

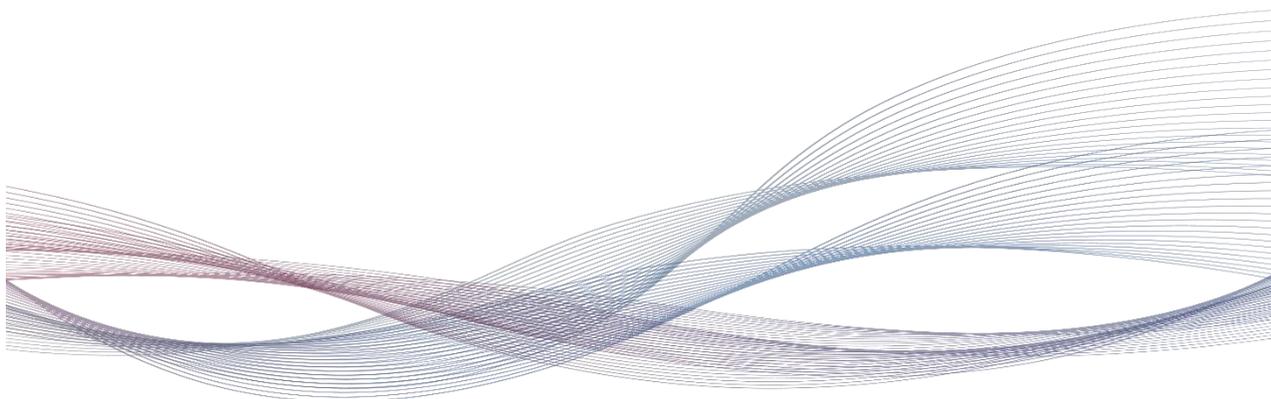


悦高软件

NEEQ : 833298

上海悦高软件股份有限公司

Shanghai Yogoo Software Technology Co., Ltd.



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人林继繁、主管会计工作负责人王娟娟及会计机构负责人（会计主管人员）王娟娟保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	70
附件 II	融资情况	70

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（不适用）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、悦高软件	指	上海悦高软件股份有限公司
悦宏资管	指	上海悦宏资产管理股份有限公司
悦宝金服	指	上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司
悦元科技	指	上海悦元科技股份有限公司
股东大会	指	上海悦高软件股份有限公司股东大会
董事会	指	上海悦高软件股份有限公司董事会
监事会	指	上海悦高软件股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
上期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
主办券商、华龙证券	指	华龙证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海悦高软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Yogoo Software Technology Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	林继繁	成立时间	2012年9月10日
控股股东	控股股东为（哈尔滨比天电子信息技术有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林继繁、熊向辉），一致行动人为（林继繁、熊向辉）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-软件开发-软件开发		
主要产品与服务项目	证券公司客户服务软件、证券分析软件和证券交易软件		
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	悦高软件	证券代码	833298
挂牌时间	2015年8月17日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	12,965,000
主办券商（报告期内）	华龙证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	甘肃省兰州市城关区东岗西路638号兰州财富中心21楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王娟娟	联系地址	上海市黄浦区制造局路787号205室
电话	021-53099152	电子邮箱	Karen@bitian.cn
传真	021-53099152		
公司办公地址	上海市黄浦区制造局路787号205室	邮政编码	200011
公司网址	www.yogoo.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000053037675B		
注册地址	上海市黄浦区制造局路787号203、205、207、209室		
注册资本（元）	12,965,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司属于软件开发行业，拥有广泛的市场资源、强大的核心团队和良好的行业口碑。我们主要服务于证券公司、证券投资公司等机构客户，提供证券业务类、数据服务类及大数据类等软件产品和配套的原創解决方案。与此同时，本公司核心技术团队与市场营销团队凭借多年积累的行业经验，密切跟踪行业发展最新动态，挖掘证券行业信息系统新的业务机会，不断开发新的产品。公司利用自身的技术优势以及对证券行业创新发展的深入理解，向主要客户提供满足最新业务发展需求的新思路和新产品，不断提高客户服务水平，以专业的技术和丰富的产品引导客户，主动适应市场需求的变化发展。公司依托典型项目的成功实施，不断提升公司品牌形象，开拓新的项目。

公司从项目规划开始，与客户签订软件开发及技术咨询服务协议，帮助客户建立业务标准和技术体系，并记录客户的个性化需求。与此同时，公司根据与客户长期合作的过程中积累的经验，进行项目的定制化设计。最终在软件开发的公开招标过程中，凭借自身的技术实力和综合优势获得项目。

在获取市场上的项目需求信息后，公司通过与客户初步沟通，了解客户的实际需求，根据项目实施所需时间和成本，结合公司现有技术储备能力和开发成本，对客户招标项目进行主动投标。在项目投标过程中，公司充分发挥自身积累的成功项目优势，并结合公司对行业的业务理解能力，获得客户的广泛认可，最终在软件开发招标过程中，凭借自身的技术实力和综合优势获得项目。

通过市场调研与终端用户深入交流沟通，深入理解终端需求，发挥公司的业务理解能力，在产品上不断推陈出新，用新产品、新技术和新方案吸引用户，并帮助用户解决实际存在的问题，凭借精准的数据、稳定的系统服务以及良好的用户体验，获得终端用户的订购。

(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 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	√是
详细情况	公司 2021 年 12 月 23 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202131005023，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。因此，公司 2024 年度企业所得税税率为 15%。公司 2022 年在“科技型中小企业评价系统”经审核、公示后符合条件，取得年度入库登记编号“202231010108002101”。公司获得相关认定，将有效地提高公司的科技研发管理水平，重视科技研发，提高企业核心竞争力，能为公司在市场竞争中提供有力的资质，极大的提升公司品牌形象。为公司的快速发展提供强大的推动力，将推动公司快速投入到产业化经营中去。

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	657,423.19	2,223,670.69	-70.44%
毛利率%	54.54%	80.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,586,534.20	428,580.40	-470.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,086,786.61	219,131.83	-595.95%
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）	-10.12%	2.52%	-
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）	-6.93%	1.29%	-
基本每股收益	-0.12	0.03	-500.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	17,181,374.86	19,181,834.05	-10.43%
负债总计	760,145.06	965,994.97	-21.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,890,657.21	16,477,191.41	-9.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.15	1.27	-9.45%
资产负债率%（母公司）	2.35%	3.32%	-
资产负债率%（合并）	4.42%	5.04%	-
流动比率	29.01	29.91	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,637,633.34	-1,738,508.25	-5.80%
应收账款周转率	9.66	2.28	-
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%	-10.43%	-2.25%	-
营业收入增长率%	-70.44%	478%	-
净利润增长率%	-494.72%	-126.43%	-

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	133,302.52	0.78%	1,223,935.86	6.38%	-89.11%
应收票据					
应收账款	104,666.25	0.61%	24,700.00	0.13%	323.75%
其他应收款	74,182.86	0.43%	86,076.15	0.45%	-13.82%
固定资产	113,536.02	0.66%	112,473.39	0.59%	0.94%
交易性金融资产	16,253,514.02	94.60%	17,111,701.51	89.21%	-5.02%

项目重大变动原因

1、 应收账款

本期期末公司应收账款增加，主要是上半年收入未回款所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	657,423.19	-	2,223,670.69	-	-70.44%
营业成本	298,872.44	45.46%	435,477.51	19.58%	-31.37%
毛利率	54.54%	-	80.42%	-	-
管理费用	779,355.78	118.55%	455,281.76	20.47%	71.18%
研发费用	1,111,676.67	169.10%	1,187,512.66	53.40%	-6.39%
财务费用	12,193.35	1.85%	388.62	0.02%	3,037.60%
信用减值损失	-4,208.75	-0.64%	-51,577.83	-2.32%	-91.84%
其他收益	53,587.86	8.15%	66,864.47	3.01%	-19.86%
投资收益	99,767.61	15.18%	111,686.67	5.02%	-10.67%
公允价值变动收益	-415,955.10	-63.27%	190,190.76	8.55%	-318.70%
经营活动产生的现金流量净额	-1,637,633.34	-	-1,738,508.25	-	-5.80%
投资活动产生的现金流量净额	547,000.00	-	1,657,232.15	-	-66.99%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-

项目重大变动原因

1、 营业收入

2024年上半年公司营业收入65.74万元，较上期减少了70.44%，主要是项目合同延期，2024年上半年由于整体市场低迷，合作机构普遍执行降本增效的经营策略，相关项目的商务谈判、采购等大多数延期至下半年，造成上半年合同收入减少。

2、 营业成本

2024年上半年公司营业成本29.89万元，较上期减少了31.37%，主要系公司上半年收入减少，成本相应减少。

3、 管理费用

2024年上半年公司管理费用77.94万元，较上期上涨了71.18%，主要系公司经营需要，咨询服务费用增加所致。

4、 信用减值损失

2024年上半年公司信用减值损失-0.42万元，较上期减少了91.84%，主要系公司上半年收入减少，应收账款减少，坏账计提相应减少。

5、 公允价值变动收益

报告期内，公司公允价值变动收益为-41.60万元，较上期的19.02万元有所减少，主要是公司私募基金投资净值下降所致。

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
上海悦宏资产管理股份有限公司	子公司	资产管理	10,000,000.00	2,447,592.77	2,265,511.76	0	-312,097.02

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司遵守法律法规，遵守社会公德、商业道德，诚实守信，依法足额纳税，积极吸纳就业和保障员工合法权益，承担社会责任。培养公司员工的社会责任意识，使公司的每个员工在实际的日常行为中处处履行社会责任。在追求经济效益，保护股东利益的同时，充分的尊重和维护客户、供应商、消费者以及员工的合法权益。公司为员工办理“五险一金”、开展持续专业技术培训、提供提薪晋职的空间和良好舒适的工作环境，促进员工都能在公司积极的发展。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
技术更新的风险	软件相关技术发展迅速，具有技术升级快，产品生命周期短，升级换代频繁等特点，随着业内其它优势企业的崛起，领先企业技术将有可能被借鉴、复制。如果公司决策层不能及时调整新技术和新产品的开发方向，或开发的新技术、新产品不能被迅速推广应用，将会存在技术老化落后或偏离主流的风险，对公司未来发展产生不利影响。应对措施：公司将加大研发力度，及时调整新技术和新产品的开发方向，防止公司产品产生技术老化或是偏离主流的风险。
专业人才流失风险	公司属于高新技术企业，业务开展对专业人才的依赖性较高，拥有稳定、高素质的专业人才，对公司的持续发展至关重要，但目前企业间对专业人才争夺十分激烈，一旦公司专业人才流失，将对公经营稳定性带来一定风险。应对措施：公司将建立良好的人才稳定机制，培养专业技术的复合型人才。长期以来，公司高度重视人才的激励，建立和完善了一系列的薪酬福利政策。
高毛利率能否持续的风险	目前公司毛利率水平依然保持在较高水平，但金融证券软件市场竞争程度趋于激烈，如果公司不能保持和提高市场竞争力，则可能导致未来毛利率降低。应对措施：公司将通过加大研发投入，引进高层级技术人员等方式保持和提高市场竞争力。
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)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	0	15,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

无

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书 (更正后) (20150811)	董监高	限售承诺	2015年8月17 日	-	正在履行中
公开转让说明书 (更正后) (20150811)	实际控制人或 控股股东	同业竞争承 诺	2015年8月17 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	6,974,166	53.79%	0	6,974,166	53.79%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,362,166	25.93%	200,000	3,562,166	27.48%	
	董事、监事、高管	402,500	3.10%	0	402,500	3.10%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,990,834	46.21%	0	5,990,834	46.21%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,783,334	36.89%	0	4,783,334	36.89%	
	董事、监事、高管	1,207,500	9.31%	0	1,207,500	9.31%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		12,965,000	-	0	12,965,000	-	
普通股股东人数							19

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	哈尔滨比天电子信息技术有限公司	7,000,000	0	7,000,000	53.99%	4,333,334	2,666,666	0	0
2	张怀余	1,511,650	0	1,511,650	11.66%	0	1,511,650	0	0
3	孙丽	1,500,000	0	1,500,000	11.57%	1,125,000	375,000	0	0

	霜								
4	林继繁	1,045,500	0	1,045,500	8.06%	450,000	595,500	0	0
5	朱红	500,000	0	500,000	3.86%	0	500,000	0	0
6	方怡	300,000	0	300,000	2.31%	0	300,000	0	0
7	熊向辉	100,000	200,000	300,000	2.31%	0	300,000	0	0
8	陆卓	292,500	0	292,500	2.26%	0	292,500	0	0
9	王海琦	110,000	0	110,000	0.85%	0	110,000	0	0
10	韦国风	110,000	0	110,000	0.85%	82,500	27,500	0	0
	合计	12,469,650	-	12,669,650	97.72%	5,990,834	6,678,816	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：股东林继繁与熊向辉为一致行动人，林继繁与熊向辉分别持有哈尔滨比天电子信息技术有限公司 47.50%股份，是哈尔滨比天电子信息技术有限公司实际控制人。除此之外，公司股东之间均不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
林继繁	董事长、总经理	男	1980-11	2021年11月3日	2024年11月2日	1,045,500	0	1,045,500	8.06%
孙丽霜	董事	女	1959-3	2021年11月3日	2024年11月2日	1,500,000	0	1,500,000	11.57%
韦国风	董事	男	1971-7	2021年11月3日	2024年11月2日	110,000	0	110,000	0.85%
凌晓霞	董事	女	1982-6	2021年11月3日	2024年11月2日				
潘宇	董事	男	1985-2	2021年11月3日	2024年11月2日				
林继翔	监事	男	1983-6	2021年11月3日	2024年11月2日				
李勇	监事	男	1982-1	2021年11月3日	2024年11月2日				
王闻奇	监事	女	1987-12	2021年11月3日	2024年11月2日				
王娟娟	董事会秘书、财务总监	女	1980-12	2021年11月3日	2024年11月2日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长林继繁与董事会秘书王娟娟为夫妻关系。董事长林继繁与监事林继翔为兄弟关系。除此之

外，公司董事、监事、高级管理人员之间均不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	4	4
销售人员	1	1
技术人员	14	16
财务人员	2	2
员工总计	21	23

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	133,302.52	1,223,935.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	16,253,514.02	17,111,701.51
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	104,666.25	24,700.00
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	74,182.86	86,076.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	15,686.66	7,018.87
流动资产合计		16,581,352.31	18,453,432.39
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	六、6	113,536.02	112,473.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、7	413,201.90	550,935.87
无形资产	六、8		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	67,031.56	58,739.33
其他非流动资产	六、10	6,253.07	6,253.07
非流动资产合计		600,022.55	728,401.66
资产总计		17,181,374.86	19,181,834.05
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			
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	六、11	217,331.19	261,880.00
应交税费	六、12		61,714.21
其他应付款	六、13	63,284.09	9,671.03
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、14	290,887.79	283,800.91
其他流动负债			
流动负债合计		571,503.07	617,066.15
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	六、15	149,959.49	297,352.15
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	六、9	38,682.50	51,576.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		188,641.99	348,928.82
负债合计		760,145.06	965,994.97
所有者权益：			
股本	六、16	12,965,000.00	12,965,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、17	5,403,102.41	5,403,102.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、18	419,193.89	419,193.89
一般风险准备			
未分配利润	六、19	-3,896,639.09	-2,310,104.89
归属于母公司所有者权益合计		14,890,657.21	16,477,191.41
少数股东权益		1,530,572.59	1,738,647.67
所有者权益合计		16,421,229.80	18,215,839.08
负债和所有者权益总计		17,181,374.86	19,181,834.05

法定代表人：林继繁

主管会计工作负责人：王娟娟

会计机构负责人：王娟娟

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		84,339.18	768,205.34
交易性金融资产		11,919,902.35	12,614,883.86
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	104,666.25	24,700.00
应收款项融资			
预付款项			

其他应收款	十四、2	93,492.86	60,386.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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		15,686.66	7,018.87
流动资产合计		12,218,087.30	13,475,194.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	3,409,984.86	3,409,984.86
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		107,461.20	105,917.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		180,224.04	240,298.72
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		29,668.42	38,218.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,727,338.52	3,794,419.52
资产总计		15,945,425.82	17,269,613.74
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		149,331.19	211,880.00
应交税费			61,714.21
其他应付款		5,480.26	9,671.03
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		126,936.17	123,783.10
其他流动负债			
流动负债合计		281,747.62	407,048.34
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		65,344.54	129,693.64
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		27,033.61	36,044.81
其他非流动负债			
非流动负债合计		92,378.15	165,738.45
负债合计		374,125.77	572,786.79
所有者权益：			
股本		12,965,000.00	12,965,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,416,000.00	5,416,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		419,193.89	419,193.89
一般风险准备			
未分配利润		-3,228,893.84	-2,103,366.94
所有者权益合计		15,571,300.05	16,696,826.95
负债和所有者权益合计		15,945,425.82	17,269,613.74

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	六、20	657,423.19	2,223,670.69
其中：营业收入	六、20	657,423.19	2,223,670.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,206,305.57	2,087,029.52
其中：营业成本	六、20	298,872.44	435,477.51
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、21	4,207.33	8,368.97
销售费用			
管理费用	六、22	779,355.78	455,281.76
研发费用	六、23	1,111,676.67	1,187,512.66
财务费用	六、24	12,193.35	388.62
其中：利息费用			
利息收入			179.38
加：其他收益	六、25	53,587.86	66,864.47
投资收益（损失以“-”号填列）	六、26	99,767.61	111,686.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、27	-415,955.10	190,190.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、28	-4,208.75	-51,577.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,815,690.76	453,805.24
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、29	104.92	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,815,795.68	453,805.24
减：所得税费用	六、30	-21,186.40	-844.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,794,609.28	454,649.63

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,794,609.28	454,649.63
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）		-208,075.08	26,069.23
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,586,534.20	428,580.40
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		-1,794,609.28	454,649.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,586,534.20	428,580.40
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-208,075.08	26,069.23
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.12	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.12	0.03

法定代表人：林继繁

主管会计工作负责人：王娟娟

会计机构负责人：王娟娟

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十四、4	657,423.19	2,203,670.69
减：营业成本	十四、4	298,872.44	435,477.51

税金及附加		4,207.33	8,368.97
销售费用			
管理费用		507,924.38	315,020.56
研发费用		1,111,676.67	903,512.66
财务费用		5,023.12	84.52
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		53,587.86	66,864.47
投资收益（损失以“-”号填列）		95,018.49	117,827.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,208.75	-51,577.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,125,883.15	674,320.69
加：营业外收入			
减：营业外支出		104.92	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,125,988.07	674,320.69
减：所得税费用		-461.17	-7,736.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,125,526.90	682,057.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,125,526.90	682,057.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,125,526.90	682,057.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	六、31	651,000.00	1,333,922.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	六、31	65,206.30	62,615.18
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	1,085,667.39	1,443.53
经营活动现金流入小计		1,801,873.69	1,397,980.71
购买商品、接受劳务支付的现金	六、31	273,640.00	550,324.07
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	六、31	1,250,178.65	1,273,405.59
支付的各项税费	六、31	130,848.92	106,181.21
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	1,784,839.46	1,206,578.09
经营活动现金流出小计		3,439,507.03	3,136,488.96
经营活动产生的现金流量净额		-1,637,633.34	-1,738,508.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	六、31	887,000.00	5,330,000.00

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		887,000.00	5,330,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			32,767.85
投资支付的现金	六、31	340,000.00	3,640,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		340,000.00	3,672,767.85
投资活动产生的现金流量净额		547,000.00	1,657,232.15
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			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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	六、31	-1,090,633.34	-81,276.10
加：期初现金及现金等价物余额	六、31	1,223,935.86	299,430.29
六、期末现金及现金等价物余额	六、31	133,302.52	218,154.19

法定代表人：林继繁

主管会计工作负责人：王娟娟

会计机构负责人：王娟娟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		651,000.00	1,313,922.00
收到的税费返还		65,206.30	62,615.18
收到其他与经营活动有关的现金		1,020,158.53	3,617.81
经营活动现金流入小计		1,736,364.83	1,380,154.99

购买商品、接受劳务支付的现金		273,640.00	266,324.07
支付给职工以及为职工支付的现金		1,250,178.65	1,201,405.59
支付的各项税费		130,848.92	106,181.21
支付其他与经营活动有关的现金		1,555,563.42	201,599.07
经营活动现金流出小计		3,210,230.99	1,775,509.94
经营活动产生的现金流量净额		-1,473,866.16	-395,354.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		790,000.00	1,080,000.00
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		790,000.00	1,080,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			32,767.85
投资支付的现金			550,000.00
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			
投资活动现金流出小计			582,767.85
投资活动产生的现金流量净额		790,000.00	497,232.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-683,866.16	101,877.20
加：期初现金及现金等价物余额		768,205.34	89,597.83
六、期末现金及现金等价物余额		84,339.18	191,475.03

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三（一）1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

1. 企业经营季节性或周期性特征

公司营业收入的周期性较为明显，收入主要集中于下半年。受公司主营业务的周期性的影响，公司的主营业务成本、营业利润、利润总额、净利润、现金流、应收账款均受到相应的影响，各周期的变动趋势与周期主营业务收入变动趋势密切相关。公司营业收入周期性波动的主要原因为，公司的客户以银行、证券、私募等金融相关行业为主，项目大都受到国家行业监管，相关机构采购按照国家相关规定，采购项目需要进行招标。此类项目通常年初进行招标方案设计，项目建设集中在年中和下半年，而且验收大都在年底进行。

(二) 财务报表项目附注

2024 年中期财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

上海悦高软件股份有限公司(以下简称本公司或公司), 2012年9月经上海政府的批复, 并在上海市黄浦区工商行政管理局注册, 取得91310000053037675B号企业法人营业执照, 注册资本人民币1000.00万元。公司总部的经营地址上海市黄浦区制造局路787号203、205、207、209室。法定代表人林继繁。

上海悦高软件股份有限公司系由哈尔滨比天信息技术有限公司(以下简称“比天电子”)、林继繁、熊向辉、孙丽霜、朱红、张维璇、方怡、王赞八名股东共同发起设立, 设立时注册资本1,000.00万元, 实收资本1,000.00万元。社会统一信用代码91310000053037675B。法定代表人林继繁。本公司注册地址: 上海市黄浦区制造局路787号203、205、207、209室。2015年8月17日公司在全国中小企业股份转让系统挂牌, 本公司证券简称: 悦高软件, 证券代码: 833298。

根据公司2016年4月8日股东会议和修改后的章程规定, 同意公司注册资本从人民币10,000,000.00元增至人民币11,465,000.00元。同意新增注册资本人民币1,465,000.00元, 由新增股东陆卓、韦国风、王海琦、李波、胡向楠、董禹序、王蒙、张宇、刘月婷、贾洪彧和原股东哈尔滨比天信息技术有限公司于2016年5月10日前缴付完毕, 变更后的注册资本为人民币11,465,000.00元。上述增资已于2016年5月10日完成出资, 并经立信会计师事务所(特殊普通合伙)于2016年5月19日出具信会师报[2016]115102号验资报告予以验证。

根据公司2017年3月的股东会议和修改后的章程规定, 同意增发普通股150万股, 由新股东张怀余出资认购, 每股发行价4.22元, 共募集资金人民币633.00万元。

截至2024年6月30日, 公司总股本1,296.50万元, 注册资本1,296.50万元。

公司主要的经营活动为计算机软件及网络科技的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让, 计算机系统集成, 网络信息安全技术的开发, 计算机软件、硬件销售, 投资咨询、企业营销策划, 商务咨询, 第二类增值电信业务。

2、合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	上海悦宏资产管理股份有限公司	悦宏资管	51.00	0.00
2	上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司	悦宝金服	100.00	0.00
3	上海悦元科技股份有限公司	悦元科技	100.00	0.00

上述子公司具体情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”;

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化无。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月21日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2023年修订）披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的合并及母公司财务状况及2024年中期的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一)本遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了2024年6月30日的财务状况、2024年中期的经营成果和现金流量等相关信息。

(二)会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三)营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五)重要性标准确定的方法和选择依据

1.财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占税前利润的8%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2.财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元，或对净利润影响占比 10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

(六)企业合并

1.同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。

2.非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。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，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差额，计入当期营业外收入。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2.合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八)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

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2.共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九)现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(十)金融工具

1.金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且

此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本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。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

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②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。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2.金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。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。本公司利用初始确认日后可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。

3.金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(十一)预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2.预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本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采用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，本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，本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，本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。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3.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，本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）。

4.应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本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：

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	本组合为普通信用等级客户的应收账款，主要以应收账款的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5.其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，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，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据	预期信用损失计算方法
组合 1：账龄组合	本组合为普通信用等级客户的其他应收款，主要以其他应收款的账龄作为信用风险特征	以其他应收款账龄为基础，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来评估各类其他应收款的预期信用损失。
组合 2：无风险组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合	除存在客观证据表明本公司无法按相关合同及政策条款收回款项外，预期该组合内的应收账款不存在预期信用损失，因此确定预期信用损失率为零。

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十二)存货

1.存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括合同履约成本等。

2.发出存货的计价方法

存货发出时，采取个别计价法确定其发出的实际成本。

3.存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十三)长期股权投资

1.共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，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。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2.初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准

则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3.后续计量及损益确认方法

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，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十四)固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：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。

2.固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：办公设备和运输设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(十五)无形资产

1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
计算机软件	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括研发人员职工薪酬、源码费用、办公费、房租摊销费用、折旧费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的产品阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(十六)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先

抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十七)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬的会计处理方法

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2.离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。

3.辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

4.其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十八)收入

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指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以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

①定制软件合同：在客户对产品验收合格后确认收入。

②软件服务合同：本公司为客户提供的软件服务主要有 3 种，其一系为客户提供的软件开发服务，在客户对工作成果验收合格后确认收入；其二系为客户提供的软件运维服务，在本公司履行履约义务的期间内平均确认收入；其三系普通售后维护服务，由于其对应的销售金额较小，因此公司将其视为在某一时点履行的履约义务，一次性确认收入。

③基金认购费：由于其销售金额较小，因此将其视为在某一时点履行的履约义务，一次性确认收入。

(十九)合同成本

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

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

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

(二十)政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应

收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十一)递延所得税资产和递延所得税负债

1.递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联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。对与子公司及联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。

3.递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十二)租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1.承租人的会计处理

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

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

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

2.作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 4 万元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

3.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十三）重要会计政策变更、会计估计变更

1.重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

2.重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	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	0%、3%、6%、13%
城市维护建设税	按应缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	按应缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	按应缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司	20%
上海悦宏资产管理股份有限公司	20%
上海悦元科技股份有限公司	20%

2、税收优惠

公司 2021 年 12 月 23 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202131005023，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。因此，公司 2023 年度企业所得税税率为 15%。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。《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》（2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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。子公司上海悦宏资产管理股份有限公司和上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司、上海悦元科技股份有限公司符合小微企业的税收减免条件。

2011 年 10 月 13 日，财政部、税务总局发布了《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号），明确了软件产品增值税政策内容，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策；增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售，其销售的软件产品可享受本条第一款规定的增值税即征即退政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 中期，“上期”指 2023 中期。

1、货币资金

项目	期末金额	期初金额
库存现金	44,890.23	68,530.23
银行存款	88,412.29	1,155,405.63
其他货币资金	0.00	0.00
合计	133,302.52	1,223,935.86
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

注：期末货币资金不存在所有权受限的情况。

2、交易性金融资产

项目	期末金额	期初金额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,253,514.02	17,111,701.51
其中：逆回购产品	13,151,494.26	13,174,442.83
私募基金产品	3,102,019.76	3,937,258.68
合计	16,253,514.02	17,111,701.51

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末金额	期初金额
1年以内	110,175.00	26,000.00
1至2年	0.00	0.00
2至3年	0.00	0.00
3至4年	0.00	0.00
4至5年	0.00	0.00
5年以上	0.00	0.00
小计	110,175.00	26,000.00
减：坏账准备	5,508.75	1,300.00
合计	104,666.25	24,700.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末金额				账面净值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	110,175.00	100.00	5,508.75	5.00	104,666.25
其中：账龄组合	110,175.00	100.00	5,508.75	5.00	104,666.25

类别	期末金额				账面净值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	110,175.00	—	5,508.75	—	104,666.25

(续)

类别	期初金额				账面净值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	26,000.00	100.00	1,300.00	5.00	24,700.00
其中：账龄组合	26,000.00	100.00	1,300.00	5.00	24,700.00
合计	26,000.00	—	1,300.00	—	24,700.00

坏账准备计提的具体说明：

于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末金额			期初金额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	110,175.00	5,508.75	5.00	26,000.00	1,300.00	5.00
合计	110,175.00	5,508.75	—	26,000.00	1,300.00	—

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	期初金额	本期变动金额				期末金额
		会计政策变更	计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失组合	1,300.00		4,208.75			5,508.75
合计	1,300.00		4,208.75			5,508.75

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 110,175.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,508.75 元。

4、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末金额	期初金额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	74,182.86	86,076.15

项目	期末金额	期初金额
合计	74,182.86	86,076.15

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末金额	期初金额
1年以内	12,535.71	31,254.15
1至2年	6,855.15	0.00
2至3年	0.00	1,600.00
3至4年	1,600.00	42.94
4至5年	0.00	14,710.00
5年以上	53,192.00	38,482.00
小计	74,182.86	86,089.09
减：坏账准备	0.00	12.94
合计	74,182.86	86,076.15

②按款项性质分类情况

款项性质	期末金额	期初金额
增值税即征即退	0.00	12,393.97
保证金和押金	73,651.00	73,651.00
其他	531.86	44.12
小计	74,182.86	86,089.09
减：坏账准备	0.00	12.94
合计	74,182.86	86,076.15

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	12.94	0.00	0.00	12.94
上年年末其他应收款 账面余额在本期：	0.00	0.00	0.00	0.00
——转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00

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）	
本期计提	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转回	12.94	0.00	0.00	12.94
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00

④ 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的其他应收款	12.94	0.00	12.94	0.00	0.00
合计	12.94	0.00	12.94	0.00	0.00

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备
上海欣谷高科技创业服务有限公司	72,051.00	97.13	0.00
合肥房屋租赁有限公司	1,600.00	2.16	0.00
其他	531.86	0.72	0.00
合计	74,182.86	100.00	0.00

5、其他流动资产

项目	期末金额	期初金额
预开票增值税	7,018.87	7,018.87
待抵扣进项税	8,667.79	0.00
合计	15,686.66	7,018.87

6、固定资产

(1) 分类列示

项目	期末金额	期初金额
固定资产	113,536.02	112,473.39
固定资产清理	0.00	0.00
合计	113,536.02	112,473.39

(2) 固定资产

项目	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：			
1、期初余额	581,389.74	927,833.95	1,509,223.69
2、本期增加金额	0.00	10,600.00	10,600.00
(1) 购置	0.00	10,600.00	10,600.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	581,389.74	938,433.95	1,519,823.69
二、累计折旧			
1、期初余额	552,319.80	844,430.50	1,396,750.30
2、本期增加金额	0.00	9,537.37	9,537.37
(1) 计提	0.00	9,537.37	9,537.37
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	552,319.80	853,967.87	1,406,287.67
三、减值准备			
1、期初余额	0.00	0.00	0.00
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00	0.00
四、固定资产账面价值			
1、期末账面价值	29,069.94	84,466.08	113,536.02
2、期初账面价值	29,069.94	83,403.45	112,473.39

期末本公司无暂时闲置的固定资产，无通过融资租赁租入的固定资产，无通过经营租赁租出的固定资产，无未办妥产权证书的固定资产。

7、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	826,403.80	826,403.80
2、本期增加金额	0.00	0.00
(1) 新增租赁	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00
4、期末余额	826,403.80	826,403.80
二、累计摊销		
1、期初余额	275,467.93	275,467.93

项目	房屋及建筑物	合计
2、本期增加金额	137,733.97	137,733.97
(1) 计提	137,733.97	137,733.97
3、本期减少金额	0.00	0.00
4、期末余额	413,201.90	413,201.90
三、减值准备		
1、期初余额	0.00	0.00
2、本期增加金额	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1、期末账面价值	413,201.90	413,201.90
2、期初账面价值	550,935.87	550,935.87

8、无形资产

项目	软件著作权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	6,500,000.00	1,710,000.00	8,210,000.00
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00	0.00
二、累计摊销			
1、期初余额	6,500,000.00	365,525.09	6,865,525.09
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	6,500,000.00	365,525.09	6,865,525.09
三、减值准备			
1、期初余额	0.00	1,344,474.91	1,344,474.91
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	1,344,474.91	1,344,474.91
四、账面价值			
1、期末账面价值	0.00	0.00	0.00
2、期初账面价值	0.00	0.00	0.00

9、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末金额		期初金额	
	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	5,508.75	826.31	1,312.94	196.94
公允价值变动	498,696.44	24,934.82	82,741.32	4,137.06
租赁负债	440,847.27	41,270.43	581,153.03	54,405.33
合计	945,052.46	67,031.56	665,207.30	58,739.33

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末金额		期初金额	
	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
使用权资产	413,201.90	38,682.50	550,935.87	51,576.67
合计	413,201.90	38,682.50	550,935.87	51,576.67

10、其他非流动资产

项目	期末金额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	6,253.07	0.00	6,253.07	6,253.07	0.00	6,253.07
合计	6,253.07	0.00	6,253.07	6,253.07	0.00	6,253.07

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
一、短期薪酬	261,880.00	1,073,502.49	1,118,051.30	217,331.19
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	124,508.61	124,508.61	0.00
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	261,880.00	1,198,011.10	1,242,559.91	217,331.19

(2) 短期薪酬列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	261,880.00	949,259.68	993,808.49	217,331.19
二、职工福利费	0.00	615.76	615.76	0.00
三、社会保险费	0.00	70,343.05	70,343.05	0.00
其中：医疗保险费	0.00	69,010.88	69,010.88	0.00
工伤保险费	0.00	1,332.17	1,332.17	0.00

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
生育保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
四、住房公积金	0.00	53,284.00	53,284.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	0.00	0.00	0.00	0.00
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
八、其他	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	261,880.00	1,073,502.49	1,118,051.30	217,331.19

(3) 设定提存计划列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
1、基本养老保险	0.00	120,542.18	120,542.18	0.00
2、失业保险费	0.00	3,966.43	3,966.43	0.00
合计	0.00	124,508.61	124,508.61	0.00

12、应交税费

项目	期末金额	期初金额
增值税	0.00	57,259.12
个人所得税	0.00	1,255.89
城市维护建设税	0.00	1,866.20
教育费附加	0.00	1,333.00
合计	0.00	61,714.21

13、其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末金额	期初金额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	63,284.09	9,671.03
合计	63,284.09	9,671.03

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末金额	期初金额
往来款	60,755.57	0.00
代收代付款	2,528.52	9,671.03
合计	63,284.09	9,671.03

14、一年内到期的非流动负债

项目	期末金额	期初金额
一年内到期的租赁负债	290,887.79	283,800.91
合计	290,887.79	283,800.91

15、租赁负债

项目	期末金额	期初金额
租赁付款额	455,588.10	607,450.80
减：未确认融资费用	14,740.82	26,297.74
减：一年内到期的租赁负债	290,887.79	283,800.91
合计	149,959.49	297,352.15

16、股本

项目	期初金额	本次增减变动 (+、-)					期末金额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,965,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,965,000.00

17、资本公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
股本溢价	5,416,000.00	0.00	0.00	5,416,000.00
其他资本公积	-12,897.59	0.00	0.00	-12,897.59
合计	5,403,102.41	0.00	0.00	5,403,102.41

18、盈余公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
法定盈余公积金	419,193.89	0.00	0.00	419,193.89
合计	419,193.89	0.00	0.00	419,193.89

19、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	-2,310,104.89	-1,968,419.73
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	-2,310,104.89	-1,968,419.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,586,534.20	-341,685.16
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
期末未分配利润	-3,896,639.09	-2,310,104.89

20、营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	657,423.19	298,872.44	2,223,670.69	435,477.51
合计	657,423.19	298,872.44	2,223,670.69	435,477.51

21、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,454.28	4,539.28
教育费附加	1,753.05	3,242.35
印花税	0.00	587.34
合计	4,207.33	8,368.97

22、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	146,527.95	155,624.99
中介服务费	327,324.82	5,299.00
折旧费	138,215.05	481.08
办公费	20,801.72	58,138.56
业务招待费	65,356.34	32,584.36
物业租赁费	53,472.66	193,731.58
车辆使用费	22,475.46	9,093.00
其他	5,181.78	329.19
合计	779,355.78	455,281.76

23、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	804,339.57	605,691.12
源码	273,640.00	483,704.00
办公费	0.00	20,126.88
业务招待费	290.00	37,292.63
差旅费	24,350.81	13,523.03
折旧费	9,056.29	6,494.74
低值易耗品	0.00	14,006.00
其他（交通）	0.00	6,674.26
合计	1,111,676.67	1,187,512.66

24、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	0.00	0.00
减：利息收入	649.94	179.38
汇兑净损失	0.00	0.00
银行手续费	3,292.17	568.00
其他支出	9,551.12	0.00
合计	12,193.35	388.62

25、其他收益

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
即征即退增值税税款	52,332.26	65,600.32	收益相关
个税退税、缴税款手续费	1,255.60	1,264.15	收益相关
合计	53,587.86	66,864.47	—

26、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	99,767.61	111,686.67
合计	99,767.61	111,686.67

27、公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-415,955.10	190,190.76
合计	-415,955.10	190,190.76

28、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-4,208.75	-51,550.00
其他应收款坏账损失	0.00	-27.83
合计	-4,208.75	-51,577.83

29、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
滞纳金	104.92	0.00
合计	104.92	0.00

30、所得税费用

1、所得税费用的组成

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	0.00	0.00

项目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	-21,186.40	-844.39
合计	-21,186.40	-844.39

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	-1,815,795.68	453,805.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	-272,369.35	68,070.78
子公司适用不同税率的影响	68,980.76	27,564.42
非应税收入的影响	0.00	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	72,843.77	3,234.91
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	266,988.53	41,137.39
研发费用加计扣除的影响	-157,630.11	-140,851.89
其他影响	0.00	0.00
所得税费用	-21,186.40	-844.39

31、现金流量表项目注释

1.经营活动有关的现金

(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	644.55	179.38
政府补助收入	0.00	1,264.15
其他	1,085,022.84	
合计	1,085,667.39	1,443.53

(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
经营费用支出	1,204,641.51	350,516.21
支付的合并范围外的往来款	580,197.95	856,061.88
经营活动有关的营业外支出	0.00	0.00
合计	1,784,839.46	1,206,578.09

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	-1,794,609.28	454,649.63

项目	本期金额	上期金额
加：资产减值准备		
信用减值损失	4,208.75	51,577.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	9,537.37	6,975.82
使用权资产折旧	137,733.97	
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）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	415,955.10	-190,190.76
财务费用（收益以“—”号填列）	3,292.17	388.62
投资损失（收益以“—”号填列）	-99,767.61	-111,686.67
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-8,292.23	-844.39
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-12,894.17	
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）	-285,147.45	-1,047,766.82
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-7,649.96	-900,834.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,637,633.34	-1,738,508.25
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		
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	133,302.52	218,154.19
减：现金的期初余额	1,223,935.86	299,430.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额	-1,090,633.34	-81,276.10

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	本期金额	上期金额
一、现金	133,302.52	218,154.19
其中：库存现金	44,890.23	37,059.23

项目	本期金额	上期金额
可随时用于支付的银行存款	88,412.29	181,094.96
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	133,302.52	218,154.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

33、政府补助

(1) 与收益相关的政府补助

项目	金额	计入当期损益的金额		计入当期损益的列报项目
		本期金额	上期金额	
增值税即征即退	52,332.26	52,332.26	65,600.32	其他收益
合计	52,332.26	52,332.26	65,600.32	—

(2) 政府补助退回情况

本公司本年未发生政府补助退回。

34、租赁

本公司作为承租人：

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、7、15。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	9,551.12
短期租赁费用（适用简化处理）		
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	—	
使用权资产摊销	管理费用	413,201.90
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—	
转租使用权资产取得的收入	—	
售后租回交易	—	

七、合并范围的变更

本公司本年未发生合并范围变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海悦宏资产管理股份有限公司	中国.上海	中国.上海	资产管理	51.00	0.00	设立
上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司	中国.上海	中国.上海	金融信息服务	100.00	0.00	设立
上海悦元科技股份有限公司	中国.上海	中国.上海	技术开发服务、电信业务	100.00	0.00	设立

(2) 重要的非全资子公司:

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分配的股利	期末少数股东权益余额
上海悦宏资产管理股份有限公司	49.00%	-208,075.08	0.00	1,530,572.59

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海悦宏资产管理股份有限公司	2,291,824.41	155,768.36	2,447,592.77	129,780.19	52,300.82	182,081.01

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海悦宏资产管理股份有限公司	2,577,574.61	189,777.41	2,767,352.02	90,067.36	99,675.88	189,743.24

(续上表)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海悦宏资产管理股份有限公司	0.00	-312,097.02	-312,097.02	-81,743.42

(续上表)

子公司名称	上期金额			经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额	
上海悦宏资产管理股份有限公司	19,801.98	189,832.83	189,832.83	-134,931.83

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：不存在相关事项。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：不存在相关事项。

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，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、信用记录及其他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。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本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已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且

有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。

违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 100.00%（比较期：100.00%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100.00%（比较期：100.00%）。

2.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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3.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。本公司的市场风险主要来自于公司持有的逆回购产品、私募基金产品等交易性金融资产的利率风险。

于 2024 年 6 月 30 日，如果交易性金融资产中的逆回购产品浮动收益率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益会增加或减少约 0.06 万元（2023 年：0.06 万元）；如果交易性金融资产中的私募基金产品净值上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益会增加或减少约 0.06 万元（2023 年：0.06 万元）。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司（最终控制方）情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
哈尔滨比天电子信息技术有限公司	中国·哈尔滨	电子信息科技	100 万元人民币	53.99	53.99

①本公司的母公司情况的说明：母公司注册地址是哈尔滨市南岗区邮政街 434 号哈工大科技园大厦 5 层 510 室；从事电子信息技术、网络技术的开发、技术咨询、技术服务；室内外装饰工程设计、施工；设计、制作、发布、代理国内广告业务；批发兼零售：电子产品；法人代表林继繁。

②本公司最终控制方：林继繁

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
林继繁	董事长,董事,总经理
韦国风	董事
凌晓霞	董事
潘宇	董事
孙丽霜	董事
林继翔	监事会主席
李勇	监事
王闻奇	监事
王娟娟	董事会秘书,财务总监

5、关联方交易情况

本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁的租金费用	
		本期发生额	上期发生额
林继繁	办公室用房	15,000.00	15,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、重要或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止 2024 年 8 月 21 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末金额	期初金额
1 年以内	110,175.00	26,000.00
1 至 2 年	0.00	0.00
2 至 3 年	0.00	0.00
3 至 4 年	0.00	0.00
4 至 5 年	0.00	0.00
5 年以上	0.00	0.00

账龄	期末金额	期初金额
小计	110,175.00	26,000.00
减：坏账准备	5,508.75	1,300.00
合计	104,666.25	24,700.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面净值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	110,175.00	100.00	5,508.75	5.00	104,666.25
其中：账龄组合	110,175.00	100.00	5,508.75	5.00	104,666.25
合计	110,175.00	100.00	5,508.75	5.00	104,666.25

(续)

类别	期初金额				账面净值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,000.00	100.00	1,300.00	5.00	24,700.00
其中：账龄组合	26,000.00	100.00	1,300.00	5.00	24,700.00
合计	26,000.00	—	1,300.00	—	24,700.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	110,175.00	5,508.75	5.00
合计	110,175.00	5,508.75	—

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	26,000.00	1,300.00	5.00
合计	26,000.00	1,300.00	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
应收款项账龄信用风险组合	1,300.00	4,208.75	0.00	0.00	5,508.75
合计	1,300.00	4,208.75	0.00	0.00	5,508.75

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 110,175.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,508.75 元。

2、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末金额	期初金额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	93,492.86	60,386.15
合计	93,492.86	60,386.15

①按账龄披露

账龄	期末金额	期初金额
1 年以内	57,535.71	35,430.15
1 至 2 年	11,031.15	900.00
2 至 3 年	900.00	3,100.00
3 至 4 年	3,100.00	42.94
4 至 5 年	0.00	0.00
5 年以上	20,926.00	20,926.00
小计	93,492.86	60,399.09
减：坏账准备	0.00	12.94
合计	93,492.86	60,386.15

②按款项性质分类情况

款项性质	期末金额	期初金额
增值税即征即退	0.00	12,393.97
保证金和押金	34,561.00	34,561.00
合并范围内往来款	58,400.00	13,400.00
其他	531.86	44.12
小计	93,492.86	60,399.09
减：坏账准备	0.00	12.94
合计	93,492.86	60,386.15

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	12.94	0.00	0.00	12.94
上年年末其他应收款 账面余额在本期：	0.00	0.00	0.00	0.00
——转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转回	12.94	0.00	0.00	12.94
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00

④坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的其他 应收款	12.94	0.00	12.94	0.00	0.00
合计	12.94	0.00	12.94	0.00	0.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额 合计数的比例%	坏账准备
上海悦元科技股份有限公司	58,400.00	62.46	0.00
上海欣谷高科技创业服务有限公司	32,961.00	35.26	0.00
合肥房屋租赁有限公司	1,600.00	1.71	0.00
其他	531.86	0.57	0.00
合计	93,492.86	—	0.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末金额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,409,984.86	0.00	3,409,984.86	3,409,984.86	0.00	3,409,984.86
对联营、合营企业投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	3,409,984.86	0.00	3,409,984.86	3,409,984.86	0.00	3,409,984.86

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海悦宝互联网金融信息服务股份有限公司	2,409,984.86	0.00	0.00	2,409,984.86	0.00	0.00
上海悦宏资产管理股份有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
合计	3,409,984.86	0.00	0.00	3,409,984.86	0.00	0.00

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	657,423.19	298,872.44	2,203,670.69	435,477.51
合计	657,423.19	298,872.44	2,203,670.69	435,477.51

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		—
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		—
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		—
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		—
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		—
委托他人投资或管理资产的损益	99,767.61	—
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年初至合并日的当期净损益		—

项目	金额	说明
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-415,955.10	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		—
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		—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-104.92	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目		—
小计	-316,292.41	—
所得税影响额	-47,443.86	—
少数股东权益影响额（税后）	-136,011.32	—
合计	-499,747.59	—

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43 号）的规定执行。

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	-10.12	-0.12	-0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.93	-0.08	-0.08

上海悦高软件股份有限公司

2024年08月21日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（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）	-
委托他人投资或管理资产的损益	99,767.61
持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益	-415,955.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-104.92
非经常性损益合计	-316,292.41
减：所得税影响数	47,443.86
少数股东权益影响额（税后）	136,011.32
非经常性损益净额	-499,747.59

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用