10万元，占注册资本的1.00%。本次增资经北京润鹏冀能会计师事务所有限责任公司审验，并出具了京润（验）字[2016]第200064号验资报告。

以上股权转让和增资完成后，本公司注册资本变更为1,000万。

5、整体变更为股份公司

2016年2月6日，经公司全体股东一致同意将公司以整体变更为股份有限公司，以截至2015年12月31日经审计的净资产11,390,640.02元，按照1.139:1比例折算为1000.00万股，每股面值1.00元，差额部分计入资本公积。公司名称由北京甲骨易翻译服务有限责任公司变更为甲骨易（北京）翻译股份有限公司。本次变更经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了中喜验字[2016]第0066号《验资报告》。2016年2月24日，北京工商行政管理局西城分局向本公司核发了新的《营业执照》。

6、公司分别于2021年8月24日、2021年9月9日召开第二届董事会第十二次会议和2021年第二次临时股东大会，审议通过了《关于拟变更公司全称并相应修订公司章程的议案》，公司名称由甲骨易（北京）翻译股份有限公司变更为甲骨易（北京）语言科技股份有限公司。并于2021年10月21日进行了工商变更登记。

### （三）公司合并范围

截至2023年12月31日，纳入合并财务报表范围的子公司共2家，详见附注七、（一）“在子公司中的权益”。本报告期合并财务报表范围变化情况详见附注六“合并范围的变更”。

### （四）财务报表的批准

本财务报表于2024年4月24日，经本公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### （二）持续经营

本公司自本报告期末起至少12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

## （二） 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## （三） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## （四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，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

报表中的财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下的企业合并中，企业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；购买方对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，应当按照下列规定处理：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；经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，其差额应当计入当期损益。

#### （五）合并财务报表的编制方法

##### 1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

##### 2、合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

（4）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母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；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编制财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

### 3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理



(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

(3) 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(5) 企业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，如果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。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下列一种或多种情况，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 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济

的。

## （六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1、合营安排的分类

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。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金，指库存现金，以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物，是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （八）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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。

### 2、外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算

产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### （九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### 1、金融工具的分类

###### （1）金融资产

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。

公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：

①公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

公司将同时符合下列条件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：

①公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，公司可以将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。

公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## （2）金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以及以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2、金融工具的计量

公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### （1）金融资产

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、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当期损益的金融资产初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

## （2）金融负债

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

### ②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 3、公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。公司利用初始确认后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

## 4、金融资产和金融负债的终止确认

### （1）金融资产

公司金融资产满足下列条件之一的，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，且公司转移了金融资产所有权

上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

公司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，分别下列情况处理：放弃对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，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，计入留存收益。

## （2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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

当公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该

种法定权利，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金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、金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。若用以确定公允价值的信息不足，或估值金额分部范围很广，而成本代表该分布范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其公允价值的恰当估计，进行计量。

## 7、预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### （1）预期信用损失的确定方法

公司以预期信用损失为基础，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：

①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；

②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，公司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，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；

③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，公司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，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

### （2）较低信用风险的金融工具计量预期信用损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司可以不用与其初

始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。金融工具不能仅因其担保物的价值较高而被视为具有较低的信用风险，也不能仅因为其与其他金融工具相比违约风险较低，或者相对于公司所处的地区的信用风险水平而言风险相对较低而被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项、租赁应收款计量预期信用损失准备的方法

对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收账款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将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，确定组合的依据如下：

组合 1	以应收款项的交易对象和款项性质划分组合，包括对子公司、联营企业的正常应收款项
组合 2	以应收账款账龄为基础，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，编制应收账款逾期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。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（4）合同资产

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

（5）其他金融资产计量预期信用损失准备的方法

对于上述金融资产以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款除租赁应收款以外的长期应收款等，公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在各组合基础上计算预期信用损失，确定组合的分类如下：



组合 1	以应收款项的对象和款项性质特征划分组合，包括应收关联方的正常应收款、应收员工的正常押金、备用金、公司支付的正常房租押金等性质款项
组合 2	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

注：上述其他应收款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

对于划分为组合 2 的其他应收账款，本公司基于历史信用损失，结合当前及对未来款项收回性的预测，对该应收款项坏账准备的预期信用损失率进行估计如下：

账 龄	其他应收款预期信用损失率
1-6 个月	0%
7-12 个月	5%
1-2 年	20%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	80%
5 年以上	100%

如果有客观证据表明某项其他应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### （6）预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

#### （十） 存货

##### 1. 存货的分类

存货包括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、周转材料、包装物等。

##### 2. 发出存货的计价方法

存货采用发出存货个别计价法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货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

其可变现净值；处于生产的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### （十一） 合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注 12 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

### （十二） 合同成本

#### 1、取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

#### 2、履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；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。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。

#### 3、合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，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

的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （十三） 持有待售

#### 1、划分为持有待售确认标准

将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2、持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### （十四） 长期股权投资

#### 1、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，初始投资成本的确定详见附注三、

（四）“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

#### （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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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后，恢复确认投资收益。

## （十五）固定资产

### 1、固定资产的确认标准

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。

### 2、固定资产计价

固定资产按其成本作为入账价值。外购的固定资产的成本包括买价、增值税（可抵扣的增值税进项税额除外）、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。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。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的除外。购建固定资产使其达到预定可使用状态前所发生的借款利息和外币借款利息及汇兑差额予以资本

化。

### 3、固定资产的分类和折旧方法

(1) 除已提足折旧仍继续使用的固定资产，及按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧，折旧方法为平均年限法，固定资产预计残值为资产原值的 5%，固定资产分类、折旧年限和折旧率如下表：

固定资产类别	使用年限（年）	年折旧率（%）
电子设备	3	31.67
办公设备	3	31.67

已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额，按照剩余使用寿命计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(2) 本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

### 4、固定资产后续支出

固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出等内容，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，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。

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

### 5、固定资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司于资产负债表日，对固定资产进行检查，对发生减值的计提减值准

备，减值准备的确定及计提方法见附注三、（二十）“资产减值”。

#### （十六）在建工程

##### 1、在建工程的初始计量

在建工程成本按实际工程支出确定，实际成本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。

##### 2、在建工程结转固定资产的标准

在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

##### 3、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查在建工程是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### （十七）使用权资产

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。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本公司发生的初始直接费用；④本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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。

本公司于资产负债表日，对使用权资产进行检查，对发生减值的计提减值

准备，减值准备的确定及计提方法见附注三、（二十）“资产减值”。

## （十八）无形资产

### 1、无形资产的确认

无形资产是指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

### 2、无形资产计价

无形资产在取得时，按实际成本计量；购入的无形资产，按实际支付的价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出作为实际成本；自行开发的无形资产，符合予以资本化条件，自开发阶段开始至达到预定用途前所发生的支出总额作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

### 3、无形资产的使用寿命

本公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

本公司根据预计使用有效期，估计电脑软件的使用寿命为 5 年。

本公司于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### 4、无形资产摊销方法和期限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期内采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不进行摊销，于资产负债表日，进行减值测试。

### 5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司于资产负债表日，对无形资产进行检查，对发生减值的计提减值准备，减值准备的确定及计提方法见附注三、（二十）“资产减值”。

## （十九）长期待摊费用



长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十）资产减值

本项所述资产减值主要包括长期股权投资（不含对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资）、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资、使用权资产、无形资产（包括资本化的开发支出）、商誉、资产组和资产组组合等。

### 1、可能发生减值资产的认定

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

（2）本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

### 2、资产可收回金额的计量

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

### 3、资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，公司在认定资产组时，还考虑了公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产持续使用或处置的决策方式等。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产账面价值的抵减，作为各单项资产的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零。因此而导致的未能分摊的减值损失金额，按照相关资产组或者资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

#### 4、商誉减值

本公司合并所形成的商誉，在每年年度终了进行减值测试。商誉需要结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。本公司进行资产减值测试，对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照资产组减值的规定进行处理。

#### 5、资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

#### （二十一） 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### （二十二） 职工薪酬

职工薪酬分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬，在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。主要包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，其他短期薪酬。

2、离职后福利，分类为设定提存计划和设定受益计划。对于设定提存计划，在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。对于设定受益计划，根据预期累计福利单位法确定设定受益计划福利义务，并归属于职工提供服务的期间；因设定受益计划所产生的服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，计入当期损益或者相关资产成本；因重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益。

3、辞退福利，按照辞退计划条款的规定，合理预计和确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利，包括除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的所有职工薪酬，具体包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划（或长期奖金计划）等。符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行处理；符合设定受益计划条件的，按照设定受益计划确认和计量其他长期职工福利净

负债或净资产。

### （二十三） 租赁负债

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固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但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，并计入当期损益或相关资产成本。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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；

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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （二十四） 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或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

务，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而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司主要从事口笔译、翻译公证、影视译配与软件本地化等服务。相关业务具有特定性，依据合同或订单约定交付产品或提供相关服务。根据上述收入确认条件，应识别为某一时点履行的单项履约义务。本公司在相关履约义务经客户验收结算确认后，依据双方验收结算单做为收入的实现时点。

## （二十五） 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。

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（人民币 1 元）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。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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。

## （二十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对已确认的递延所得税资产，当

预计到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时，应当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。

## （二十七）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### 1、租赁合同的分拆

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### 2、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1） 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2） 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3） 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3、本公司作为承租人

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。

#### （1） 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注三（十七）使用权资产和附注三（二十三）租赁负债。

### (3) 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：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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。

## 4、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。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确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性



利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照附注三（九） 金融工具进行会计处理。

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。

（二十八） 所得税会计处理方法

本公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法。

（二十九） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（三十） 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

本公司在报告期无重要会计政策变更。

2、会计估计变更

应收款项、租赁应收款计量预期信用损失准备的方法的变更

变更前采取的会计估计：对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。公司根据信用风险特征将应收票据、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，确定组合的依据如下：

组合 1	以应收款项的交易对象和款项性质划分组合，包括对子公司、联营企业的正常应收款项
组合 2	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

注：上述应收账款组合 1 一般情况下不计提信用损失。

对于划分为组合 2 的应收账款，本公司基于历史信用损失，结合当前及对未来经济状况的预测，对该应收款项坏账准备的预期信用损失率进行估计如

下:

账 龄	应收账款预期信用损失率
1-6 个月	0%
7-12 个月	5%
1-2 年	20%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	80%
5 年以上	100%

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值,则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

变更后采取的会计估计:公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收账款单项评价信用风险。如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款;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账款等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征将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,确定组合的依据如下:

组合 1	以应收款项的交易对象和款项性质划分组合,包括对子公司、联营企业的正常应收款项
组合 2	以应收账款账龄为基础,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,编制应收账款逾期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。

本次会计估计变更采用未来适用法进行相应的会计处理,从 2023 年 1 月 1 日开始执行,无需对公司已披露的财务报告进行追溯调整,对公司以往各年度财务状况和经营成果不产生影响。

#### 四、税项

##### (一) 企业所得税

本公司于 2022 年 10 月 18 日取得 GR202211000906 号《高新技术企业证书》,有效期三年。公司本期企业所得税适用税率为 15%。

本公司的子公司北京甲骨易文化传媒有限公司与甲骨易智译(上海)科技有限公司企业所得税的适用税率为 25%。

税收优惠:根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定:“一、对小型微利企

业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。三、本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”

（二）增值税

本公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 6%。

（三）附加税费

本公司城市维护建设税按流转税额的 5%计缴；教育费附加按流转税额的 3%计缴，地方教育费附加按流转税额的 2%计缴。

（四）个人所得税

本公司职工的个人所得税由个人承担，公司代扣代缴。

五、合并财务报表项目注释

除特别注明之外，以下注释项目中金额单位为人民币元；“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上期”指2022年度，“本期”指2023年度。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	18,780.43	23,312.43
银行存款	15,864,673.25	10,256,154.79
其他货币资金		
合 计	15,883,453.68	10,279,467.22
其中：存放在境外的款项总额		

说明：1、中国银行庄胜广场支行因非融资类银行保函冻结资金71,040.00元，使用受限。

2、货币资金中无存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,920,970.95	8,817,806.20

项 目	期末余额	期初余额
其中：债务工具投资	1,920,970.95	8,817,806.20
权益工具投资		
其他		
合 计	1,920,970.95	8,817,806.20

### （三）应收账款

#### 1、应收账款分类披露

种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
按单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
其中：组合 1								
组合 2	10,746,780.97	100.00%	783,635.87	7.29	7,721,473.64	100.00	322,851.79	4.18
合 计	10,746,780.97	100.00%	783,635.87	7.29	7,721,473.64	100.00	322,851.79	4.18

#### 组合中，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
1-6 个月	8,257,979.18	76.84%	122,412.11	6,510,590.35	84.32%	
7-12 个月	1,508,320.34	14.04%	169,801.72	369,681.80	4.79%	18,484.09
1-2 年	373,782.47	3.48%	106,249.57	290,463.71	3.76%	58,092.74
2-3 年	124,769.20	1.16%	47,870.86	305,351.21	3.95%	91,605.36
3-4 年	236,543.21	2.20%	129,415.78	147,274.19	1.91%	73,637.10
4-5 年	147,274.19	1.37%	109,773.45	85,399.38	1.11%	68,319.50
5 年以上	98,112.38	0.91%	98,112.38	12,713.00	0.16%	12,713.00
合 计	10,746,780.97	100.00%	783,635.87	7,721,473.64	100.00%	322,851.79

说明：应收账款分类详见附注三、（九）7、（3）“应收款项、租赁应收款计量预期信用损失准备的方法”。

#### 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 460,784.08 元，本期收回或转回坏账准备 0.00 元。

#### 3、本期未核销应收账款。

#### 4、期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	余额	坏账准备	账龄	占应收账款总额的比例
客户一	语言服务费	930,300.00	13,790.30	1-6 个月	8.66%
客户二	语言服务费	853,370.00	12,649.93	1-6 个月	7.94%
客户三	语言服务费	586,879.89	8,699.61	1-6 个月	5.46%
客户四	语言服务费	496,044.38	60,610.97	1-6 个月 24,526.00; 7-12 个月 444,623.38; 1-2 年 1,265.00; 2-3 年 25,630.00	4.62%
客户五	语言服务费	474,951.46	43,781.26	1-6 个月 99,098.62; 7-12 个月 375,852.84	4.42%
合 计		3,341,545.73	139,532.07		31.10%

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、本期无转移应收账款且继续涉入的情况。

#### （四）预付账款

##### 1、按账龄列示预付款项情况

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1-6 个月	2,536,208.59	70.40%	4,829,346.78	97.90%
7-12 个月	977,653.15	27.14%	16,250.94	0.33%
1-2 年	953.1	0.03%	19,058.00	0.38%
2-3 年	19,058.00	0.53%	56,581.22	1.15%
3-4 年	56,581.22	1.57%	9,640.60	0.20%
4-5 年	9,638.60	0.27%	1,100.00	0.02%
5 年以上	2,300.00	0.06%	1,200.00	0.02%
合 计	3,602,392.66	100.00%	4,933,177.54	100.00%

说明：（1）期末无账龄超过一年的重大预付款项。

##### 2、期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占预付账款总额的比例
供应商一	翻译费	2,094,947.35	1 年以内	58.15%
供应商二	翻译费	709,900.00	1 年以内	19.71%
供应商三	房租及物业费	574,184.59	1 年以内	15.94%
供应商四	技术服务费	64,808.39	1 年以内	1.80%
供应商五	技术服务费	36,654.26	1 年以内	1.02%
合 计		3,480,494.59		96.62%

#### （五）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,567,478.98	2,253,737.46
合 计	2,567,478.98	2,253,737.46

## 1、其他应收款

### (1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	862,314.86	594,824.36
押金	1,317,232.77	1,309,132.77
往来款	423,154.40	458,667.90
备用金	56,034.63	12,400.00
合 计	2,658,736.66	2,375,025.03

### (2) 信用损失准备计提情况

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）	
期初余额	121,287.57			121,287.57
本期转入第三阶段				
本年计提				
本年转回	30,029.89			30,029.89
其他变动				
本年核销				
期末余额	91,257.68			91,257.68

### (3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	2,235,582.26		
账龄组合	423,154.40	91,257.68	
其中：1-6 个月	110,000.00		
7-12 个月			5.00%
1-2 年	98,575.40	19,715.08	20.00%
2-3 年	197,562.00	59,268.60	30.00%
3-4 年	7,086.00	3,543.00	50.00%
4-5 年	6,000.00	4,800.00	80.00%
5 年以上	3,931.00	3,931.00	100.00%
小 计	2,658,736.66	91,257.68	

说明：其他应收款分类详见附注三、（九）7、（5）“其他金融资产计量预期信用损失准备的方法”。

（4）账龄情况

账 龄	期末账面余额
1-6 个月	850,068.23
7-12 个月	70,066.40
1-2 年	1,490,082.53
2-3 年	198,062.00
3-4 年	19,486.00
4-5 年	6,000.00
5 年以上	24,971.50
合 计	2,658,736.66

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 0.00 元，本期收回或转回坏账准备 30,029.89 元。

（6）本期未核销其他应收款。

（7）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	坏账准备	账龄	占其他应收款总额的比例
单位一	房租押金	1,030,986.50		1-2 年	38.78%
单位二	保证金	356,000.00		1-6 个月	13.39%
单位三	保证金	120,000.00		1-6 个月	4.51%
单位四	保证金	66,000.00		1-2 年	2.48%
单位五	保证金	60,000.00		2-3 年	2.26%
合 计	—	1,632,986.50		—	61.42%

（8）本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（9）本期无转移其他应收款且继续涉入的情况。

（六）其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	6,775.00	70,807.67
合 计	6,775.00	70,807.67

（七）固定资产

1、固定资产分类

项 目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,568,403.70	319,988.66	1,888,392.36
2.本期增加金额	173,704.92	40,612.77	214,317.69
购置	173,704.92	40,612.77	214,317.69
3.本期减少金额			
处置或报废			
4.期末余额	1,742,108.62	360,601.43	2,102,710.05
二、累计折旧			
1.期初余额	938,840.40	241,350.37	1,180,190.77
2.本期增加金额	329,124.83	20,168.54	349,293.37
计提	329,124.83	20,168.54	349,293.37
3.本期减少金额			
处置或报废			
4.期末余额	1,267,965.23	261,518.91	1,529,484.14
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
计提			
3.本期减少金额			
处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末余额	474,143.39	99,082.52	573,225.91
2.期初余额	629,563.30	78,638.29	708,201.59

2、本公司期末无闲置固定资产。

#### （八）使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	11,393,189.19	11,393,189.19
2. 本期增加金额	494,609.93	494,609.93
（1）租赁	494,609.93	494,609.93
3. 本期减少金额	1,138,451.00	1,138,451.00
（1）到期	1,138,451.00	1,138,451.00
4. 期末余额	10,749,348.12	10,749,348.12
二、累计摊销		



项 目	房屋及建筑物	合计
1. 期初余额	1,665,527.04	1,665,527.04
2. 本期增加金额	2,801,182.14	2,801,182.14
(1) 计提	2,801,182.14	2,801,182.14
3. 本期减少金额	1,138,451.00	1,138,451.00
(1) 到期	1,138,451.00	1,138,451.00
4. 期末余额	3,328,258.18	3,328,258.18
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) 到期		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,421,089.94	7,421,089.94
2. 期初账面价值	9,727,662.15	9,727,662.15

#### (九) 无形资产

项 目	专利权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	68,217.82	641,823.90		710,041.72
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				
处置或转出				
4. 期末余额	68,217.82	641,823.90		710,041.72
二、累计摊销				
1. 期初余额	9,095.70	85,990.55		95,086.25
2. 本期增加金额	6,821.76	57,999.96		64,821.72
摊销	6,821.76	57,999.96		64,821.72
3. 本期减少金额				

项 目	专利权	软件	其他	合计
处置或转出				
4.期末余额	15,917.46	143,990.51		159,907.97
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
计提				
3.本期减少金额				
处置或转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末余额	52,300.36	497,833.39		550,133.75
2.期初余额	59,122.12	555,833.35		614,955.47

#### (十) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
朗琴大厦装修	360,406.77	724,470.33	144,650.32		940,226.78
合 计	360,406.77	724,470.33	144,650.32		940,226.78

#### (十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	874,893.55	131,216.57	444,139.36	66,602.90
租金与使用权资产折旧差异	311,756.91	33,328.69	140,220.87	12,231.91
可抵扣亏损	10,537,602.06	1,580,640.31	3,087,429.32	463,114.40
合 计	11,724,252.52	1,745,185.57	3,671,789.55	541,949.21

##### 递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	20,970.84	1,048.54	37,738.12	3,421.92
合 计	20,970.84	1,048.54	37,738.12	3,421.92

#### (十二) 短期借款

##### 1、短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	18,000,000.00	12,000,000.00
信用借款		
应提利息	17,593.97	13,249.73
合 计	18,017,593.97	12,013,249.73

说明：

(1) 公司于 2023 年 8 月 2 日从中信银行股份有限公司北京分行借入借款 500 万元，利率 3.7000%，借款期限为 12 个月，本贷款由公司实际控制人与妻子提供保证担保。

(2) 公司于 2023 年 9 月 21 日从中国工商银行股份有限公司北京海淀支行借入借款 500 万元，利率 2.8000%，借款期为 12 个月，本贷款由北京亦庄国际融资担保有限公司（以下简称“亦庄担保”）提供担保。由公司实际控制人与妻子提供反担保。

(3) 公司于 2023 年 9 月 22 日从中国工商银行股份有限公司北京海淀支行借入借款 500 万元，利率 2.8000%，借款期为 12 个月，本贷款由北京中关村科技融资担保有限公司（以下简称“中关村担保”）提供担保。由公司实际控制人与妻子提供反担保。

(4) 公司于 2022 年 9 月 26 日从北京农村商业银行股份有限公司商务中心区支行借入借款 300 万元，利率 3.9600%，借款期为 12 个月，本贷款由公司实际控制人与妻子提供保证担保。

### (十三) 应付账款

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1-6 个月	334,307.21	82.14%	31,500.00	30.24%
7-12 个月			14,094.00	13.53%
1-2 年	14,094.00	3.46%	33,330.62	31.99%
2-3 年	33,330.62	8.19%	15,815.00	15.18%
3-4 年	15,815.00	3.89%	9,433.96	9.06%
4-5 年	9,433.96	2.32%		
5 年以上				
合 计	406,980.79	100.00%	104,173.58	100.00%

说明：期末无账龄超过一年的重要应付账款。

#### （十四）合同负债

##### 1、按款项性质列示合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收语言服务费	945,399.92	994,194.90
合 计	945,399.92	994,194.90

##### 2、账龄超过1年的重要合同负债

公司期末无账龄超过1年的重要合同负债

#### （十五）应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	175,630.33	23,549,031.22	23,669,221.83	55,439.72
二、离职后福利-设定提存计划	470,479.44	1,719,340.07	2,097,871.76	91,947.75
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	646,109.77	25,268,371.29	25,767,093.59	147,387.47

##### 2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		21,888,263.67	21,888,263.67	
2、职工福利费		141,582.30	141,582.30	
3、社会保险费	175,090.33	921,165.25	1,041,355.86	54,899.72
其中：医疗保险费	152,933.78	842,965.01	947,008.05	48,890.74
工伤保险费	8,525.65	21,851.44	28,979.82	1,397.27
生育保险费	13,630.90	56,348.80	65,367.99	4,611.71
4、住房公积金	540.00	598,020.00	598,020.00	540.00
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				
8、其他				
合 计	175,630.33	23,549,031.22	23,669,221.83	55,439.72

##### 3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	456,215.36	1,684,223.17	2,051,555.97	88,882.56

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费	14,264.08	35,116.90	46,315.79	3,065.19
合 计	470,479.44	1,719,340.07	2,097,871.76	91,947.75

(十六) 应交税费

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
增值税	437,357.77	1,935,089.32	2,327,828.25	44,618.84
企业所得税	600.70	24,928.29	24,928.29	600.70
城市维护建设税	10,236.98	50,326.57	53,431.80	7,131.75
教育费附加	10,236.98	50,115.15	53,431.76	6,920.37
印花税				
合 计	458,432.43	2,060,459.33	2,459,620.10	59,271.66

(十七) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	645,116.10	393,249.62
合 计	645,116.10	393,249.62

1、 按账龄列示其他应付款情况

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1-6 个月	554,770.94	86.00%	56,390.69	14.34%
7-12 个月	5,000.00	0.78%	310,155.74	78.87%
1-2 年	72,428.86	11.22%	26,703.19	6.79%
2-3 年	12,916.30	2.00%		
3-4 年				
4-5 年				
5 年以上				
合 计	645,116.10	100.00%	393,249.62	100.00%

2、 按款项性质列示其他应付款情况

项 目	期末余额	期初余额
暂收代付款	592,374.64	324,629.88
报销未付款	52,741.46	68,619.74
合 计	645,116.10	393,249.62

(十八) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,309,231.34	1,920,483.05
合 计	2,309,231.34	1,920,483.05

(十九) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	56,724.00	59,651.70
合 计	56,724.00	59,651.70

(二十) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额小计	7,410,391.66	9,960,195.38
减：未确认的融资费用	348,414.82	644,371.10
租赁付款额现值小计	7,061,976.84	9,315,824.28
减：一年内到期的租赁负债	2,309,231.34	1,920,483.05
合 计	4,752,745.50	7,395,341.23

(二十一) 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

(二十二) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	1,390,640.02			1,390,640.02
二、其他资本公积				
合 计	1,390,640.02			1,390,640.02

(二十三) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,228,864.75			1,228,864.75
合 计	1,228,864.75			1,228,864.75

(二十四) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	9,098,980.43	7,480,679.84
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项 目	本期金额	上期金额
调整后期初未分配利润	9,098,980.43	7,480,679.84
本期增加	-3,885,906.17	1,867,850.79
其中：本期净利润转入	-3,885,906.17	1,867,850.79
其他调整因素		
本期减少		249,550.20
其中：本期提取盈余公积数		249,550.20
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	5,213,074.26	9,098,980.43

## （二十五）营业收入、营业成本

### 1、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	56,768,997.30	38,318,869.06	55,200,641.77	34,013,110.58
语言服务收入	52,658,210.87	34,578,053.41	54,420,391.08	33,287,477.44
技术服务收入	4,110,786.43	3,740,815.65	780,250.69	725,633.14
二、其他业务收入				
合 计	56,768,997.30	38,318,869.06	55,200,641.77	34,013,110.58

### 2、公司前五名客户的营业收入情况

#### （1）本期金额

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
客户一	9,517,193.27	16.76%
客户二	1,561,249.80	2.75%
客户三	1,445,723.72	2.55%
客户四	1,260,577.92	2.22%
客户五	1,253,773.58	2.21%
合 计	15,038,518.29	26.49%

#### （2）上期金额

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
客户一	3,699,596.86	6.71%
客户二	3,569,655.91	6.47%
客户三	3,287,848.68	5.96%
客户四	2,173,575.91	3.94%

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
客户五	2,026,978.75	3.68%
合 计	14,757,656.11	26.76%

(二十六) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	50,326.57	50,608.70
教育费附加	50,115.15	30,365.21
印花税		20,243.47
文化建设费		-1,848.14
合 计	100,441.72	99,369.24

(二十七) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	5,399,437.15	5,318,869.06
社会保险费	622,813.91	597,725.32
差旅费	340,017.48	257,502.99
宣传费	320,173.41	83,850.11
会议费	22,284.00	20,000.00
业务招待费	69,360.47	48,648.44
办公费	3,380.80	2,039.19
服务费	306,156.10	333,278.23
其他	23,240.69	211,872.59
合 计	7,106,864.01	6,873,785.93

(二十八) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	3,176,046.36	3,081,635.91
职工福利费	127,957.24	233,646.67
职工教育经费		21,156.96
社会保险费	1,417,711.18	509,598.10
固定资产与使用权资产折旧费	1,583,098.80	1,029,003.77
无形资产摊销	64,821.72	30,988.42
长期待摊费用摊销	144,650.32	264,558.10
办公费	443,083.75	284,632.20
差旅费	48,795.04	26,014.80
业务招待费	84,965.82	163,741.99
市内交通费	59,275.89	44,968.98
房屋租金	16,487.60	16,226.40



项 目	本期金额	上期金额
服务费	1,518,643.30	1,201,902.42
物业费	208,986.16	119,521.84
活动团建费	65,597.44	66,273.86
其他	308,323.13	193,007.55
合 计	9,268,443.75	7,286,877.97

(二十九) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人员费用	5,444,459.85	4,319,605.03
服务费	142,349.44	341,479.97
固定资产与使用权资产折旧费	557,663.11	452,993.52
办公费	5,000.00	935.00
差旅费	9,820.60	17,284.19
其他	52,110.55	13,409.29
合 计	6,211,403.55	5,145,707.00

(三十) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	778,450.37	557,638.45
减：利息收入	48,471.09	32,645.10
减：贴息补助		
汇兑损失	-39,293.73	-86,811.28
贷款担保费	104,264.16	147,177.06
手续费	47,223.71	42,261.44
合 计	842,173.42	627,620.57

(三十一) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
与日常活动相关的政府补助	341,240.67	104,887.87
增值税加计扣除	67,040.25	139,560.39
个税手续费	21,122.33	9,106.52
合 计	429,403.25	253,554.78

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴		2,036.21	与收益相关
企业发展奖励补贴			与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
税费返还			与收益相关
贴息补贴	7,666.67	59,162.76	与收益相关
创新融资奖补资金		42,188.90	与收益相关
一次性扩岗补助		1,500.00	与收益相关
国家特色服务出口基地补贴	252,480.00		与收益相关
鼓励服务和技术出口补贴	36,193.00		与收益相关
房租通补贴 北京市国有文化资产管理中心	21,301.00		与收益相关
企业补助资金	3,600.00		与收益相关
提升国际化经营能力补贴	20,000.00		与收益相关
合 计	341,240.67	104,887.87	—

### （三十二）投资收益

项 目	本期金额	上期金额
购买银行理财产品产生的投资收益	17,328.30	187,595.17
合 计	17,328.30	187,595.17

### （三十三）公允价值变动收益

项 目	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	3,164.75	3,587.32
合 计	3,164.75	3,587.32

### （三十四）信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-430,754.19	-227,224.32
合 计	-430,754.19	-227,224.32

### （三十五）资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益		-3,256.42
合 计		-3,256.42

### （三十六）营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	93.62		93.62
合 计	93.62		93.62

### （三十七）营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	6,571.37	3,000.00	6,571.37
其他	53.77	0.05	53.77
合 计	6,625.14	3,000.05	6,625.14

### （三十八）所得税费用

#### 1、所得税费用明细

项 目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	24,928.29	2,705.96
递延所得税调整	-1,205,609.74	-505,129.79
合 计	-1,180,681.45	-502,423.83

#### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-5,066,587.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	-759,988.14
子公司适用不同税率的影响	263,444.45
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	8,769.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	118,811.53
研发费用加计扣除	-811,718.77
依据税收法规减免企业所得税	
权益法核算的合营企业和联营企业损益的影响	
税收优惠	
其他	
所得税费用	-1,180,681.45

### （三十九）现金流量表项目

#### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	48,471.09	32,645.10
收到的政府补助	341,240.67	104,887.87
个税手续费	21,122.33	9,106.52
收到往来款	2,095,278.53	1,740,946.07
合 计	2,506,112.62	1,887,585.56

## 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付销售费用	1,084,612.95	957,191.55
支付管理费用	3,175,529.08	2,078,060.47
支付研发费用	367,054.55	373,108.45
支付财务费用	47,223.71	55,892.12
支付捐赠支出	6,625.14	3,000.00
支付往来款	3,620,745.46	2,975,737.81
合 计	8,301,790.89	6,442,990.40

## 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
支付贷款担保费	104,264.16	147,177.06
支付租赁费	2,003,066.80	2,170,534.07
合 计	2,107,330.96	2,317,711.13

## (四十) 现金流量表补充资料

### 1、将净利润调节为经营活动现金流量

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	-3,885,906.17	1,867,850.79
加：信用减值损失	430,754.19	227,224.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产摊销	2,012,024.51	2,460,968.96
无形资产摊销	64,821.72	30,988.42
长期待摊费用摊销	144,650.32	137,076.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		3,256.42
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）	-3,164.75	-3,587.32
财务费用（收益以“-”号填列）	778,450.37	557,638.45
投资损失（收益以“-”号填列）	-17,328.30	-187,595.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,203,236.36	-491,451.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,373.38	-13,678.02
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）	-1,052,693.03	-1,155,817.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,836,890.58	-1,148,970.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,570,891.46	2,283,904.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期金额	上期金额
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	15,812,413.68	10,208,427.22
减：现金的期初余额	10,208,427.22	13,507,498.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,603,986.46	-3,299,071.07

## 2、现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	15,812,413.68	10,208,427.22
其中：库存现金	18,780.43	23,312.43
可随时用于支付的银行存款	15,793,633.25	10,185,114.79
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：3 个月内到期的银行理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	15,812,413.68	10,208,427.22

### （四十）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	71,040.00	非融资类银行保函冻结
合 计	71,040.00	

## 六、合并范围的变更

本公司本期合并范围无变动。

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
		直接	间接		
北京甲骨易文化传媒有限公司	北京	100		100	设立
甲骨易智译(上海)科技有限公司	上海	100		100	设立

说明：北京甲骨易文化传媒有限公司（以下简称“甲骨易文化”）与甲骨易智译(上海)科技有限公司（以下简称“甲骨易上海”）成立后本公司均未实缴出资。

## 八、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：信用风险和流动风险。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、应收账款。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，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。

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。

本公司 2023 年 12 月 31 日金融资产合计 30,335,048.71 元，年末金融负债合计 26,131,667.70 元，流动比率为 1.16。

## 九、市场风险

### 1、汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

### 2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司短期借款债务均为人民币计价的固定利率合同，金额为 1,800 万元，详见附注五（十二）。

## 十、关联方及关联交易

### （一）关联方情况

#### 1、本公司的最终控制方

本公司最终控制方为姜征。

#### 2、本公司的子公司情况

子公司名称	注册地	经营范围	注册资本	持股比例	表决权比例
北京甲骨易文化传媒股份有限公司	北京市西城区广安门大街 168 号 1 幢 3 层 1-301-9	演出经纪；广播电视节目制作；摄影摄像服务；组织文化艺术交流活动（不含演出）；企业策划；教育咨询（不含中介及办学）；承办展览展示活动；会议服务；翻译服务；设计、制作、代理、发布广告；经济贸易咨询；技术开发、技术服务、技术咨询、技术推广；租赁机械设备、影视服装、道具、影视器材；版权代理。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；演出经纪、广播电视节目制作以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	1000 万元	100.00%	100.00%
甲骨易智译（上海）科技有限公司	上海市嘉定工业区叶城路 925 号 B 区 4 幢 JT3863 室	从事计算机技术、电子技术、信息技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，翻译服务，广播电视节目制作，商务咨询，企业管理咨询，市场营销策划，企业形象策划，创意服务，婚庆礼仪服务，文化艺术交流策划，会务服务，展览展示服务，设计、制作、代理广告，利用自有媒体发布广告，市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验）。【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】	1000 万元	100.00%	100.00%

#### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

#### 4、本公司其他关联方情况

单位名称	与公司关系
陆莎莎	现公司董事、董事会秘书、财务负责人
张喆	公司董事
杨威	公司董事
王艳玲	公司董事
薛毅	监事会主席
李刚	职工代表监事
史立云	监事

## （二）关联方担保

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
姜征、汪帆	5,000,000.00	2023 年 8 月 2 日	2024 年 8 月 1 日
姜征、汪帆	3,000,000.00	2023 年 9 月 25 日	2024 年 9 月 24 日
姜征、汪帆	5,000,000.00	2023 年 9 月 22 日	2024 年 9 月 19 日
姜征、汪帆	5,000,000.00	2023 年 9 月 21 日	2024 年 9 月 19 日

本期公司实际控制人姜征与其妻子汪帆为公司的借款提供担保，详见附注五、（十二）“短期借款”。

## （三）关联方应收应付款项

无。

## 十一、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

## 十三、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。

## 十四、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1、应收账款分类披露

种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
按单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
其中：组合 1	346,020.00	3.12%			346,020.00	4.33%		
组合 2	10,746,780.97	96.88%	783,635.87	7.29%	7,639,885.82	95.67%	322,851.79	4.23%



种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
合 计	11,092,800.97	100.00%	783,635.87	7.06%	7,985,905.82	100.00%	322,851.79	4.04%

组合中，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
1-6 个月	8,257,979.18	76.84%	122,412.11	6,429,002.53	84.15%	
7-12 个月	1,508,320.34	14.04%	169,801.72	369,681.80	4.84%	18,484.09
1-2 年	373,782.47	3.48%	106,249.57	290,463.71	3.80%	58,092.74
2-3 年	124,769.20	1.16%	47,870.86	305,351.21	4.00%	91,605.36
3-4 年	236,543.21	2.20%	129,415.78	147,274.19	1.93%	73,637.10
4-5 年	147,274.19	1.37%	109,773.45	85,399.38	1.12%	68,319.50
5 年以上	98,112.38	0.91%	98,112.38	12,713.00	0.17%	12,713.00
合 计	10,746,780.97	100.00%	783,635.87	7,639,885.82	100.00%	322,851.79

说明：应收账款分类详见附注三、（九）7、（3）“应收款项、租赁应收款计量预期信用损失准备的方法”。

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 460,784.08 元，本期收回或转回坏账准备 0.00 元。

## 3、本期未核销应收账款。

## 4、期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	余额	坏账准备	账龄	占应收账款总额的比例
客户一	语言服务费	930,300.00	13,790.30	1-6 个月	8.39%
客户二	语言服务费	853,370.00	12,649.93	1-6 个月	7.69%
客户三	语言服务费	586,879.89	8,699.61	1-6 个月	5.29%
客户四	语言服务费	496,044.38	60,610.97	1-6 个月 24,526.00； 7-12 个月 444,623.38； 1-2 年 1,265.00； 2-3 年 25,630.00	4.47%
客户五	语言服务费	474,951.46	43,781.26	1-6 个月 99,098.62； 7-12 个月 375,852.84	4.28%
合 计		3,341,545.73	139,532.07		30.12%

## 5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

## 6、本期无转移应收账款且继续涉入的情况。

## （二）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,167,607.98	7,542,619.99
合 计	9,167,607.98	7,542,619.99

## 1、其他应收款

### (1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
租房押金	862,314.86	1,030,986.50
保证金	1,052,027.00	594,580.80
往来款	7,288,314.57	6,025,760.26
备用金	56,034.63	12,400.00
合 计	9,258,691.06	7,663,727.56

### (2) 信用损失准备计提情况

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）	
期初余额	121,107.57			121,107.57
本期转入第三阶段				
本年计提				
本年转回	30,024.49			30,024.49
其他变动				
本年核销				
期末余额	91,083.08			91,083.08

### (3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收政府款项组合			
应收押金保证金、关联方组合	8,836,118.66		
账龄组合	422,572.40	91,083.08	
其中：1-6 个月	110,000.00		
7-12 个月			5.00%
1-2 年	98,575.40	19,715.08	20.00%
2-3 年	196,980.00	59,094.00	30.00%
3-4 年	7,086.00	3,543.00	50.00%
4-5 年	6,000.00	4,800.00	80.00%
5 年以上	3,931.00	3,931.00	100.00%

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小 计	9,258,691.06	91,083.08	

说明：其他应收款分类详见附注三、（九）7、（5）“其他金融资产计量预期信用损失准备的方法”。

#### （4）账龄情况

账 龄	期末账面余额
1-6 个月	2,062,486.14
7-12 个月	749,265.42
1-2 年	1,624,469.27
2-3 年	4,219,724.87
3-4 年	571,773.86
4-5 年	6,000.00
5 年以上	24,971.50
合 计	9,258,691.06

注：2-3 年金额较大款项主要为履约保证金与支付的房租押金和关联方往来。

#### （5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 0.00 元，本期收回或转回坏账准备 30,024.49 元。

#### （6）本期未核销其他应收款。

#### （7）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	坏账准备	账龄	占其他应收款总额的比例
客户一	关联方	5,390,539.13		1-6 个月 823,500.00 7-12 个月 500,300.00 1-2 年 166,739.13 2-3 年 3,900,000.00	58.22%
客户二	关联方	1,475,203.04		1-6 个月 388,917.91 7-12 个月 178,899.02 1-2 年 224,253.38 2-3 年 122,744.87 3-4 年 560,387.86	15.93%
客户三	房租押金	1,030,986.50		1-2 年	11.14%
客户四	保证金	356,000.00		1-6 个月	3.85%
客户五	保证金	120,000.00		1-6 个月	1.30%
合 计	—	8,372,728.67		—	90.44%

#### （8）本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

#### （9）本期无转移其他应收款且继续涉入的情况。

#### （三）长期股权投资

## 1、长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营企业投资						
合计						

## 2、对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京甲骨易文化传媒有限公司						
甲骨易智译（上海）科技有限公司						
合计						

说明：甲骨易文化与甲骨易上海注册资本均为 1,000 万元，全部由本公司认缴，本公司未实缴出资。

## （四）营业收入、营业成本

### 1、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	56,301,472.14	38,102,808.08	54,906,938.91	34,371,449.55
语言服务收入	52,190,685.71	34,361,992.43	54,126,688.22	33,645,816.41
技术服务收入	4,110,786.43	3,740,815.65	780,250.69	725,633.14
二、其他业务收入				
合 计	56,301,472.14	38,102,808.08	54,906,938.91	34,371,449.55

## 2、公司前五名客户的营业收入情况

### （1）本期金额

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
客户一	9,517,193.27	16.90%
客户二	1,561,249.80	2.77%
客户三	1,445,723.72	2.57%
客户四	1,260,577.92	2.24%
客户五	1,253,773.58	2.23%
合计	15,038,518.29	26.71%

### （2）上期金额

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
客户一	3,699,596.86	6.74%
客户二	3,569,655.91	6.50%
客户三	3,287,848.68	5.99%
客户四	2,173,575.91	3.96%
客户五	2,026,978.75	3.69%
合 计	14,757,656.11	26.88%

#### (五) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
购买银行理财产品产生的投资收益	17,328.30	111,097.68
合 计	17,328.30	111,097.68

### 十六、 补充资料

#### 1、 当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		-3,256.42
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	341,240.67	104,887.87
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	20,493.05	191,182.49
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		

项 目	本期金额	上期金额
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	-6,531.52	3,000.05
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	51,291.94	43,922.09
减：少数股东权益影响额（税后）		
合 计	303,910.26	251,891.90

## 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	-19.65%	-0.39	-0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-21.19%	-0.42	-0.42

法定代表人：姜征 主管会计工作负责人：陆莎莎 会计机构负责人：高斯佳

甲骨易（北京）语言科技股份有限公司

2024 年 4 月 24 日

## 附件 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

##### 1、 重要会计政策变更

(1)《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定,对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

##### 2、会计估计变更

应收款项、租赁应收款计量预期信用损失准备的方法的变更

变更前采取的会计估计:对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的应收款项(无论是否含重大融资成分),公司采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质,公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估

信用风险是否显著增加。公司根据信用风险特征将应收票据、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，确定组合的依据如下：

组合 1	以应收款项的交易对象和款项性质划分组合，包括对子公司、联营企业的正常应收款项
组合 2	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

注：上述应收账款组合 1 一般情况下不计提信用损失。

对于划分为组合 2 的应收账款，本公司基于历史信用损失，结合当前及对未来经济状况的预测，对该应收款项坏账准备的预期信用损失率进行估计如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率
1-6 个月	0%
7-12 个月	5%
1-2 年	20%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	80%
5 年以上	100%

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

变更后采取的会计估计：公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收账款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将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，确定组合的依据如下：

组合 1	以应收款项的交易对象和款项性质划分组合，包括对子公司、联营企业的正常应收款项
组合 2	以应收账款账龄为基础，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，编制应收账款逾期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。

本次会计估计变更采用未来适用法进行相应的会计处理，从 2023 年 1 月 1 日开始执行，无需对公司已披露的财务报告进行追溯调整，对公司以往各年度财务状况和经营成果不产生影响。



## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	341,240.67
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	20,493.05
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,531.52
<b>非经常性损益合计</b>	<b>355,202.20</b>
减：所得税影响数	51,291.94
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>303,910.26</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用