

证券代码：837593

证券简称：每日科技

主办券商：东吴证券

每日科技（上海）股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2020-2022 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	五、（一）	37,426,381.89	37,267,416.95	31,184,493.65
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	五、（二）	9,802,780.78	9,947,941.64	7,583,023.94
应收款项融资				
预付款项	五、（三）	203,075.03	322,768.27	358,086.01
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、（四）	232,718.52	219,526.52	219,526.52
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				
流动资产合计		47,664,956.22	47,757,653.38	39,345,130.12
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、（五）	1,943,859.40	1,725,225.97	1,401,151.67
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、（六）	1,939,154.05	1,745,319.76	
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、（七）	129,673.47	226,634.36	137,734.45
其他非流动资产				
非流动资产合计		4,012,686.92	3,697,180.09	1,538,886.12
资产总计		51,677,643.14	51,454,833.47	40,884,016.24
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、（八）	1,138,822.63	1,268,224.22	732,911.50
预收款项				
合同负债				
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				

代理承销证券款				
应付职工薪酬	五、(九)			
应交税费	五、(十)	4,139,763.29	3,762,357.44	2,253,485.68
其他应付款	五、(十一)	138,546.14	41,697.61	68,410.60
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、(十二)	1,150,592.06	1,076,380.48	
其他流动负债				
流动负债合计		6,567,724.12	6,148,659.75	3,054,807.78
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、(十三)	768,496.98	549,527.45	
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				
非流动负债合计		768,496.98	549,527.45	
负债合计		7,336,221.10	6,698,187.20	3,054,807.78
所有者权益（或股东权益）：				
股本	五、(十四)	25,225,940.00	25,225,940.00	25,225,940.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、(十五)	1,937,871.10	1,937,871.10	1,937,871.10
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、(十六)	3,308,529.74	2,921,211.19	2,026,659.89
一般风险准备				
未分配利润	五、(十七)	13,869,081.20	14,671,623.98	8,638,737.47

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		44,341,422.04	44,756,646.27	37,829,208.46
少数股东权益				
所有者权益（或股东权益）合计		44,341,422.04	44,756,646.27	37,829,208.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计		51,677,643.14	51,454,833.47	40,884,016.24

法定代表人：沈一鸣

主管会计工作负责人：于玲

会计机构负责人：于玲

利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年	2020年
一、营业总收入		27,755,655.46	32,144,380.17	17,033,048.12
其中：营业收入	五、（十八）	27,755,655.46	32,144,380.17	17,033,048.12
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		23,733,534.08	21,976,490.81	18,455,784.16
其中：营业成本	五、（十八）	8,610,539.67	7,276,812.97	5,687,553.33
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、（十九）	470,286.70	180,268.53	79,821.75
销售费用	五、（二十）	5,003,959.21	5,322,072.90	4,969,377.42
管理费用	五、（二十一）	3,764,363.99	3,682,534.82	3,434,607.04
研发费用	五、（二十二）	6,029,097.90	5,589,085.70	5,139,231.81
财务费用	五、（二十三）	-144,713.39	-74,284.11	-854,807.19
其中：利息费用		56,123.53	81,800.35	
利息收入		206,267.47	162,142.76	861,037.13

加：其他收益	五、(二十四)	255,798.86	364,353.71	290,085.69
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（损失以“-”号填列）				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十五)	4,081.51	-73,141.79	143,544.37
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、(二十六)	11,255.43		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,293,257.18	10,459,101.28	-989,105.98
加：营业外收入	五、(二十七)		20,000.00	70,000.00
减：营业外支出				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,293,257.18	10,479,101.28	-919,105.98
减：所得税费用	五、(二十八)	420,071.61	1,533,588.27	311,507.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,873,185.57	8,945,513.01	-1,230,613.84
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）		3,873,185.57	8,945,513.01	-1,230,613.84
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)		3,873,185.57	8,945,513.01	-1,230,613.84
六、其他综合收益的税后净额				
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
1.不能重分类进损益的其他综合收益				
(1)重新计量设定受益计划变动额				
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益				
(3)其他权益工具投资公允价值变动				
(4)企业自身信用风险公允价值变动				
(5)其他				
2.将重分类进损益的其他综合收益				
(1)权益法下可转损益的其他综合收益				
(2)其他债权投资公允价值变动				
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
(4)其他债权投资信用减值准备				
(5)现金流量套期储备				
(6)外币财务报表折算差额				
(7)其他				
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				

七、综合收益总额		3,873,185.57	8,945,513.01	-1,230,613.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,873,185.57	8,945,513.01	-1,230,613.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	0.35	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.15	0.35	-0.05

法定代表人：沈一鸣

主管会计工作负责人：于玲

会计机构负责人：于玲

现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		29,570,645.83	31,634,984.35	22,851,443.58
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		31,782.18		792,136.23
收到其他与经营活动有关的现金	五、（二十九）	427,783.69	515,190.44	1,198,210.18

经营活动现金流入小计		30,030,211.70	32,150,174.79	24,841,789.99
购买商品、接受劳务支付的现金		6,865,317.64	4,992,999.00	4,685,231.58
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
为交易目的而持有的金融资产净增加额				
拆出资金净增加额				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		11,124,597.65	10,534,242.54	10,230,544.94
支付的各项税费		1,834,201.67	1,828,879.67	2,018,027.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、（二十九）	3,692,565.46	4,383,921.80	4,394,106.90
经营活动现金流出小计		23,516,682.42	21,740,043.01	21,327,911.25
经营活动产生的现金流量净额		6,513,529.28	10,410,131.78	3,513,878.74
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		984,792.22	1,236,065.48	428,246.65
投资支付的现金				
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				

支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		984,792.22	1,236,065.48	428,246.65
投资活动产生的现金流量净额		-984,792.22	-1,236,065.48	-428,246.65
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,344,533.33	2,099,875.55	3,027,112.80
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	五、（二十九）	1,025,238.79	991,267.45	
筹资活动现金流出小计		5,369,772.12	3,091,143.00	3,027,112.80
筹资活动产生的现金流量净额		-5,369,772.12	-3,091,143.00	-3,027,112.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		158,964.94	6,082,923.30	58,519.29
加：期初现金及现金等价物余额		37,106,448.75	31,023,525.45	30,965,006.16
六、期末现金及现金等价物余额		37,265,413.69	37,106,448.75	31,023,525.45

法定代表人：沈一鸣

主管会计工作负责人：于玲

会计机构负责人：于玲

3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配								894,551.30		-2,912,626.50			-2,018,075.20
1.提取盈余公积								894,551.30		-894,551.30			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配										-2,018,075.20			-2,018,075.20
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	25,225,940.00				1,937,871.10			2,921,211.19		14,671,623.98			44,756,646.27

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	25,225,940.00				1,937,871.10				2,026,659.89		8,638,737.47		37,829,208.46

法定代表人：沈一鸣

主管会计工作负责人：于玲

会计机构负责人：于玲

（二）更正后的财务报表附注

每日科技（上海）股份有限公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度财务报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

每日科技（上海）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”原名：上海圆桌广告传媒股份有限公司）系由上海圆桌广告传媒有限公司（以下简称：圆桌有限）整体变更设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码：9131000058679867XY，法定代表人：沈一鸣。

公司经营范围为：许可项目：出版物零售；出版物互联网销售；第二类增值电信业务；互联网信息服务；网络文化经营。（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：信息系统集成服务；计算机系统服务；软件开发；数字内容制作服务（不含出版发行）；数字文化创意内容应用服务；广告设计、代理；广告制作；图文设计制作；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业形象策划；社会经济咨询服务；会议及展览服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；平面设计；摄影扩印服务；组织文化艺术交流活动；文化场馆管理服务；珠宝首饰零售；钟表销售；玩具、动漫及游艺用品销售；日用品销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；广告发布；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）。（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）

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 2,522.59 万股，注册资本为 2,522.59 万元，公司注册地址：上海市青浦区青浦镇盈港路 453 号 710 室。

本财务报表于 2024 年 4 月 23 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度、2021 年度、2020 年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产。

本公司将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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司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（债务工具）：

- 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；
- 合同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，本公司可以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（权益工具）。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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生

金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间

的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。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。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

（1）应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将应收账款按类似信用风险特征进行组合（应收客户货款），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，编制应收账款账龄表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。

（2）其他应收款

本公司依据信用风险特征对其他应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收押金及保证金

其他应收款组合 2：应收备用金

其他应收款组合 3：代付个人社保、公积金

其他应收款组合 4：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过考虑所有合理且有依据的信息和未来 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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》（2017）规范的交易形成的应收款项和合同资产，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预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(七) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入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；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3、 固定资产处置

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。

(八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

(九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余

确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和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相关资产成本；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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(十) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、

合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 公司广告收入确认时间的具体判断标准

公司根据与客户签订的广告发布合同，在广告投放完毕，与客户核对点击量统计数据无误，并取得收款的权利时确认收入。

(十一) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关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摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十二) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：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。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，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。

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，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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(十四) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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。

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进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司作为承租人

(1) 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：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“（八）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）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：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 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；
- 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。

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。

（3）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。

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，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。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

自 2021 年 1 月 1 日前的会计政策

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号)，再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③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

解释第 16 号规定，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，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易

而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的
相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规
定进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁
准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,
对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否
为租赁或者包含租赁。

● 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则
当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款
额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项
租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产:

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值,采用首次执行日的本
公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选
择采用下列一项或多项简化处理:

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的,根据首次执行日前选择权的实际行
使及其他最新情况确定租赁期;
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代,评估包含租赁的合同在首次执行日前是
否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用
权资产;
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终
安排,按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时,本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率(加

权平均值：4.75%) 来对租赁付款额进行折现。

2020年12月31日报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	2,188,672.29
按2021年1月1日本公司增量借款利率折现的现值	2,076,613.33
2021年1月1日新租赁准则下的租赁负债	2,076,613.33
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对2021年1月1日余额的影响金额
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产	2,149,705.59
	租赁负债	1,006,194.23
	一年到期的非流动负债	1,070,419.10
	预付账款	73,092.26

(5) 执行《企业会计准则第14号——收入》(2017年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第14号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。

本公司执行上述规定未有重大影响。

（6）执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”），自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，比较财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

3、首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		2,149,705.59		2,149,705.59	2,149,705.59
租赁负债		1,006,194.23		1,006,194.23	1,006,194.23
一年到期的非流动负债		1,070,419.10		1,070,419.10	1,070,419.10
预付账款	358,086.01	284,993.75		73,092.26	73,092.26

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	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	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠

公司于2020年11月12日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发《高新技术企业证书》(证书编号：GR202031001079)，认定为高新技术企业，认定有效期为三年。2020年至2022年企业所得税减按15%计征。

五、财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	5,498.63	12,952.64	24,979.10
银行存款	37,420,883.26	37,254,464.31	31,159,514.55
合计	37,426,381.89	37,267,416.95	31,184,493.65

期末银行存款中包含基于实际利率法计提的定期存款利息 160,968.20 元。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1年以内(含1年)	10,105,959.57	10,255,609.94	7,817,550.45
减：坏账准备	303,178.79	307,668.30	234,526.51
合计	9,802,780.78	9,947,941.64	7,583,023.94

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2022.12.31					2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,105,959.57	100.00	303,178.79	3.00	9,802,780.78	10,255,609.94	100.00	307,668.30	3.00	9,947,941.64
其中：										
账龄分析法	10,105,959.57	100.00	303,178.79	3.00	9,802,780.78	10,255,609.94	100.00	307,668.30	3.00	9,947,941.64

类别	2021.12.31					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,255,609.94	100.00	307,668.30	3.00	9,947,941.64	7,817,550.45	100.00	234,526.51	3.00	7,583,023.94
其中：										
账龄分析法	10,255,609.94	100.00	307,668.30	3.00	9,947,941.64	7,817,550.45	100.00	234,526.51	3.00	7,583,023.94

类别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,817,550.45	100.00	234,526.51	3.00	7,583,023.94	12,613,962.57	100.00	378,418.88	3.00	12,235,543.69
其中：										
账龄分析法	7,817,550.45	100.00	234,526.51	3.00	7,583,023.94	12,613,962.57	100.00	378,418.88	3.00	12,235,543.69

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2022. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1年)	10, 105, 959. 57	303, 178. 79	3. 00

名称	2021. 12. 21		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1年)	10, 255, 609. 94	307, 668. 30	3. 00

名称	2020. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1年)	7, 817, 550. 45	234, 526. 51	3. 00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021. 12. 31	本期变动金额			2022. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	307, 668. 30		4, 489. 51		303, 178. 79

类别	2020. 12. 31	本期变动金额			2021. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	234, 526. 51	73, 141. 79			307, 668. 30

类别	2019. 12. 31	本期变动金额			2020. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	378, 418. 88		143, 892. 37		234, 526. 51

4、 本期无实际核销的应收账款情况。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022. 12. 31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	2, 920, 000. 00	28. 89	87, 600. 00
第二名	2, 344, 000. 00	23. 19	70, 320. 00
第三名	1, 412, 400. 17	13. 98	42, 372. 01
第四名	1, 100, 000. 00	10. 88	33, 000. 00
第五名	700, 000. 00	6. 93	21, 000. 00
合计	8, 476, 400. 17	83. 87	254, 292. 01

单位排名	2021. 12. 31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	3, 253, 961. 54	31. 73	97, 618. 85
第二名	3, 000, 000. 00	29. 25	90, 000. 00
第三名	1, 849, 671. 00	18. 04	55, 490. 13
第四名	500, 000. 00	4. 88	15, 000. 00
第五名	460, 000. 00	4. 49	13, 800. 00
合计	9, 063, 632. 54	88. 39	271, 908. 98

单位名称	2020.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	2,800,000.00	35.82	84,000.00
第二名	1,206,000.00	15.43	36,180.00
第三名	1,040,000.00	13.30	31,200.00
第四名	763,000.00	9.76	22,890.00
第五名	600,000.00	7.68	18,000.00
合计	6,409,000.00	81.99	192,270.00

- 6、 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
- 7、 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 预付款项

账龄	2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	203,075.03	100.00	306,748.79	95.04	335,686.01	93.74
1至2年(含2年)			16,019.48	4.96	22,400.00	6.26
合计	203,075.03	100.00	322,768.27	100.00	358,086.01	100.00

(四) 其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
其他应收款项	232,718.52	219,526.52	219,526.52

(1) 按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1年以内(含1年)	33,600.00		44,000.00
1至2年(含2年)		44,000.00	
2至3年(含3年)	44,000.00		52,925.00
3至4年(含4年)		52,925.00	32,410.00
4至5年(含5年)	52,925.00	32,410.00	74,381.00
5年以上	109,391.00	96,981.00	22,600.00
小计	239,916.00	226,316.00	226,316.00
减：坏账准备	7,197.48	6,789.48	6,789.48
合计	232,718.52	219,526.52	219,526.52

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022. 12. 31					2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	239,916.00	100.00	7,197.48	3.00	232,718.52	226,316.00	100.00	6,789.48	3.00	219,526.52
其中：										
应收押金及保证金	239,916.00	100.00	7,197.48	3.00	232,718.52	226,316.00	100.00	6,789.48	3.00	219,526.52

类别	2021. 12. 31					2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	226,316.00	100.00	6,789.48	3.00	219,526.52	226,316.00	100.00	6,789.48	3.00	219,526.52
其中：										
应收押金及保证金	226,316.00	100.00	6,789.48	3.00	219,526.52	226,316.00	100.00	6,789.48	3.00	219,526.52

类别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	226,316.00	100.00	6,789.48	3.00	219,526.52	214,716.00	100.00	6,441.48	3.00	208,274.52
其中：										
应收押金及保证金	226,316.00	100.00	6,789.48	3.00	219,526.52	214,716.00	100.00	6,441.48	3.00	208,274.52

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2022. 12. 31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金及保证金	239,916.00	7,197.48	3.00

名称	2021. 12. 31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金及保证金	226,316.00	6,789.48	3.00

名称	2020. 12. 31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金及保证金	226,316.00	6,789.48	3.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021. 12. 31	6,789.48			6,789.48
2021. 12. 31 余额在本期				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	408.00			408.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022. 12. 31	7,197.48			7,197.48

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)	
2020.12.31	6,789.48			6,789.48
2020.12.31 余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021.12.31	6,789.48			6,789.48

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)	
2019.12.31	6,441.48			6,441.48
2019.12.31 余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	348.00			348.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020.12.31	6,789.48			6,789.48

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
房租押金	239,916.00	226,316.00	226,316.00

(五) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	1,943,859.40	1,725,225.97	1,401,151.67

2、 固定资产情况

项目	办公及其他设备
1. 账面原值	
(1) 2021.12.31	5,567,015.87
(2) 本期增加金额	984,792.22
—购置	984,792.22
(3) 本期减少金额	
(4) 2022.12.31	6,551,808.09
2. 累计折旧	
(1) 2021.12.31	3,841,789.90
(2) 本期增加金额	766,158.79
—计提	766,158.79
(3) 本期减少金额	
(4) 2022.12.31	4,607,948.69
3. 减值准备	
(1) 2021.12.31	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 2022.12.31	

4. 账面价值	
(1) 2022. 12. 31 账面价值	1, 943, 859. 40
(2) 2021. 12. 31 账面价值	1, 725, 225. 97

项目	办公及其他设备
1. 账面原值	
(1) 2020. 12. 31	4, 446, 113. 26
(2) 本期增加金额	1, 120, 902. 61
—购置	1, 120, 902. 61
(3) 本期减少金额	
(4) 2021. 12. 31	5, 567, 015. 87
2. 累计折旧	
(1) 2020. 12. 31	3, 044, 961. 59
(2) 本期增加金额	796, 828. 31
—计提	796, 828. 31
(3) 本期减少金额	
(4) 2021. 12. 31	3, 841, 789. 90
3. 减值准备	
(1) 2020. 12. 31	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 2021. 12. 31	
4. 账面价值	
(1) 2021. 12. 31 账面价值	1, 725, 225. 97
(2) 2020. 12. 31 账面价值	1, 401, 151. 67

项目	办公及其他设备
1. 账面原值	
(1) 2019. 12. 31	4, 017, 866. 61
(2) 本期增加金额	428, 246. 65

—购置	428,246.65
(3) 本期减少金额	
(4) 2020.12.31	4,446,113.26
2. 累计折旧	
(1) 2019.12.31	2,143,492.81
(2) 本期增加金额	901,468.78
—计提	901,468.78
(3) 本期减少金额	
(4) 2020.12.31	3,044,961.59
3. 减值准备	
(1) 2019.12.31	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 2020.12.31	
4. 账面价值	
(1) 2020.12.31 账面价值	1,401,151.67
(2) 2019.12.31 账面价值	1,874,373.80

(六) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
1. 账面原值	
(1) 2021.12.31	2,887,925.28
(2) 本期增加金额	1,739,009.62
—新增租赁	1,739,009.62
(3) 本期减少金额	1,950,248.47
—处置	1,950,248.47
(4) 2022.12.31	2,676,686.43
2. 累计折旧	
(1) 2021.12.31	1,142,605.52
(2) 本期增加金额	1,135,841.04
—计提	1,135,841.04
(3) 本期减少金额	1,540,914.18

—处置	1,540,914.18
(4) 2022.12.31	737,532.38
3. 减值准备	
(1) 2021.12.31	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 2022.12.31	
4. 账面价值	
(1) 2022.12.31 账面价值	1,939,154.05
(2) 2021.12.31 账面价值	1,745,319.76

项目	房屋及建筑物
1. 账面原值	
(1) 2021.1.1	2,149,705.59
(2) 本期增加金额	738,219.69
—新增租赁	738,219.69
(3) 本期减少金额	
—处置	
(4) 2021.12.31	2,887,925.28
2. 累计折旧	
(1) 2021.1.1	
(2) 本期增加金额	1,142,605.52
—计提	1,142,605.52
(3) 本期减少金额	
—处置	
(4) 2021.12.31	1,142,605.52
3. 减值准备	
(1) 2021.1.1	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 2021.12.31	

4. 账面价值	
(1) 2021.12.21 账面价值	1,745,319.76
(2) 2021.1.1 账面价值	2,149,705.59

(七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	310,376.27	46,556.44	314,457.78	47,168.67	241,315.99	36,197.40
租赁使用权 摊销差异	1,919,089.04	287,863.36				
预提费用	1,074,360.97	161,154.15	1,196,437.94	179,465.69	676,913.68	101,537.05
合计	3,303,826.28	495,573.95	1,510,895.72	226,634.36	918,229.67	137,734.45

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前抵扣	500,182.46	75,027.37				
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	1,939,154.05	290,873.11				
合计	2,439,336.51	365,900.48				

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2022. 12. 31		2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	365,900.48	129,673.47		226,634.36		137,734.45
递延所得税负债	365,900.48					

(八) 应付账款

项目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应付款项	1,138,822.63	1,268,224.22	732,911.50

(九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
短期薪酬		10,119,072.14	10,119,072.14	
离职后福利-设定提存计划		1,046,828.70	1,046,828.70	
合计		11,165,900.84	11,165,900.84	

项目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
短期薪酬		9,646,452.71	9,646,452.71	
离职后福利-设定提存计划		867,335.14	867,335.14	
合计		10,513,787.85	10,513,787.85	

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
短期薪酬		10,123,138.62	10,123,138.62	
离职后福利-设定提存计划		151,862.43	151,862.43	
合计		10,275,001.05	10,275,001.05	

2、 短期薪酬列示

项目	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		8,965,547.02	8,965,547.02	
(2) 职工福利费		40,216.02	40,216.02	
(3) 社会保险费		670,745.10	670,745.10	
其中：医疗及生育保险费		660,481.70	660,481.70	
工伤保险费		10,263.40	10,263.40	
(4) 住房公积金		442,564.00	442,564.00	
合计		10,119,072.14	10,119,072.14	

项目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		8,580,870.31	8,580,870.31	
(2) 职工福利费		53,071.14	53,071.14	
(3) 社会保险费		609,954.26	609,954.26	
其中：医疗保险费		544,134.60	544,134.60	
工伤保险费		8,542.33	8,542.33	
生育保险费		57,277.33	57,277.33	
(4) 住房公积金		402,557.00	402,557.00	
合计		9,646,452.71	9,646,452.71	

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		9,201,602.00	9,201,602.00	
(2) 职工福利费		42,206.24	42,206.24	
(3) 社会保险费		475,787.38	475,787.38	
其中：医疗保险费		427,142.57	427,142.57	
工伤保险费		2,357.63	2,357.63	
生育保险费		46,287.18	46,287.18	
(4) 住房公积金		403,543.00	403,543.00	
合计		10,123,138.62	10,123,138.62	

3、 设定提存计划列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
基本养老保险		1,015,105.60	1,015,105.60	
失业保险费		31,723.10	31,723.10	
合计		1,046,828.70	1,046,828.70	

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
基本养老保险		841,051.81	841,051.81	
失业保险费		26,283.33	26,283.33	
合计		867,335.14	867,335.14	

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
基本养老保险		147,260.56	147,260.56	
失业保险费		4,601.87	4,601.87	
合计		151,862.43	151,862.43	

(十) 应交税费

税费项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
个人所得税	107,004.45	65,701.26	86,155.95
增值税	77,047.55	70,449.79	86,357.34
文化事业建设费	36,993.54		
城市维护建设税	5,444.61	9,443.12	6,097.39
教育费附加	3,889.00	6,745.08	6,097.39
企业所得税	3,909,384.14	3,610,018.19	2,068,777.61
合计	4,139,763.29	3,762,357.44	2,253,485.68

(十一) 其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
其他应付款项	138,546.14	41,697.61	68,410.60

(十二) 一年内到期的非流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的租赁负债	1,150,592.06	1,076,380.48	

(十三) 租赁负债

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
租赁负债-本金	2,009,564.51	572,000.00	
减：租赁负债-未确认融资费用	90,475.47	22,472.55	
一年内到期的租赁负债	1,150,592.06		
合计	768,496.98	549,527.45	

(十四) 股本

项目	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
沈一鸣	10, 559, 000. 00			10, 559, 000. 00
游纵横	10, 559, 000. 00			10, 559, 000. 00
经纬创达（杭州）创业投资 合伙企业(有限合伙)	2, 346, 000. 00			2, 346, 000. 00
深海资本·红石榴系列 3 号精 选私募股权投资基金	1, 058, 460. 00			1, 058, 460. 00
深海资本·红石榴系列 5 号精 选私募股权投资基金	255, 400. 00			255, 400. 00
深圳前海元动创业投资合伙 企业（有限合伙）	252, 080. 00			252, 080. 00
安信证券股份有限公司	99, 000. 00	100. 00		99, 100. 00
东吴证券股份有限公司	96, 900. 00			96, 900. 00
李崇星	100. 00		100. 00	-
合计	25, 225, 940. 00			25, 225, 940. 00

项目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
沈一鸣	10, 559, 000. 00			10, 559, 000. 00
游纵横	10, 559, 000. 00			10, 559, 000. 00
经纬创达（杭州）创业投资 合伙企业(有限合伙)	2, 346, 000. 00			2, 346, 000. 00
深海资本·红石榴系列 3 号精 选私募股权投资基金	1, 058, 460. 00			1, 058, 460. 00
深海资本·红石榴系列 5 号精 选私募股权投资基金	255, 400. 00			255, 400. 00
深圳前海元动创业投资合伙 企业（有限合伙）	252, 080. 00			252, 080. 00
安信证券股份有限公司	99, 000. 00			99, 000. 00
东吴证券股份有限公司	97, 000. 00		100. 00	96, 900. 00
李崇星		100. 00		100. 00
合计	25, 225, 940. 00	100. 00		25, 225, 940. 00

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
沈一鸣	10,559,000.00			10,559,000.00
游纵横	10,559,000.00			10,559,000.00
经纬创达（杭州）创业投资 合伙企业（有限合伙）	2,346,000.00			2,346,000.00
深海资本·红石榴系列3号精 选私募股权投资基金	1,058,460.00			1,058,460.00
深海资本·红石榴系列5号精 选私募股权投资基金	255,400.00			255,400.00
深圳前海元动创业投资合伙 企业（有限合伙）	252,080.00			252,080.00
安信证券股份有限公司	99,000.00			99,000.00
东吴证券股份有限公司	97,000.00			97,000.00
合计	25,225,940.00			25,225,940.00

(十五) 资本公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
资本溢价（股本溢价）	1,937,871.10			1,937,871.10

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
资本溢价（股本溢价）	1,937,871.10			1,937,871.10

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
资本溢价（股本溢价）	1,937,871.10			1,937,871.10

(十六) 盈余公积

项目	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 12. 31
法定盈余公积	2, 921, 211. 19	387, 318. 55		3, 308, 529. 74

项目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
法定盈余公积	2, 026, 659. 89	894, 551. 30		2, 921, 211. 19

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
法定盈余公积	2, 026, 659. 89			2, 026, 659. 89

(十七) 未分配利润

项目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
调整前上年年末未分配利润	17, 763, 890. 28	10, 500, 637. 32	14, 758, 363. 96
调整年初未分配利润合计数（调增+， 调减-）	-3, 092, 266. 30	-1, 861, 899. 85	-1, 861, 899. 85
调整后年初未分配利润	14, 671, 623. 98	8, 638, 737. 47	12, 896, 464. 11
加：本期净利润	3, 873, 185. 57	8, 945, 513. 01	-1, 230, 613. 84
减：提取法定盈余公积	387, 318. 55	894, 551. 30	
应付普通股股利	4, 288, 409. 80	2, 018, 075. 20	3, 027, 112. 80
期末未分配利润	13, 869, 081. 20	14, 671, 623. 98	8, 638, 737. 47

(十八) 营业收入和营业成本

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	27, 755, 655. 46	8, 610, 539. 67	32, 144, 380. 17	7, 276, 812. 97	17, 033, 048. 12	5, 687, 553. 33

(十九) 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
文化事业建设费	375,823.94		
城市维护建设税	47,483.95	90,801.38	36,496.33
教育费附加	33,917.06	77,650.25	36,496.32
印花税	13,061.75	11,816.90	6,829.10
合计	470,286.70	180,268.53	79,821.75

(二十) 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	2,609,180.79	2,681,051.97	2,812,709.61
市场推广费	2,051,441.70	2,183,423.87	1,678,705.92
业务招待费	183,588.81	287,680.28	283,429.18
其他	159,747.91	169,916.78	194,532.71
合计	5,003,959.21	5,322,072.90	4,969,377.42

(二十一) 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	1,775,453.87	1,346,884.48	1,100,807.68
使用权资产摊销	1,135,841.04	1,142,605.52	
办公费	209,642.43	422,251.49	429,428.71
中介机构费用	310,943.39	313,773.58	325,794.88
租赁费		222,400.00	1,324,484.04
商标费	21,449.79	36,125.36	19,391.02
折旧及摊销费	39,514.77	25,194.12	59,247.75
其他	271,518.70	173,300.27	175,452.96
合计	3,764,363.99	3,682,534.82	3,434,607.04

(二十二) 研发费用

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	5,218,285.35	5,044,140.11	5,134,206.47
设备运行维护	579,243.07	440,994.33	
折旧费	231,569.48	103,951.26	5,025.34
合计	6,029,097.90	5,589,085.70	5,139,231.81

(二十三) 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息费用	56,123.53	81,800.35	
其中：租赁负债利息费用	56,123.53	81,800.35	
减：利息收入	206,267.47	162,142.76	861,037.13
手续费及其他	5,430.55	6,058.30	6,229.94
合计	-144,713.39	-74,284.11	-854,807.19

(二十四) 其他收益

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
政府补助	207,900.00	317,252.00	237,500.00
进项税加计抵减	34,282.64	31,306.03	25,372.78
代扣个人所得税手续费	13,616.22	15,795.68	27,212.91
合计	255,798.86	364,353.71	290,085.69

计入其他收益的政府补助

补助项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
上海市青浦区发展和改革委员会企业扶持资金	204,400.00	317,252.00	219,600.00	与收益相关
应届生一次就业补贴	2,000.00			与收益相关
扩岗补贴	1,500.00			与收益相关
青浦区政府抗击疫情补助			17,900.00	与收益相关
合计	207,900.00	317,252.00	237,500.00	

(二十五) 信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	4,489.51	-73,141.79	143,892.37
其他应收款坏账损失	-408.00		-348.00
合计	4,081.51	-73,141.79	143,544.37

(二十六) 资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额		
				2022 年度	2021 年度	2020 年度
处置到期租赁	11,255.43			11,255.43		

(二十七) 营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额		
				2022 年度	2021 年度	2020 年度
政府补助		20,000.00	70,000.00		20,000.00	70,000.00
合计		20,000.00	70,000.00		20,000.00	70,000.00

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与 收益相关
专精特新企业扶持资金		10,000.00	50,000.00	与收益相关
上海淀山湖新城企业-表彰 奖励金		10,000.00	20,000.00	与收益相关
合计		20,000.00	70,000.00	

(二十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	323,110.72	1,622,488.18	37,464.09
递延所得税费用	96,960.89	-88,899.91	274,043.77
合计	420,071.61	1,533,588.27	311,507.86

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利润总额	4,293,257.18	10,479,101.28	-919,105.98
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	643,988.58	1,571,865.19	-137,865.90
调整以前期间所得税的影响			37,464.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,015.33	19,043.76	29,739.59
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	-237,942.05	-57,320.68	217,458.78
其他	3,009.75		164,711.30
所得税费用	420,071.61	1,533,588.27	311,507.86

(二十九) 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	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息收入	206,267.47	162,142.76	838,124.49
收到政府补助	207,900.00	353,047.68	360,085.69
收到的其他与经营活动有关的现金	13,616.22		
合计	427,783.69	515,190.44	1,198,210.18

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
支付的期间费用	3,692,565.46	4,184,798.90	4,394,106.90
支付其他往来		199,122.90	
合计	3,692,565.46	4,383,921.80	4,394,106.90

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
租赁负债偿还数	1,025,238.79	991,267.45	

(三十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	3,873,185.57	8,945,513.01	-1,230,613.84
加：信用减值损失	-4,081.51	73,141.79	-143,544.37
资产减值准备			
固定资产折旧	766,158.79	796,828.31	901,468.78

油气资产折耗			
使用权资产折旧	1,135,841.04	1,142,605.52	
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-11,255.43		
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）	56,123.53	81,800.35	
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）	96,960.89	-88,899.91	274,043.77
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）	246,027.48	-2,438,059.49	4,761,899.48
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	354,568.92	1,897,202.2	-1,049,375.08
其他			
经营活动产生的现金流量净额	6,513,529.28	10,410,131.78	3,513,878.74
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	37,265,413.69	37,106,448.75	31,023,525.45
减：现金的期初余额	37,106,448.75	31,023,525.45	30,965,006.16
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	158,964.94	6,082,923.30	58,519.29

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
一、现金	37,265,413.69	37,106,448.75	31,023,525.45
其中：库存现金	5,498.63	12,952.64	24,979.10
可随时用于支付的银行存款	37,259,915.06	37,093,496.11	30,998,546.35
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	37,265,413.69	37,106,448.75	31,023,525.45

(三十一) 政府补助

与收益相关的政府补助

种类	2022 年度 金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		2022 年度	2021 年度	
上海市青浦区发展和 改革委员会企业扶持 资金	204,400.00	204,400.00	317,252.00	其他收益
应届生一次就业补贴	2,000.00	2,000.00		其他收益
扩岗补贴	1,500.00	1,500.00		其他收益
专精特新企业扶持资 金			10,000.00	营业外收入
上海淀山湖新城企业 一表彰奖励金			10,000.00	营业外收入

种类	2021 年度 金额	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的项目
		2021 年度	2020 年度	
上海市青浦区发展和改革委员 会企业扶持资金	317,252.00	317,252.00	219,600.00	其他收益

种类	2021 年度 金额	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的项目
		2021 年度	2020 年度	
专精特新企业扶持资金	10,000.00	10,000.00	50,000.00	营业外收入
上海淀山湖新城企业-表彰奖励 金	10,000.00	10,000.00	20,000.00	营业外收入
税收返还			17,900.00	其他收益

种类	2020 年度 金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
		2020 年度	2019 年度	
上海市青浦区发展 和改革委员会企业 扶持资金	219,600.00	219,600.00	126,300.00	其他收益
专精特新企业扶持 资金	50,000.00	50,000.00		营业外收入
上海淀山湖新城企 业-表彰奖励金	20,000.00	20,000.00	10,000.00	营业外收入
税收返还	17,900.00	17,900.00		其他收益

(三十二) 租赁

作为承租人

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
租赁负债的利息费用	56,123.53	81,800.35	
计入相关资产成本或当期损益 的简化处理的短期租赁费用		222,400.00	
与租赁相关的总现金流出	1,096,792.91	1,213,667.45	

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	1,219,524.60
1 至 2 年（含 2 年）	790,039.91
合计	2,009,564.51

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无银行长期借款产生的利率波动风险。

2、 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

股东沈一鸣、游纵横签署了《一致行动协议》，二人为公司的实际共同控制人。

(二) 本公司无合营和联营企业情况

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王珏	本公司监事

(四) 本公司无关联交易情况

(五) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
其他应付款	沈一鸣	103, 513. 82		
	游纵横	17, 010. 00	11, 296. 00	12, 775. 00
	王珏	8, 937. 88	13, 489. 06	28, 718. 65

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

根据公司 2023 年 4 月 18 日召开的第三届第四次董事会会议决议，截至 2022 年 12 月 31 日，公司可供股东分配的利润为 17,396,271.44 元。公司拟以 2022 年 12 月 31 日总股本 25,225,940 股为基数，以未分配利润向全体股东按每 10 股派发现金红利人民币 1.20 元（含税），共计派发现金股利人民币 3,027,112.80 元（含税），剩余未分配利润结转下一年度。本次分配不送红股、不以资本公积转增股本。

根据公司 2022 年 4 月 26 日召开的第三届第二次董事会会议决议，截至 2021 年 12 月 31 日，公司可供股东分配的利润为 17,763,890.28 元。公司拟以 2021 年 12 月 31 日总股本 25,225,940.00 股为基数，以未分配利润向全体股东按每 10 股派发现金红利人民币 1.70 元（含税），共计派发现金股利人民币 4,288,409.80 元（含税），剩余未分配利润结转下一年度。本次分配不送红股、不以资本公积转增股本。

根据公司于 2021 年 4 月 16 日召开的第二届第八次董事会会议决议，截至 2020 年 12 月 31 日，公司可供股东分配的利润为 10,500,637.32 元。公司拟以 2020 年 12 月 31 日总股本 25,225,940.00 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派送现金红利人民币 0.8 元（含税），共计派送现金股利人民币 2,018,075.20 元（含税）。剩余未分配利润结转下一年度。本次分配不送红股、不以资本公积转增股本。

(二) 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	11,255.43		
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）	207,900.00	368,558.03	360,085.69
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,616.22	15,795.68	
小计	232,771.65	384,353.71	
所得税影响额	-34,915.75	-57,653.06	-54,012.85
合计	197,855.90	326,700.65	306,072.84

(二) 净资产收益率及每股收益

2022 年度利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
净利润	8.76	0.15	0.15
扣除非经常性损益后的净利润	8.32	0.15	0.15

2021 年度利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
净利润	21.75	0.35	0.35
扣除非经常性损益后的净利润	20.96	0.34	0.34

2020 年度利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
净利润	-3.10	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后的净利润	-3.87	-0.06	-0.06

每日科技（上海）股份有限公司

董事会

2024-04-25