



依能科技

NEEQ : 836803

成都依能科技股份有限公司

Chengdu Yineng Sci&Tech Co.,Ltd.

半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人颜庆、主管会计工作负责人罗小鹰及会计机构负责人（会计主管人员）鲍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

本年度公司前五名客户和前五名供应商均与公司签署了保密协议或具有保密条款的合同，在本年度报告中的主要客户（前五名客户）和主要供应商（前五名供应商）分别以客户①、客户②、客户③、客户④、客户⑤，供应商①、供应商②、供应商③、供应商④、供应商⑤表示。

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	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	68
附件 II	融资情况	68

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、依能科技	指	成都依能科技股份有限公司
股东大会	指	成都依能科技股份有限公司股东大会
监事会	指	成都依能科技股份有限公司监事会
董事会	指	成都依能科技股份有限公司董事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《成都依能科技股份有限公司章程》
华西证券、主办券商	指	华西证券股份有限公司
云梦开来	指	成都云梦开来企业管理合伙企业（有限合伙）
云梦创未	指	成都云梦创未企业管理合伙企业（有限合伙）
高级管理人员、高管	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2023年1月1日-2023年06月30日
行业、本行业	指	软件和信息技术服务业

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	成都依能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Chengdu Yineng Sci&Tech Co., Ltd.		
法定代表人	颜庆	成立时间	2004年5月10日
控股股东	控股股东为（罗辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（罗辉、罗丽萍），无一致行动人
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(I)-软件和信息技术服务（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	智慧校园平台系列产品、智慧学习微讲师系列产品、智慧校园云服务、协同办公平台、数字化教学资源、职业院校专业内涵建设、新媒体宣传服务、学校运营管理咨询培训服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	依能科技	证券代码	836803
挂牌时间	2016年4月22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）	22,000,000
主办券商（报告期内）	华西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	成都市高新区天府二街198号		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗小鹰	联系地址	成都市高新区西芯大道5号汇都总部园7栋7层
电话	028-87857058	电子邮箱	luoxiaoying@yineng.com.cn
传真	028-81492680		
公司办公地址	成都市高新区西芯大道5号汇都总部园7栋7层	邮政编码	611731
公司网址	www.yineng.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510100762255253G		
注册地址	四川省成都市高新区西芯大道5号		
注册资本（元）	22,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司属于信息传输、软件和信息技术服务业（ I65 ），主营业务为信息化管理及智慧学习领域相关产品及辅助工具的研发销售、信息技术服务、咨询培训服务等，是教育培训行业云服务提供商，以云服务赋能教育，通过打造运营教育云服务生态体系，将学校、企业和教育服务机构联结起来，实现资源共享、优势互补、互利共赢。

公司客户遍布全国，主要客户为职业院校，以及其他各级各类学校和培训机构，主要产品/服务包括 YNedut 智慧校园平台系列产品、微讲师系列产品、智慧校园云服务、数字化教学资源、智慧校园互联网综合门户平台、协同办公平台、职业院校专业内涵建设、职业院校教师技能培训、新媒体宣传服务、学校运营管理咨询服务等。

公司是高新技术企业，通过了 CMMI5 级、ISO9001、ISO14001、ISO45001、ISO27001、ISO20000-1 等认证，所有核心产品均为公司自主研发，已取得了软件著作权一百六十多项、授权专利三十多项。公司拥有一只成熟、稳定的管理团队和技术精湛的研发人才，有一套严格的研发、实施体系，从需求分析、研发、测试、部署，到运维管理、咨询培训的全过程服务体系，帮助客户提升运营管理水平，提升其竞争实力。通过多年对行业业务的分析与积累，公司产品以柔性化、模块化设计具有很强的灵活性与前瞻性，能够适应市场环境变化，满足用户个性化需求。

YNedut 智慧校园平台系列产品：产品设计遵循学校管理学、心理学、科学管理等理论和方法，全面支撑学校教学及管理信息化，帮助学校提升教学质量和科学管理水平。经过近二十年的打磨，智慧校园平台系列产品可用度高、功能面全，覆盖招生就业管理、教务管理、课程教学、学生管理、人事行政管理、费用管控、信息化办公，以及物联网应用等，实现一中心、多终端，通过平台统一管控多种智能终端设备，与业务平台深度集成，实现万物互联，共建智慧校园生态系统。物联网应用解决方案，如电子班牌应用、请假放行管理、校园文化展示、校园监控、课堂监控、人脸识别考勤等，覆盖学校大多数应用场景，满足学校多种应用需要。YNedut 智慧校园平台系列产品的客户已遍布全国，各省（自治区）、市均建有标杆示范客户。

微讲师系列产品：研发一款教育培训行业“普遍适用、人人能用、易学好用、无师自通”的基础支撑工具，是公司长久以来的夙愿。微讲师系列产品是公司多年潜心研发，包含众多专利技术的创新产品，包括授课软件、教学平台，以及“全纳型”多媒体教学设备（微讲师智能讲台）。在微讲师系列产品的支撑下，教师即便不做 PPT 也能开展常态化、高质量的信息化课堂教学，且尊重教师的教学习惯，实现如同传统“黑板+粉笔”的教学模式；使用 PPT 或其他数字化教学资源的教师也能高效开展信息化教学；教师在家亦可如同在专用录播室一样进行录课，录制的多路音视频可自动编辑、自动上传到平台供学生在线自主学习。在微讲师系列产品支撑下，公司重新定义了“智能讲台+双大屏+无尘黑板”的新一代多媒体教室，空调、新风系统充分发挥作用，师生彻底告别“吃粉笔灰”的时代，教室从此干净、无尘，教学楼清洁、卫生。

公司产品采用“直销+渠道销售”的销售模式。公司投入大量精力培养自己的销售团队，通过成熟的销售团队提升业绩；同时，也对渠道商进行培训和技术支持，帮助渠道商快速成长。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司商业模式均未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2020年，公司获评四川省专精特新中小企业，有效期三年。 2020年，公司获得由四川省科学技术厅、四川省财政厅和国家税务总局四川省税务局联合颁发的高新技术企业技术证书，有效期三年。

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	18,516,496.67	19,525,120.45	-5.17%
毛利率%	69.52%	68.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,861,374.52	-4,922,743.68	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,157,773.01	-5,361,630.28	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.64%	-10.53%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-7.33%	-11.47%	-
基本每股收益	-0.1301	-0.2344	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	75,144,827.91	73,927,458.09	1.65%
负债总计	33,485,534.94	29,406,790.60	13.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	41,659,292.97	44,520,667.49	-6.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.89	2.02	-6.44%
资产负债率%（母公司）	44.56%	39.78%	-
资产负债率%（合并）	44.56%	39.78%	-
流动比率	1.57	1.80	-
利息保障倍数	-5.73	-12.01	-
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	-10,501,794.37	-19,081,923.98	-
应收账款周转率	1.01	1.21	-
存货周转率	0.94	1.07	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.65%	-4.29%	-
营业收入增长率%	-5.17%	-22.80%	-
净利润增长率%	-	-700.03%	-

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	13,379,549.29	17.81%	18,062,327.65	24.44%	-25.93%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	20,024,860.77	26.65%	16,656,607.87	22.54%	20.22%
交易性金融资产	8,700,000.00	11.58%	10,000,000.00	13.53%	-13.00%
预付款项	623,835.17	0.83%	268,412.46	0.36%	132.42%
其他应收款	619,019.66	0.82%	645,832.06	0.87%	-4.15%
存货	7,016,540.16	9.34%	4,979,489.13	6.74%	40.91%
合同资产	812,663.44	1.08%	690,161.99	0.93%	17.75%
其他流动资产	1,407,932.66	1.87%	1,498,308.62	2.03%	-6.03%
固定资产	3,853,675.67	5.13%	3,991,511.02	5.40%	-3.45%
无形资产	7,372,818.79	9.81%	2,626,815.79	3.55%	180.68%
开发支出	6,431,364.73	8.56%	9,605,423.93	12.99%	-33.04%
短期借款	24,900,000.00	33.14%	20,000,000.00	27.07%	24.50%
应付账款	1,727,152.73	2.30%	1,086,534.23	1.47%	58.96%
应交税费	883,857.70	1.18%	1,126,035.82	1.52%	-21.51%
其他应付款	406,507.03	0.54%	644,861.25	0.87%	-36.96%

项目重大变动原因：

货币资金：报告期末货币资金 1,337.95 万元，较上年末减少 25.93%，主要系报告期受经济大环境影响公司收回的资金小于公司日常经营支出的资金所致。

应收账款：报告期末应收账款 2,002.49 万元，较上年末增加 20.22%，主要系报告期内受经济大环境影响，最终用户暂未支付的货款所致。

交易性金融资产：报告期末交易性金融资产 870.00 万元，较上年末减少 13.00%，系报告期内赎回了已到期的银行结构性理财 1,000.00 万元，同时又购买了低风险浮动收益、无固定期限可随时赎回的银行理财产品所致。

存货：报告期末存货 701.65 万元，较上年末增加 40.91%。主要系报告期内公司增加物联网硬件产品及微讲师智能讲台产成品、在产品所致。

无形资产：报告期末无形资产 737.28 万元，较上年末增加 180.68%，主要系报告期内新增自主研发完成形成的无形资产 548.49 万元（扣除本年摊销 72.36 万元，年净值 476.13 万元）所致。

短期借款：报告期末短期借款 2,490.00 万元，较上年末增加 24.50%，主要系报告期内新增了工商银行信用借款 490.00 万元所致。

(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	18,516,496.67	-	19,525,120.45	-	-5.17%
营业成本	5,643,381.24	30.48%	6,083,912.47	31.16%	-7.24%
毛利率	69.52%	-	68.84%	-	-
销售费用	8,271,732.18	44.67%	7,020,699.16	35.96%	17.82%
管理费用	2,346,987.10	12.68%	2,154,583.08	11.03%	8.93%
研发费用	5,552,846.71	29.99%	10,563,889.97	54.10%	-47.44%
财务费用	419,751.84	2.27%	389,770.47	2.00%	7.69%
信用减值损失	-16,182.42	-0.09%	-12,158.43	-0.06%	-
其他收益	737,505.59	3.98%	1,568,692.03	8.03%	-52.99%
投资收益	80,149.53	0.43%	286,972.75	1.47%	-72.07%
营业利润	-3,062,932.61	-16.54%	-5,027,707.10	-25.75%	-
营业外收入	201,558.09	1.09%	105,100.64	0.54%	91.78%
净利润	-2,861,374.52	-15.45%	-4,922,743.68	-25.21%	-
经营活动产生的现金流量净额	-10,501,794.37	-	-19,081,923.98	-	-
投资活动产生的现金流量净额	1,376,139.34	-	291,907.26	-	371.43%
筹资活动产生的现金流量净额	4,442,876.67	-	1,699,190.25	-	161.47%

项目重大变动原因：

营业成本：报告期内营业成本 564.34 万元，较上年同期减少 7.24%，主要系报告期内营业收入减少，营业成本也相应减少所致。

销售费用：报告期内销售费用 827.17 万元，较上年同期增加 17.82%，主要系报告期内防疫政策放开，差旅费增加 163.29 万元所致。

管理费用：报告期内管理费用 234.70 万元，较上年同期减少 8.93%，主要系报告期内报废了更新迭代不符合市场需求的微讲师产品 43.22 万元所致。

研发费用：报告期内研发费用 555.28 万元，较上年同期减少 47.44%，主要系报告期内将 548.49 万元符合资本化条件的研发支出进行资本化。

其他收益：报告期内其他收益 73.75 万元，较上年同期减少 52.99%，主要系报告期内收到的政府补助较上期减少所致。

投资收益：报告期内其他收益 8.01 万元，较上年同期减少 72.07%，主要系报告期内用于购买银行理财的流动资金减少所致。

净利润：报告期内净利润-286.14 万元，主要系报告期内将符合资本化条件的研发支出进行资本化所致。

经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额-1,051.18 万元，较上年同期增加 858.01 万元，主要系报告期内支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期减少 520.51 万元，其次系购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期减少 351.58 万元的所致。

投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额 137.61 万元，较上年同期增加 371.43%，主要系报告期内赎回了银行理财产品所致。

筹资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额 444.29 万元，较上年同期增加 161.47%，主要系报告期内取得了银行借款 490.00 万元所致。

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
成都依能职业技能培训中心	子公司	非学历职业技能培训	100,000.00	154,543.56	102,543.56	0	38.20

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

公司一直重视企业的社会责任，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，贯彻可持续发展理念，诚信经营，注重环保，依法纳税，切实履行了企业作为社会人、纳税人的社会责任，维护员工合法权益，积极为股东创造价值。公司严格遵守《劳动法》等法律法规相关规定，与员工签订劳动合同，依法缴纳各项社会保险和住房公积金等，不断优化薪酬结构，提高员工福利待遇。公司遵循以人为本的核心价值观，建立并不断完善人才培养机制，为员工个人成长、职业晋升提供良好的发展平台。

公司以培育行业发展、尽快推动行业成熟为己任，以信息化推动教育变革为使命。近年来，公司自行举办，或与行业协会、教育主管部门、学校等联合举办各类培训会、研讨会、交流会等，培育行业认知。报告期内，公司主办、承办、参与的行业活动十多场，参会人员累计约一千人次，公司讲师参与授课，与同仁携手培育行业认知，促进行业发展。

科技发展能为更绿色、更美好的生活提供充足动力。依能一直坚持运用技术创新手段为可持续发展添砖加瓦。依能以云计算技术帮助学校降低传统机房的使用数量，为学校节约大量运行成本；智慧校园平台的应用，助力学校建设无纸化绿色校园，促进学校与环境的和谐发展。报告期内，依能服务的学校使用依能云服务及YNedut智慧校园平台实现减少碳排放约2,905吨，相当于植树15.9万棵。

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
实际控制人不当控制的风险	公司控股股东罗辉持有公司 15,000,000 股股份，占公司总股份的 68.1818%，其妻罗丽萍通过云梦开来控制公司 2,730,000 股股份，占公司总股份的 12.4091%，合计控制公司 17,730,000 股股份，占公司总股份的 80.5909%，且罗辉为公司董事长，罗丽萍为公司董事，故罗辉、罗丽萍夫妇为公司实际控制人，对

	<p>公司经营管理拥有较大影响力。虽然公司已建立了较为健全的法人治理结构和内部控制制度，但公司实际控制人仍可利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司的重大决策，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营带来风险。</p>
公司治理的风险	<p>股份公司成立后，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但公司治理和内部控制体系需要在生产经营过程中持续完善。此外，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之后，持续优化的法规对公司治理也逐渐提出更高的要求，而公司在对相关制度的执行中也需进一步理解、熟悉、消化并优化到公司制度中，公司治理存在一定风险。</p>
技术创新风险	<p>软件行业属于典型的知识经济产业，具有技术更新快、产品生命周期短的特点，如果公司不能持续追踪用户动态变化的需求，进行技术创新，持续开发出满足客户需求、技术领先、理念领先的自主产品，将会对公司的经营业绩带来一定影响。</p>
技术流失风险	<p>公司拥有一百六十多项计算机软件著作权、三十多项授权专利，均系公司技术人员自主研发，对公司的经营发展均有重大影响。虽然公司通过股权激励等多种方式，吸引、留住人才，保护公司核心技术机密，但是并不能确保公司研发人员不流失。若出现上述情形，对公司现有的经营、研发项目和长远的技术开发，将会产生不利影响。</p>
税收优惠的政策风险	<p>公司是高新技术企业，每三年重新认定，减按 15% 的税率征收企业所得税；同时，公司取得了计算机软件著作权登记证书及相应测试报告，享受软件销售收入增值税实际税负超过 3% 的部分享受即征即退的税收政策。若国家调整高新技术企业认定标准，或相关税收优惠政策，将会对公司的税负、盈利带来一定影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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		
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	25,000,000.00	24,900,000.00

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司控股股东、实际控制人罗辉、罗丽萍及其关联方提供无偿担保向中国银行股份有限公司郫都支行借款 500.00 万元（该笔贷款已于 2023 年 7 月 28 日归还）；公司控股股东、实际控制人罗辉、罗丽萍及其关联方提供无偿担保，同时以公司自有房产提供抵押担保向中国银行股份有限公司郫都支行借款 500.00 万元（该笔贷款已于 2023 年 7 月 28 日归还）；公司控股股东、实际控制人罗辉、罗丽萍及其关联方，以及公司法定代表人、高管颜庆提供无偿担保，成都高投融资担保有限公司提供担保，同时以公司自有知识产权（专利权）提供质押担保向成都银行科技支行借款 200.00 万元；公司控股股东、公司实际控制人罗辉、罗丽萍及其关联方提供无偿担保，成都中小企业融资担保有限责任公司提供担保，同时以公司自有知识产权（专利权）提供质押担保向成都银行科技支行借款 800.00 万元；公司控股股东、实际控制人罗辉、罗丽萍，以及公司法定代表人、高管颜庆提供无偿担保向工商银行成都高新技术产业开发区支行借款 490.00 万元。

上述关联交易为关联方为公司贷款提供无偿担保，有助于公司取得贷款，对公司的正常经营和发展有积极影响，有利于公司发展，不存在损害公司及公司任何其他股东利益的行为。

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况

1.股权激励模式

为完善公司治理结构，健全激励机制，增强员工对实现公司持续、健康发展的责任感、使命感，确保公司发展战略规划的实现，根据相关法律法规的规定，制定了股权激励计划。通过公司员工间接持有公司的股份权益，建立起长期激励体系，使计划参与人与公司的长期利益紧密结合，促进公司可持续发展。

公司将预留在云梦开来和云梦创未的部分股份用于员工股权激励。公司结合股份总量，针对不同岗位的重要性，确定不同层级授予股份数量的上限，分多次行权。公司控股股东、实际控制人罗辉、罗丽萍向激励对象即新入伙合伙人转让部分出资份额并签订《出资转让协议》，激励对象向罗丽萍、罗辉支付出资转让款，出资转让事宜经工登记完成后，激励对象成为云梦开来或云梦创未的新合伙人，从而间接持有公司的股份。

2.激励对象

激励对象为公司部分干部及业务骨干。

3.股权激励行权

报告期内，未实施新增股权激励行权事项。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 4 月 22 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2016 年 4 月 22 日		正在履行中

公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年4月22日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2016年4月22日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2016年4月22日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关联交易承诺	2016年4月22日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	房屋建筑物	抵押	3,641,017.93	4.93%	抵押贷款
无形资产	知识产权	质押	-	-	质押贷款
总计	-	-	3,641,017.93	4.93%	-

质押的知识产权无账面价值。

资产权利受限事项对公司的影响：

公司以自有办公楼抵押向银行申请贷款，房产抵押有助于获取银行贷款增加研发和流动资金，有利于公司经营发展；公司以自有知识产权质押向银行申请贷款，知识产权质押有助于获取银行贷款增加研发和流动资金，有利于公司经营发展。

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	9,750,000	44.32%	0	9,750,000	44.32%
	其中：控股股东、实际控制人	3,750,000	17.05%	0	3,750,000	17.05%
	董事、监事、高管	0	0%	750,000	750,000	3.41%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,250,000	55.68%	0	12,250,000	55.68%
	其中：控股股东、实际控制人	11,250,000	51.14%	0	11,250,000	51.14%
	董事、监事、高管	0	0%	1,000,000	1,000,000	4.55%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		22,000,000.00	-	0	22,000,000.00	-
普通股股东人数						4

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，股东罗章璞被选举为公司董事并被聘任为副总经理，其持有 750,000 股无限售条件股份、1,000,000 股有限售条件股份。因此，董事、监事、高管持股情况发生相应变动。

(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	罗辉	15,000,000	0	15,000,000	68.18%	11,250,000	3,750,000	0	0
2	云梦开来	2,730,000	0	2,730,000	12.41%	0	2,730,000	0	0
3	云梦创未	2,520,000	0	2,520,000	11.45%	0	2,520,000	0	0
4	罗章璞	1,750,000	0	1,750,000	7.96%	1,000,000	750,000	0	0
合计		22,000,000	-	22,000,000	100%	12,250,000	9,750,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

罗章璞系罗辉、罗丽萍夫妇之子。云梦开来作为合伙企业，罗丽萍为执行事务合伙人；云梦创

未作为合伙企业，罗小鹰为执行事务合伙人；其中，罗丽萍系罗辉之妻，罗小鹰系罗辉之妹。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
罗辉	董事长	男	1963年7月	2021年9月23日	2024年9月22日
罗丽萍	董事	女	1961年12月	2021年9月23日	2024年9月22日
颜庆	董事/总经理	女	1976年4月	2021年9月23日	2024年9月22日
罗小鹰	董事/副总经理/董事会秘书/财务总监	女	1965年11月	2021年9月23日	2024年9月22日
罗章璞	董事	男	1991年7月	2023年2月3日	2024年9月22日
罗章璞	副总经理	男	1991年7月	2023年1月16日	2024年9月22日
秦继发	监事会主席	男	1982年2月	2021年9月23日	2024年9月22日
庞炜	职工监事	男	1983年8月	2021年9月23日	2024年9月22日
李晶	监事	女	1985年4月	2021年9月23日	2024年9月22日
刘鑫	副总经理	男	1986年6月	2021年9月23日	2024年9月22日
谢绍群	副总经理	女	1988年12月	2023年1月16日	2024年9月22日
王砚	副总经理	男	1985年6月	2023年1月16日	2024年9月22日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

罗辉、罗丽萍为夫妇关系，罗章璞为罗辉、罗丽萍之子，罗小鹰为罗辉之妹。除上述亲属关系外，公司董事、监事、高级管理人员无其他亲属关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨兴江	董事/副总经理	离任	无	离职
申鸿平	副总经理	离任	无	离职
罗章璞	总监	新任	董事/副总经理	董事离职导致公司董事会人数低于法定人数，选举产生
谢绍群	总监	新任	副总经理	新任
王砚	总监	新任	副总经理	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
罗章璞	董事/副总经理	1,750,000	0	1,750,000	7.96%	0	0

合计	-	1,750,000	-	1,750,000	7.96%	0	0
----	---	-----------	---	-----------	-------	---	---

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

罗章璞，中国国籍，1991年7月出生，本科学历，曾担任北京中软国际科技服务有限公司研发工程师，公司研发工程师、技术总监。

谢绍群，中国国籍，1988年12月出生，本科学历，曾担任公司研发部门经理、研发总监。

王砚，中国国籍，1985年6月出生，本科学历，曾担任四川德力商贸有限公司业务经理，成都群力石化有限公司业务经理，公司大客户经理、大区总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	12	11
销售人员	68	66
技术人员	115	104
财务人员	5	5
员工总计	200	186

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	5	0	1	4

核心员工的变动情况：

报告期内，杨兴江离职，其离职前已做好工作交接，不会对相关工作产生不利影响。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	(五).1	13,379,549.29	18,062,327.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(五).2	8,700,000.00	10,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(五).3	20,024,860.77	16,656,607.87
应收款项融资			
预付款项	(五).4	623,835.17	268,412.46
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).5	619,019.66	645,832.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五).6	7,016,540.16	4,979,489.13
合同资产	(五).7	812,663.44	690,161.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(五).8	1,407,932.66	1,498,308.62
流动资产合计		52,584,401.15	52,801,139.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资	(五).9	30,000.00	30,000.00
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). 10	3,853,675.67	3,991,511.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(五). 11	7,372,818.79	2,626,815.79
开发支出	(五). 12	6,431,364.73	9,605,423.93
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(五). 13	4,872,567.57	4,872,567.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,560,426.76	21,126,318.31
资产总计		75,144,827.91	73,927,458.09
流动负债：			
短期借款	(五). 14	24,900,000.00	20,000,000.00
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). 15	1,727,152.73	1,086,534.23
预收款项			
合同负债	(五). 19	5,178,256.26	6,026,449.64
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). 16		
应交税费	(五). 17	883,857.70	1,126,035.82
其他应付款	(五). 18	406,507.03	644,861.25
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			
其他流动负债	(五). 20	389,761.22	522,909.66
流动负债合计		33,485,534.94	29,406,790.60
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			
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			
负债合计		33,485,534.94	29,406,790.60
所有者权益：			
股本	(五).21	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(五).22	15,155,880.70	15,155,880.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(五).23	2,154,991.90	2,154,991.90
一般风险准备			
未分配利润	(五).24	2,348,420.37	5,209,794.89
归属于母公司所有者权益合计		41,659,292.97	44,520,667.49
少数股东权益			
所有者权益合计		41,659,292.97	44,520,667.49
负债和所有者权益总计		75,144,827.91	73,927,458.09

法定代表人：颜庆

主管会计工作负责人：罗小鹰

会计机构负责人：鲍娟

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		13,338,860.78	18,029,471.40
交易性金融资产		8,700,000.00	10,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(十二).1	20,779,564.21	16,588,207.87
应收款项融资			
预付款项		571,835.17	268,412.46
其他应收款	(十二).2	671,019.66	645,832.06
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		7,016,540.16	4,979,489.13
合同资产			690,161.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,407,932.66	1,498,293.63
流动资产合计		52,485,752.64	52,699,868.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资		30,000.00	30,000.00
长期应收款			
长期股权投资	(十二).3	100,000.00	100,000.00
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		3,853,675.67	3,991,511.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,372,818.79	2,626,815.79
开发支出		6,431,364.73	9,605,423.93
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,872,567.57	4,872,567.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,660,426.76	21,226,318.31
资产总计		75,146,179.40	73,926,186.85
流动负债：			
短期借款		24,900,000.00	20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,727,152.73	1,086,534.23
预收款项			
合同负债		5,178,256.26	6,026,449.64
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		884,152.75	1,123,669.94
其他应付款		406,507.03	644,861.25
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			
其他流动负债		389,761.22	522,909.66
流动负债合计		33,485,829.99	29,404,424.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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			
负债合计		33,485,829.99	29,404,424.72
所有者权益：			
股本		22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,155,880.70	15,155,880.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,154,991.90	2,154,991.90
一般风险准备			
未分配利润		2,349,476.81	5,210,889.53
所有者权益合计		41,660,349.41	44,521,762.13
负债和所有者权益合计		75,146,179.40	73,926,186.85

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	(五).25	18,516,496.67	19,525,120.45
其中：营业收入	(五).25	18,516,496.67	19,525,120.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		22,378,432.42	26,396,471.12
其中：营业成本	(五).25	5,643,381.24	6,083,912.47

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). 26	143,733.35	183,615.97
销售费用	(五). 27	8,271,732.18	7,020,699.16
管理费用	(五). 28	2,346,987.10	2,154,583.08
研发费用	(五). 29	5,552,846.71	10,563,889.97
财务费用	(五). 30	419,751.84	389,770.47
其中：利息费用		424,901.08	400,809.75
利息收入		8,855.07	15,564.82
加：其他收益	(五). 31	737,505.59	1,568,692.03
投资收益（损失以“-”号填列）		80,149.53	286,972.75
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）	(五). 33	-16,182.42	-12,158.43
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). 34	-2,469.56	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,062,932.61	-5,027,844.32
加：营业外收入	(五). 35	201,558.09	105,100.64
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,861,374.52	-4,922,743.68
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,861,374.52	-4,922,743.68
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,861,374.52	-4,922,743.68
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）		-2,861,374.52	-4,922,743.68
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,861,374.52	-4,922,743.68
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,861,374.52	-4,922,743.68
(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）		-0.1301	-0.2344
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：颜庆

主管会计工作负责人：罗小鹰

会计机构负责人：鲍娟

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	(十二).4	18,516,496.67	19,383,611.05
减：营业成本	(十二).4	5,643,381.24	6,031,915.67
税金及附加		143,733.35	182,664.43
销售费用		8,271,732.18	7,020,699.16
管理费用		2,346,987.10	2,147,592.12
研发费用		5,552,846.71	10,563,889.97
财务费用		419,787.95	389,647.77
其中：利息费用		424,901.08	400,809.75
利息收入		-8,818.96	15,475.02
加：其他收益		737,505.59	1,568,692.03
投资收益（损失以“-”号填列）	(十二).5	80,149.53	286,972.75
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）		-16,182.42	-12,158.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,469.56	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,062,968.72	-5,109,291.72
加：营业外收入		201,556.00	104,693.48
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,861,412.72	-5,004,598.24
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,861,412.72	-5,004,598.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,861,412.72	-5,004,598.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,861,412.72	-5,004,598.24
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.1301	-0.2383
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,638,852.64	12,951,472.40
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		738,535.22	1,522,766.47
收到其他与经营活动有关的现金	(五).36	550,461.27	1,000,470.82
经营活动现金流入小计		16,927,849.13	15,474,709.69
购买商品、接受劳务支付的现金		5,619,387.67	9,135,162.95
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		14,441,284.42	19,646,340.56
支付的各项税费		1,392,764.64	1,739,738.36
支付其他与经营活动有关的现金	(五).36	5,976,206.77	4,035,391.80
经营活动现金流出小计		27,429,643.50	34,556,633.67
经营活动产生的现金流量净额		-10,501,794.37	-19,081,923.98
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		27,500,000.00	55,100,000.00
取得投资收益收到的现金		80,149.53	286,972.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		350.00	4,934.51
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		27,580,499.53	55,391,907.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,360.19	
投资支付的现金		26,200,000.00	55,100,000.00
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		26,204,360.19	55,100,000.00
投资活动产生的现金流量净额		1,376,139.34	291,907.26
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		4,900,000.00	7,000,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,900,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金			4,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		457,123.33	400,809.75
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		457,123.33	5,300,809.75
筹资活动产生的现金流量净额		4,442,876.67	1,699,190.25
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		-4,682,778.36	-17,090,826.47
加：期初现金及现金等价物余额		18,062,327.65	43,148,598.72
六、期末现金及现金等价物余额		13,379,549.29	26,057,772.25

法定代表人：颜庆

主管会计工作负责人：罗小鹰

会计机构负责人：鲍娟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,628,412.64	12,801,472.40
收到的税费返还		738,535.22	1,522,766.47
收到其他与经营活动有关的现金		550,317.32	999,973.86
经营活动现金流入小计		16,917,265.18	15,324,212.73
购买商品、接受劳务支付的现金		5,619,387.67	9,135,162.95
支付给职工以及为职工支付的现金		14,441,284.42	19,639,394.33
支付的各项税费		1,392,764.64	1,731,896.37
支付其他与经营活动有关的现金		5,973,455.08	3,883,182.50
经营活动现金流出小计		27,426,891.81	34,389,636.15
经营活动产生的现金流量净额		-10,509,626.63	-19,065,423.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		27,500,000.00	55,100,000.00
取得投资收益收到的现金		80,149.53	286,972.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		350.00	4,934.51
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		27,580,499.53	55,391,907.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,360.19	
投资支付的现金		26,200,000.00	55,100,000.00

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		26,204,360.19	55,100,000.00
投资活动产生的现金流量净额		1,376,139.34	291,907.26
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		4,900,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,900,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金			4,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		457,123.33	400,809.75
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		457,123.33	5,300,809.75
筹资活动产生的现金流量净额		4,442,876.67	1,699,190.25
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		-4,690,610.62	-17,074,325.91
加：期初现金及现金等价物余额		18,029,471.40	43,026,854.64
六、期末现金及现金等价物余额		13,338,860.78	25,952,528.73

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(三). 24
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

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），其中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，自2023年1月1日起施行，允许企业自2022年度提前执行。本公司选择自2023年1月1日起执行此项规定。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

1、历史沿革情况

成都依能科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系2015年9月由成都依能科技有限责任公司整体股份制改造组建的股份公司。成都依能科技有限责任公司成立于2004年5月10日，是由自然人罗丽萍、罗辉2位股东共同出资组建的有限责任公司，设立时注册资本人民币50万元。经过历次增资，截止2015年8月31日，本公司注册资本增加到1,050.00万元。

2015年9月，本公司以2015年8月31日的审定净资产23,741,100.48元，折合10,500,000.00股，增加资本公积13,241,100.48元，整体变更为成都依能科技股份有限公司。本次整体变更业经四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）川华信验（2015）81号验资报告验证。

2020年5月，本公司根据股东大会通过的《关于公司2019年度利润分配的议案》，以未分配利润向全体股东每10股送红股10股。

2022年9月29日公司第三届董事会第七次会议决议通过了《关于公司股票定向发行说明书（自办发行）的议案》，拟向公司原股东罗章璞定向增发100万股股票。并于2022年10月18日经公司2022年第一次临时股东大会决议通过。全国股转公司认为公司本次定向发行股票符合其股票定向发行要求，并于2022年10月31日向公司出具了《关于对成都依能科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转函〔2022〕3297号）。2022年11月11日公司已经全额收到本次定向增发的认购款，四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司截至2022年11月11日新增注册资本及实收资本变更情况的真实性和合法性进行了审验，并出具了文号为川华信验（2022）第0107号的《验资报告》。

截至2023年6月30日，本公司股权结构如下：

股东	金额（元）	出资方式	占注册资本的比例（%）
罗辉	15,000,000.00	货币资金	68.18
罗章璞	1,750,000.00	货币资金	7.96
成都云梦开来企业管理合伙企业（有限合伙）	2,730,000.00	货币资金	12.41
成都云梦创未企业管理合伙企业（有限合伙）	2,520,000.00	货币资金	11.45
合计	22,000,000.00		100.00

本公司统一社会信用代码：91510100762255253G；法定代表人：颜庆；注册资本：（人民币）2,200万元；住所：成都市高新区西芯大道5号；本公司主要经营活动为软件开发和销售。

本财务报表于2023年8月23日由本公司董事会批准报出。

2、合并财务报表范围

（1）本年纳入合并财务报表的主体

子公司全称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
成都依能职业技能培训中心	子公司	一级	100.00	100.00

（2）报告期内，合并范围未发生变动。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》于2006年2月15日及其后颁布和修订的41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》（2014年修订）的规定编制。

2. 持续经营

从本公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来12个月持续经

营能力产生重大怀疑的事项或情况，故本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计的说明

1. 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合并及母公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况、2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 现金及现金等价物

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

同一控制下企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日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计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

②在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公

允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6. 合并财务报表编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用被投资方的权力影响其回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的期初数和对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策、会计期间不一致的，按照本公司的会计政策、会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

合并范围内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

7. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且符合金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将

金融资产分类为：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

本公司在初始确认时，将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；该指定一经做出，不得撤销。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

金融资产的后续计量方法取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按照实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益外，其他公允价值变动产生的利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融负债相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量，产生的其他利得或损失（包括利息费用）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。但本公司对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，由其自身信息风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的金融资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息确定。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，

其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相关资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(7) 金融资产（不含应收款项）减值

1) 本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

2) 当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

4) 除本条 3) 规定的计提金融工具损失准备的情形及由《企业会计准则第 14 号—收入》规定的交易形成的不含融资成分的应收款项或合同资产以外，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则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，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则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。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

(8) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

8. 应收款项

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照整个存续期内预期信用损失金额计提损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

计提方法如下：

1) 如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提损失准备并确认预期信用损失。

2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内	5.00
1—2年	20.00
2—3年	40.00
3—4年	60.00
4—5年	90.00
5年以上	100.00

(2) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，按照三个阶段，采用相当于未来 12 个月、或整个存续期的预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其根据款项性质划分为不同组合，按组合计量预期信用损失。

按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具。

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
保证金及押金组合	款项性质	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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
员工备用金组合		
合并范围内关联方组合		
应收暂付组合		

9. 存货

(1) 存货分类

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等。核算项目主要包括生产成本等。生产成本核算已经实际发生但对对应收入并未予以确认的合同成本。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出采用加权平均法核算。

存货在取得时，按实际成本进行初始计量。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。生产成本归集公司在软件定制项目等的相关成本，项目完成时，按照项目结转已完工或按完工百分比法确定跨期项目成本。如预计项目成本超过项目收入时，则将已发生的超过项目收入的部分全部记入当期损益中。

(3) 存货的盘存制度

盘存制度：永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

期末存货以成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，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。

10. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参照上述应收账款及其他应收款的确定方法及会计处理方法。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失；相反，本公司将差额确认为减值利得。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，调整合同资产减值准备；若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额确认为信用减值损失。

11. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产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是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

当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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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。

12. 固定资产

(1) 固定资产的定义及确认条件

固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年且单位价值为2,000元以上的房屋建筑物、运输设备、电子设备等有形资产。固定资产的确认条件：该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

(2) 固定资产计价

固定资产按成本进行初始计量，取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。不满足固定资产定义或确认

条件的机械设备、办公家具等，在购买当期计入当期损益。

(3) 固定资产后续计量

本公司对所有固定资产计提折旧，除对已提足折旧仍继续使用的固定资产外。

(4) 各类固定资产的折旧方法

本公司根据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。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

本公司采用年限平均法分类计提折旧。固定资产分类、估计经济使用年限、年折旧率与预计残值率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限	年折旧率 (%)	预计残值率 (%)
房屋建筑物	20 年	4.75	5.00
运输设备	4 年	23.75	5.00
电子设备	3 年	31.67	5.00
办公家具	5 年	19.00	5.00

13.使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、土地使用权等。

在租赁期开始日，本公司及其子公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

14.无形资产

(1) 无形资产的定义及确认条件

无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产计价

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

本公司的内部研究开发项目的支出分为新产品的研发支出和原有产品的升级迭代支出。内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。公司内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其开发成本包括自项目研发阶段已完成，已完成项目设计文件并确定正式开发立项时，至达到预定设计目标时所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

本公司已投入使用软件产品的升级或迭代支出，不进行资本化，应于发生时计入相关软

件产品的营业成本中。

公司应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不应摊销。使用寿命有限的无形资产，应当在使用寿命内系统合理摊销。

(3) 各类无形资产的摊销方法

本公司根据无形资产的性质和使用情况，确定无形资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对无形资产的使用寿命、预计净残值和摊销方法进行复核。

本公司采用直线法对使用寿命有限的无形资产进行摊销。公司现存无形资产分类、估计经济使用年限、年摊销率如下：

无形资产类别	估计经济使用年限	年摊销率(%)	预计残值率(%)
软件	3至10年	10.00—33.33	

(4) 内部研究开发支出会计政策

①划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

开发阶段：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材料、装置、产品等活动的阶段。

②开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

15. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，采用直线法在受益期或者规定的期限内摊销。本公司的长期待摊费用主要包含房屋装修费用，摊销期限为三年。

16. 长期资产减值

资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。这里的资产特指除存货、金融资产外的其他资产。

(1) 资产减值的判定

公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- ①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- ②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。
- ③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定可收回金额，这两者中只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需要再估计另一项金额。

（2）资产减值损失的确认

资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认商誉的减值损失。

（3）资产组的划分

单项资产的可收回金额难以进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，资产组按能否独立产生现金流入作为认定标准。

17. 合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

18. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利与其他长期职工福利等与获得职工提供的服务相关的支出。公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的薪酬确认为负债，除其他会计准则要求或允许计入相关资产成本的外，全部计入当期损益。

（1）短期薪酬

短期薪酬具体包括工资、职工福利费、社会保险费、工会经费和职工教育经费。

（2）离职后福利

离职后福利，是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

公司将离职后福利分为设定提存计划与设定受益计划，设定提存计划包括养老保险和失业保险。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。

（3）辞退福利

辞退福利是在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

（4）其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行计算，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。

19. 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

20. 收入

（1）收入确认原则

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：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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：

①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；

②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；

③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；

④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。

⑤客户已接受该商品或服务。

(2) 收入确认方法

本公司的销售商品收入分为软件销售收入、定制开发收入、信息技术咨询服务收入和其他收入。

①软件销售收入、定制开发收入、信息技术咨询服务收入

本公司销售的软件产品或提供的定制开发服务在合同已签定,产品已经交付或服务已经提供,完成产品验收时,确认收入的实现。本公司提供的信息技术咨询服务于完成咨询服务时确认收入。

②其他收入

其他收入主要为零星的代购硬件收入、云服务收入等,云服务按服务年限确认收入,其余于服务已经提供并开具发票时确认收入的实现。

21.政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,分情况按照以下规定进行会计处理:①用于补偿企业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,计入当期损益或冲减相关成本;②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,分情况按照以下规定进行会计处理:①财政将贴息资金拨付给贷款银行的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和优惠利率计算借款费用;②财政将贴息资金拨付给本公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:①初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;②存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;③属于其他情况的,直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

22. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 计税基础

公司采用资产负债表债务法对所得税进行核算,并以应纳税所得额为基础予以确认。

公司在取得资产、负债时,确定其计税基础,并将资产、负债的账面价值与其计税基础存在的差异,分别确认为递延所得税资产和递延所得税负债。

(2) 所得税费用的确认

公司将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债,将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。

公司将存在的可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异,确认为递延所得税资产和递延所得税负债。

（3）所得税的计量原则

①公司在资产负债表日，对于当期或以前期间形成的当期所得税负债（或资产）按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

②公司在资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

③除企业合并，以及直接在股东权益中确认的交易或者事项外，公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

23. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估该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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。

①使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用、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，不包括属于为生产存货而发生的成本等，并扣除已收到的租赁激励。

本公司参照附注三、12 固定资产有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。

本公司按照附注三、16 资产减值的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，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，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，本公司将差额计入当期损益。

③短期租赁和低价值租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，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。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**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；**B.**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。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，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) 本公司作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，其他的租赁为经营租赁。

①作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额应当在实际发生时计入当期损益。

②作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

③租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：**A.**假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净

额作为租赁资产的账面价值；B.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照附注三、7 金融工具确认和计量关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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

(6) 转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(7) 售后租回

①本公司作为卖方（承租人）

本公司按照附注三、21 收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、7 金融工具的规定对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、7 金融工具的规定对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

24.重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

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)，其中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。本公司选择自 2023 年 1 月 1 日起执行此项规定。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、重要会计估计变更

报告期内，公司未发生会计估计变更。

四、税项

1.主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入的13%、9%、6%的税率计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额为计税基础， 税率为15%

2.税收优惠及批文

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号)，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。2012 年 5 月 7 日，本公司已于四川省成都市高新区国家税务局备案。

(2) 根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务，免征增

值税。报告年度内，本公司取得的部分收入符合该免税条件。

(3) 按照《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税[2008]1号)的规定，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政策。截止报告日，本公司属于高新技术企业，所得税按15%计算，实际以四川省成都市高新区国家税务局认定为准。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，金额单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
现金	30,446.14	3,397.30
银行存款	13,349,103.15	18,058,930.35
合计	13,379,549.29	18,062,327.65

2. 交易性金融资产

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
银行理财产品	8,700,000.00	10,000,000.00
合计	8,700,000.00	10,000,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2023年06月30日				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备	1,448,491.00	5.67	1,448,491.00	100.00	
按组合计提坏账准备	24,098,567.01	94.33	4,073,706.24	16.90	20,024,860.77
合计	25,547,058.01	100.00	5,522,197.24	21.62	20,024,860.77

(续表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备	1,448,491.00	6.54	1,448,491.00	100.00	
按组合计提坏账准备	20,696,852.29	93.46	4,040,244.42	19.52	16,656,607.87
合计	22,145,343.29	100.00	5,488,735.42	24.78	16,656,607.87

(2) 单项计提信用损失准备的应收账款

单位名称	2023年06月30日	账龄	单项计提原因
兰州女子中等专业学校	329,400.00	5年以上	预期无法收回
常德财经中等专业学校	235,625.00	5年以上	预期无法收回
重庆市机械高级技工学校	160,000.00	4-5年	预期无法收回
广东省交通运输高级技工学校	149,000.00	1-2年, 2-3年, 4-5年	预期无法收回
四川拓界网络科技有限公司	146,400.00	5年以上	预期无法收回
运城龙翔高级技工学校	139,500.00	5年以上	预期无法收回
福建省南平工业技术学校	70,000.00	5年以上	预期无法收回
福建省福州建筑工程职业中等学校	65,900.00	5年以上	预期无法收回
山东科雷计算机有限公司	50,000.00	3-4年	预期无法收回
中国联合网络通信有限公司潮州市分公司	33,696.00	5年以上	预期无法收回
湘潭市高级技工学校	22,820.00	5年以上	预期无法收回
武汉泰广达机电设备工程有限公司	20,000.00	4-5年	预期无法收回
四川省乐山市第一职业高级中学	13,900.00	5年以上	预期无法收回
东莞联合高级技工学校	12,250.00	5年以上	预期无法收回
合计	1,448,491.00		

(3) 采用组合计提信用损失准备的应收账款
组合中，采用账龄损失率对照表计提信用损失准备的应收账款。

账龄	2023年06月30日		
	应收账款	损失准备	计提比例(%)
1年以内	17,113,421.73	855,671.09	5.00
1—2年	2,757,922.58	551,584.52	20.00
2—3年	2,089,391.27	835,756.51	40.00
3—4年	298,126.60	149,063.30	60.00
4—5年	1,580,740.00	1,422,666.00	90.00
5年以上	258,964.83	258,964.83	100.00
合计	24,098,567.01	4,073,706.24	16.90

(续表)

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	损失准备	计提比例(%)
1年以内	13,875,239.93	693,762.00	5.00
1—2年	2,457,473.66	491,494.73	20.00
2—3年	2,036,391.27	814,556.50	40.00
3—4年	268,126.60	160,875.96	60.00
4—5年	1,800,656.00	1,620,590.40	90.00
5年以上	258,964.83	258,964.83	100.00
合计	20,696,852.29	4,040,244.42	19.52

(4) 信用损失准备变动情况

项目	2022年12月31日	本期增加			本期减少			2023年6月30日
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提损失准备	1,448,491.00							1,448,491.00
按组合计提损失准备	4,040,244.42	33,461.82						4,073,706.24
合计	5,488,735.42	33,461.82						5,522,197.24

(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	与公司的关系	2023年06月30日账面原值	账龄	占年末账面原值的比例(%)	期末坏账准备金额
贵阳太阳高技术发展有限公司	客户	2,180,500.00	1年以内、1-2年	10.54	161,987.61
天津市交通学校	客户	1,580,740.00	4-5年、5年以上	7.64	1,426,788.83
客户②	客户	1,286,200.00	1年以内	6.21	64,310.00
河北省涞源县职业技术教育中心	客户	1,142,341.40	1年以内	5.52	57,117.07
锦西工业学校	客户	993,980.00	1年以内	4.80	49,699.00
合计		7,183,761.4		34.71	1,759,902.51

(6) 截止2023年06月30日，应收账款中无关联方欠款。

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

项目	2023年06月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	586,136.89	93.41	122,475.29	45.63
1-2年	37,698.28	6.59	145,937.17	54.37
合计	623,835.17	100.00	268,412.46	100.00

(2) 预付账款前五名列示

单位名称	2023年06月30日	账龄	占年末账面余额的比例(%)
------	-------------	----	---------------

单位名称	2023年06月30日	账龄	占年末账面余额的比例(%)
阿里云计算有限公司	259,872.83	1年以内 1-2年	45.45
深圳市创宏视科技有限公司	91,500.00	1年以内	16.00
杭州勤易科技有限公司	80,000.00	1年以内	13.99
腾讯云计算(北京)有限责任公司	39,747.97	1年以内	6.95
四川智游网安科技有限公司	30,000.00	1年以内	5.25
合计	501,120.80		87.64

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2023年06月30日				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	830,435.91	100.00	211,416.25	34.15	619,019.66
合计	830,435.91	100.00	211,416.25	34.15	619,019.66

(续表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	882,436.56	100.00	236,604.50	26.81	645,832.06
合计	882,436.56	100.00	236,604.50	26.81	645,832.06

(2) 采用组合计提信用损失准备的其他应收款

组合名称	2023年06月30日		
	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)
保证金及押金组合	669,656.00	211,416.25	31.57
员工备用金组合	160,779.91		
合计	830,435.91	211,416.25	25.46

(续表)

组合名称	2022年12月31日		
	余额	信用损失准备	计提比例(%)
保证金及押金组合	762,538.10	236,604.50	31.03
员工备用金组合	119,898.46		
合计	882,436.56	236,604.50	26.81

(3) 按账龄列示其他应收款期末余额

账龄	期末余额	损失准备	计提比例(%)
1年以内	301,561.41		0.00
1—2年	165,300.00	16,530.00	10.00
2—3年	262,912.50	131,456.25	50.00
3—4年	63,430.00	63,430.00	100.00
4—5年	37,232.00	37,232.00	100.00
5年以上			100.00
合计	830,435.91	248,648.25	29.94

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年06月30日余额	账龄	占年末账面余额的比例(%)	年末信用损失准备余额
山东省临沂卫生学校	保证金	113,500.00	1年以内	13.67	
广州湖森电子科技有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	12.04	
菏泽市定陶区公共资源交易中心	保证金	79,500.00	1-2年	9.57	7,950.00
枣庄经济学校	保证金	64,800.00	2-3年	7.80	32,400.00
攀枝花市建筑工程学校	保证金	59,470.00	2-3年	7.16	29,735.00

单位名称	款项性质	2023年06月 30日余额	账龄	占年末账面余额 的比例(%)	年末信用损 失准备余额
合计		417,270.00		50.52	70,085.00

(5) 期末信用损失准备计提情况

项目	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)	
2022年12月31日余额	110,495.34		126,109.16	236,604.50
2022年12月31日余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	25,188.25			25,188.25
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年06月30日余额	85,307.09		126,109.16	211,416.25

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年06月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	654,180.94		654,180.94
在产品	2,033,715.92		2,033,715.92
库存商品	4,686,299.02	400,744.22	4,285,554.80
在途物资	43,088.50		43,088.50
合计	7,417,284.38	400,744.22	7,016,540.16

(续表)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,063,770.26		1,063,770.26
在产品	860,707.44		860,707.44
库存商品	2,996,737.94	400,744.22	2,595,993.72
在途物资	459,017.71		459,017.71
合计	5,380,233.35	400,744.22	4,979,489.13

(2) 存货跌价准备

项目	2022年12月31日	本期增加		本期减少			2023年06月30日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	400,744.22						400,744.22
合计	400,744.22						400,744.22

7. 合同资产

项目	2023年06月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
有条件的收取对价的合同权利	853,296.61	40,633.17	812,663.44
合计	853,296.61	40,633.17	812,663.44

(续表)

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
有条件的收取对价的合同权利	726,486.31	36,324.32	690,161.99
合计	726,486.31	36,324.32	690,161.99

8. 其他流动资产

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
微讲师样板间	1,407,932.66	1,498,293.63
预缴税金		14.99
合计	1,407,932.66	1,498,308.62

注：微讲师样板间和产品试用系本公司用于客户试用的课堂教学用产品，供客户试用后选购。

9. 其他债权投资

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
国债	30,000.00	30,000.00
合计	30,000.00	30,000.00

10. 固定资产

(1) 固定资产明细

项目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	6,298,590.40	1,214,492.12	3,299,302.64	456,120.79	11,268,505.95
2. 本期增加金额			50,253.69		50,253.69
(1) 购置			50,253.69		50,253.69
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额			56,255.21		56,255.21
(1) 处置或报废			56,255.21		56,255.21
4. 期末余额	6,298,590.40	1,214,492.12	3,293,301.12	456,120.79	11,262,504.43
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,657,572.47	1,130,048.07	3,056,059.64	433,314.75	7,276,994.93
2. 本期增加金额	162,169.63		23,106.65		185,276.28
(1) 计提	162,169.63		23,106.65		185,276.28
3. 本期减少金额			53,442.45		53,442.45
(1) 处置或报废			53,442.45		53,442.45
4. 期末余额	2,819,742.10	1,130,048.07	3,025,723.84	433,314.75	7,408,828.76
三、减值准备					-
四、账面价值					-
1. 期末账面价值	3,478,848.30	84,444.05	267,577.28	22,806.04	3,853,675.67
2. 期初账面价值	3,641,017.93	84,444.05	243,243.00	22,806.04	3,991,511.02

注：本期公司房屋建筑物抵押给中国银行郫都支行用于借款担保，详情索见本附注“五、14.短期借款”。

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	22,874,553.34	22,874,553.34
2. 本期增加金额	5,484,850.46	5,484,850.46
(1) 购置		
(2) 内部研发	5,484,850.46	5,484,850.46

项目	软件	合计
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	28,359,403.80	28,359,403.80
二、累计摊销		
1. 期初余额	20,247,737.55	20,247,737.55
2. 本期增加金额	738,847.46	738,847.46
(1) 计提	738,847.46	738,847.46
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	20,986,585.01	20,986,585.01
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期初账面价值	2,626,815.79	2,626,815.79
2. 期末账面价值	7,372,818.79	7,372,818.79

注：本期末公司自有知识产权的软件账面原值合计 28,359,403.80 元，已部分质押给成都银行科技支行以取得借款（质押部分无账面价值），详情参见本附注“五、14. 短期借款”。

12. 开发支出

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	开发状态
全场景考勤应用	2,688,506.65		2,688,506.65		开发完成，已取得著作权证书
WJS 自动运维管理系统	2,796,343.81		2,796,343.81		开发中
智慧校园运营指挥中心	2,050,381.88	765,100.43		2,815,482.31	开发中
物联网统一管控平台	2,070,191.59	1,140,573.17		3,210,764.76	开发中
智慧校园中台项目		405,117.66		405,117.66	开发中
合计	9,605,423.93	2,310,791.26	5,484,850.46	6,431,364.73	

13. 递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	2023年06月30日		2022年12月31日	
	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	5,592,951.30	838,942.70	5,592,951.30	838,942.70
可弥补亏损	26,890,832.48	4,033,624.87	26,890,832.48	4,033,624.87
合计	32,483,783.78	4,872,567.57	32,483,783.78	4,872,567.57

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
可抵扣亏损	45,180,689.00	42,319,314.48
资产、信用减值准备	585,639.58	569,457.16
合计	45,766,328.58	42,888,771.64

注：基于谨慎性考虑，公司本年度新计提的资产减值损失和信用减值损失对应的资产、信用减值准备的变动额，未确认递延所得税资产。

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2023年06月30日	2022年12月31日
抵押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	9,900,000.00	5,000,000.00
合计	24,900,000.00	20,000,000.00

注1：公司2022年8月向中国银行股份有限公司郫都支行借款500.00万元，利率为3.90%，借款期间为2022年8月10日至2023年8月9日，公司控股股东、实际控制人罗辉、罗丽萍及其关联方为上述贷款提供无偿担保，该笔贷款已于2023年7月28日归还；

注2：公司2022年8月向中国银行股份有限公司郫都支行借款500.00万元，利率为3.85%，借款期间为2022年8月24日至2023年8月23日，公司控股股东、实际控制人罗辉、罗丽萍及其关联方为上述贷

款提供无偿担保，同时以公司自有房产提供抵押担保，该笔贷款已于 2023 年 7 月 28 日归还；

注 3：公司 2022 年 8 月向成都银行科技支行借款 200.00 万元，利率为 4.00%，借款期间为 2022 年 8 月 12 日至 2023 年 8 月 11 日，公司控股股东、实际控制人罗辉、罗丽萍及其关联方，以及公司法定代表人颜庆为上述贷款提供无偿担保，成都高投融资担保有限公司为上述贷款提供担保，同时以公司自有知识产权（专利权）提供质押担保；

注 4：公司 2022 年 8 月向成都银行科技支行借款 800.00 万元，利率为 3.70%，借款期间为 2022 年 8 月 19 日至 2023 年 8 月 18 日，公司控股股东、实际控制人罗辉、罗丽萍及其关联方为上述贷款提供无偿担保，成都中小企业融资担保有限责任公司为上述贷款提供担保，同时以公司自有知识产权（专利权）提供质押担保；

注 5：公司 2023 年 2 月向中国工商银行股份有限公司成都高新技术产业开发区支行借款 490.00 万元，利率为 3.90%，公司控股股东、实际控制人罗辉、罗丽萍，以及公司法定代表人、高管颜庆提供无偿担保。

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,562,223.22	941,604.72
1—2 年	50,950.50	30,950.50
2—3 年	61,330.23	61,330.23
3—4 年	52,648.78	52,648.78
合计	1,727,152.73	1,086,534.23

(2) 期末无应付持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东和其他关联方款项。

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 06 月 30 日
短期薪酬		14,016,907.32	14,016,907.32	
离职后福利—设定提存计划		775,967.53	775,967.53	
合计		14,792,874.85	14,792,874.85	

(2) 短期薪酬

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 06 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴		13,312,786.29	13,312,786.29	
职工福利费		85,126.29	85,126.29	
社会保险费		392,553.84	392,553.84	
其中：医疗保险费		352,000.42	352,000.42	
工伤保险费		5,589.12	5,589.12	
大病医疗保险费		34,964.30	34,964.30	
住房公积金		199,915.00	199,915.00	
工会经费		8,000.00	8,000.00	
职工教育经费		18,525.90	18,525.90	
合计		14,016,907.32	14,016,907.32	

(3) 设定提存计划

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 06 月 30 日
基本养老保险费		747,916.32	747,916.32	
失业保险费		28,051.21	28,051.21	
合计		775,967.53	775,967.53	

17. 应交税费

项目	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	817,420.54	1,032,269.99
个人所得税	66,437.16	93,765.83
合计	883,857.70	1,126,035.82

18.其他应付款

(1) 其他应付款按账龄分类

账龄	2023年06月30日	2022年12月31日
1年以内	276,584.71	553,444.63
1-2年	39,501.20	91,416.62
2-3年	90,421.12	
3年以上		
合计	406,507.03	644,861.25

(2) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2023年06月30日	2022年12月31日
往来款	316,085.91	559,372.13
押金	24,780.00	20,280.00
其他	65,641.12	65,209.12
合计	406,507.03	644,861.25

19.合同负债

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
合同预收款	5,178,256.26	6,026,449.64
合计	5,178,256.26	6,026,449.64

注1：在报告期内，不存在账龄超过1年的重要合同负债。

注2：期末无预收持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东和其他关联方款项。

20.其他流动负债

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
待转销项税	389,761.22	522,909.66
合计	389,761.22	522,909.66

21.股本

股东名称	2022年12月31日		本年增加	本年减少	2023年06月30日	
	投资金额	占比(%)			投资金额	占比(%)
罗辉	15,000,000.00	68.18			15,000,000.00	68.18
罗章璞	1,750,000.00	7.96			1,750,000.00	7.96
成都云梦开来企业管理合伙企业（有限合伙）	2,730,000.00	12.41			2,730,000.00	12.41
成都云梦创未企业管理合伙企业（有限合伙）	2,520,000.00	11.45			2,520,000.00	11.45
合计	22,000,000.00	100.00			22,000,000.00	100.00

22.资本公积

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年06月30日
股本溢价	15,155,880.70			15,155,880.70
合计	15,155,880.70			15,155,880.70

注：资本公积本年增加金额已扣除定向增发验资等相关费用

23.盈余公积

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年06月30日
法定盈余公积	2,154,991.90			2,154,991.90
合计	2,154,991.90			2,154,991.90

24.未分配利润

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
上期期末余额	5,209,794.89	12,694,307.53
加：年初未分配利润调整数		

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
其中：会计政策变更调整数		
本年年初余额	5,209,794.89	12,694,307.53
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-2,861,374.52	-7,484,512.64
减：提取法定盈余公积		
对所有者(股东)的分配		
期末余额	2,348,420.37	5,209,794.89

25. 营业收入、营业成本

(1) 产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,516,496.67	5,643,381.24	19,525,120.45	6,083,912.47
其他业务				
合计	18,516,496.67	5,643,381.24	19,525,120.45	6,083,912.47

(2) 主营业务列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件产品收入	7,123,359.05	1,585,721.42	8,448,663.53	2,104,312.13
其中：微讲师产品收入	130,168.14	117,151.33	467,168.15	428,198.10
智慧校园平台软件收入	6,993,190.91	1,468,570.09	7,981,495.38	1,676,114.03
服务收入	10,183,712.92	3,082,256.19	9,792,080.16	3,071,994.19
其中：定制开发收入	1,829,000.00	452,482.40	2,569,733.96	635,735.04
信息技术咨询服务收入	2,452,112.68	441,380.28	2,132,762.98	456,411.28
云服务收入	5,902,600.24	2,188,393.51	5,089,583.22	1,979,847.87
其他	1,209,424.70	975,403.63	1,284,376.76	907,606.15
合计	18,516,496.67	5,643,381.24	19,525,120.45	6,083,912.47

(3) 收入按行业划分

行业类别	本期发生额	上期发生额
职业教育软件和信息技术服务业	18,516,496.67	19,525,120.45
其他业务		
合计	18,516,496.67	19,525,120.45

(4) 前五名客户的销售情况

客户名称	本期发生额	占本期营业收入的比例(%)
客户①	1,213,396.23	6.55
客户②	1,131,132.08	6.11
客户③	669,811.32	3.62
客户④	660,377.36	3.57
客户⑤	649,056.60	3.51
合计	4,323,773.59	23.35

26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	66,886.82	74,327.16
教育费附加	47,776.29	31,854.50
地方教育费附加		21,236.33
土地使用税	1,537.53	1,537.53
房产税	26,968.65	26,968.65
印花税	204.06	18,971.8
车船税	360.00	720.00
工会经费		8,000.00
合计	143,733.35	183,615.97

27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,239,594.43	6,647,636.78

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,842,258.37	209,305.65
市场推广费	202,178.87	19,457.96
服务费	209,771.60	
业务招待费	315,493.80	12,428.33
广告宣传费	255,190.78	54,662.22
投标代理费	85,107.99	15,877.49
办公费		1,401.94
折旧摊销	55,783.67	50,953.83
交通费	5,295.16	8,974.96
其他	61,057.52	
合计	8,271,732.18	7,020,699.16

28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	824,235.45	1,431,903.00
折旧摊销	35,598.41	60,025.89
服务费	619,362.94	227,670.53
租赁物管费	18,319.32	4,015.00
业务招待费	89,514.70	82,412.26
办公费	22,275.97	16,734.72
车辆使用费	36,381.97	21,934.77
差旅费	12,102.70	5488.13
水电费	4,415.68	3572.09
通讯费	35,837.93	42,178.97
维修费	45,096.66	153,412.98
产品损失	432,168.72	
保险费	150,070.75	
其他	21,605.90	105,234.74
合计	2,346,987.10	2,154,583.08

29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,003,082.59	9,548,055.62
材料耗用	361,988.71	130,713.25
折旧与摊销	62,461.09	130,627.23
差旅费		59,474.14
其他	125,314.32	695,019.73
合计	5,552,846.71	10,563,889.97

30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	424,901.08	400,809.75
减：利息收入	-8,855.07	15,564.82
加：担保费		
加：金融机构手续费支出	3,705.83	4,525.54
合计	419,751.84	389,770.47

31. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	737,505.59	1,568,692.03
合计	737,505.59	1,568,692.03

(1) 计入其他收益的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退税款	720,345.16	1,553,897.8
三代手续费返还	17,160.43	14,794.23
合计	737,505.59	1,568,692.03

32. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	80,149.53	286,972.75
合计	80,149.53	286,972.75

33. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
信用损失准备	16,182.42	12,158.43
合计	16,182.42	12,158.43

34. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-2,469.56	
合计	-2,469.56	

35. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	200,280.00	99,340.47	200,280.00
其他	1,278.09	5,760.17	1,278.09
合计	201,558.09	105,100.64	201,558.09

(2) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科技与专利保险补贴		80,000.00	与收益相关
吸纳应届高校毕业生就业岗位补贴		8,000.00	与收益相关
上市后备入库奖励	200,000.00		与收益相关
其他零星补助	280.00	11,340.47	与收益相关
合计	200,280.00	99,340.47	

36. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	200,280.00	99,340.47
往来款	308,978.04	879,895.16
存款利息收入	8,855.07	15,475.02
其他	32,348.16	5,760.17
合计	550,461.27	1,000,470.82

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	8,356.80	4,313.04
其他付现费用	4,123,436.68	1,926,495.13
往来款	1,844,413.29	2,104,583.63
合计	5,976,206.77	4,035,391.80

(2) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,861,374.52	-4,922,743.68
加: 信用、资产减值准备	16,182.42	12,158.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	131,833.83	283,704.09
无形资产摊销	738,847.46	418,999.56
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“-”填列)	2,469.56	-4,934.51

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	419,751.84	400,809.75
投资损失（收益以“-”填列）	-80,149.53	-286,972.75
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）		
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-2,037,051.03	-3,404,856.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-6,011,048.74	-11,040,966.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-821,255.66	-537,122.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,501,794.37	-19,081,923.98
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：		
现金的年末余额	13,379,549.29	26,057,772.25
减：现金的年初余额	18,062,327.65	43,148,598.72
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,682,778.36	-17,090,826.47

37. 使用权受限资产

资产类别	权利受限类别	期末账面净值	发生原因
固定资产-房屋建筑物	抵押	3,478,848.30	抵押借款
无形资产-软件	质押	-	质押借款
合计		3,478,848.30	

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 同一控制下企业合并

无。

3. 处置子公司

无。

4. 其他原因的合并范围变动

无。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

金额单位：人民币元

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	享有表决权比例（%）	投资额	取得方式
1	成都依能职业技能培训中心	2	境内非融子企业	成都	非学历职业技能培训	100,000.00	100.00	100.00	100,000.00	投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1、持股 5%及以上情况

名称	与公司关系	持股比例 (%)
罗辉	控股股东	68.18
罗章璞	持股比例 5%以上股东	7.96
成都云梦开来企业管理合伙企业 (有限合伙)	持股比例 5%以上股东	12.41
成都云梦创未企业管理合伙企业 (有限合伙)	持股比例 5%以上股东	11.45

2、其他关联方

名称	与公司关系	备注
罗丽萍	罗辉之妻	
罗小鹰	罗辉之妹	
关联自然人	董事、监事、高级管理人员	

(二) 关联交易

报告期公司因审批、资金临时周转等原因，与股东及关联方发生的代垫性质的款项，该等款项未计算资金利息。其发生情况如下：

1. 关联方代垫资金

2023 年 1-6 月

关联方	项目性质	年初数	本年增加	本年减少	年末数
罗丽萍	往来款	20,000.00			20,000.00
合计		20,000.00			20,000.00

2022 年 1-6 月

关联方	项目性质	年初数	本年增加	本年减少	年末数
罗丽萍	往来款	100,000.00		100,000.00	
合计		100,000.00		100,000.00	

2. 公司代垫关联方资金

无。

3. 关联租赁

无。

4. 关联担保

公司银行借款由实际控制人罗辉、罗丽萍、罗章璞、罗小鹰、颜庆提供最高额保证担保，具体详见“本附注五、14 短期借款”。

(三) 关联方往来余额

1、应收项目

无。

2、应付项目

科目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日
其他应付款	罗丽萍	20,000.00	20,000.00
合计		20,000.00	20,000.00

九、承诺与或有事项

1、承诺事项

报告期，本公司无需要披露的承诺事项。

2、或有事项

报告期，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本年度，本公司无需披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2023年06月30日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备	1,448,491.00	5.67	1,448,491.00	100.00	
按组合计提坏账准备	24,098,567.01	94.33	4,073,706.24	16.90	20,024,860.77
合计	25,547,058.01	100.00	5,522,197.24	21.62	20,024,860.77

(续表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备	1,448,491.00	6.54	1,448,491.00	100.00	
按组合计提坏账准备	20,696,852.29	93.46	4,040,244.42	19.52	16,656,607.87
合计	22,145,343.29	100.00	5,488,735.42	24.78	16,656,607.87

(2) 单项计提损失准备的应收账款

单位名称	2023年06月30日	账龄	单项计提原因
兰州女子中等专业学校	329,400.00	5年以上	预期无法收回
常德财经中等专业学校	235,625.00	5年以上	预期无法收回
重庆市机械高级技工学校	160,000.00	4-5年	预期无法收回
广东省交通运输高级技工学校	149,000.00	1-2年, 2-3年, 4-5年	预期无法收回
四川拓界网络科技有限公司	146,400.00	5年以上	预期无法收回
运城龙翔高级技工学校	139,500.00	5年以上	预期无法收回
福建省南平工业技术学校	70,000.00	5年以上	预期无法收回
福建省福州建筑工程职业中等学校	65,900.00	5年以上	预期无法收回
山东科雷计算机有限公司	50,000.00	3-4年	预期无法收回
中国联合网络通信有限公司潮州市	33,696.00	5年以上	预期无法收回

单位名称	2023年06月30日	账龄	单项计提原因
分公司			
湘潭市高级技工学校	22,820.00	5年以上	预期无法收回
武汉泰广达机电设备有限公司	20,000.00	4-5年	预期无法收回
四川省乐山市第一职业高级中学	13,900.00	5年以上	预期无法收回
东莞联合高级技工学校	12,250.00	5年以上	预期无法收回
合计	1,448,491.00		

(3) 采用组合计提损失准备的应收账款
组合中, 采用账龄损失率对照表计提损失准备的应收账款

账龄	2023年06月30日		
	应收账款	损失准备	计提比例(%)
1年以内	17,113,421.73	855,671.09	5.00
1—2年	2,757,922.58	551,584.52	20.00
2—3年	2,089,391.27	835,756.51	40.00
3—4年	298,126.60	149,063.30	60.00
4—5年	1,580,740.00	1,422,666.00	90.00
5年以上	258,964.83	258,964.83	100.00
合计	24,098,567.01	4,073,706.24	16.90

(续表)

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	损失准备	计提比例(%)
1年以内	301,561.41		0.00
1—2年	165,300.00	16,530.00	10.00
2—3年	262,912.50	131,456.25	50.00
3—4年	63,430.00	63,430.00	100.00
4—5年	37,232.00	37,232.00	100.00
5年以上			100.00
合计	830,435.91	248,648.25	29.94

(4) 信用损失准备变动情况

项目	2022年12月31日	本期增加			本期减少			2023年06月30日
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提损失准备	1,448,491.00							1,448,491.00
按组合计提损失准备	4,040,244.42	33,461.82						4,073,706.24
合计	5,488,735.42	33,461.82						5,522,197.24

(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	与公司的关系	2023年06月30日	账龄	占年末账面余额的比例(%)	期末坏账准备金额
贵阳太阳高技术发展有限责任公司	客户	2,180,500.00	1年以内、1-2年	10.54	161,987.61
天津市交通学校	客户	1,580,740.00	4-5年 5年以上	7.64	1,426,788.83
客户②	客户	1,286,200.00	1年以内	6.21	64,310.00
河北省涿源县职业技术教育中心	客户	1,142,341.40	1年以内	5.52	57,117.07
锦西工业学校	客户	993,980.00	1年以内	4.80	49,699.00
合计		7,183,761.4		34.71	1,759,902.51

(6) 截止2023年06月30日, 应收账款中无关联方欠款。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2023年06月30日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	830,435.91	100.00	211,416.25	34.15	619,019.66
合计	830,435.91	100.00	211,416.25	34.15	619,019.66

(续表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	882,436.56	100.00	236,604.50	26.81	645,832.06
合计	882,436.56	100.00	236,604.50	26.81	645,832.06

(2) 采用组合计提损失准备的其他应收款

组合名称	2023年06月30日		
	账面余额	信用损失准备	计提比例 (%)
保证金及押金组合	669,656.00	211,416.25	31.57
员工备用金组合	160,779.91		
合计	830,435.91	211,416.25	25.46

(续表)

组合名称	2022年12月31日		
	余额	信用损失准备	计提比例 (%)
保证金及押金组合	762,538.10	236,604.50	31.03
员工备用金组合	119,898.46		
合计	882,436.56	236,604.50	26.81

(3) 按账龄列示其他应收款期末余额

账龄	期末余额	损失准备	计提比例 (%)
1年以内	301,561.41		0.00
1—2年	165,300.00	16,530.00	10.00
2—3年	262,912.50	131,456.25	50.00
3—4年	63,430.00	63,430.00	100.00
4—5年	37,232.00	37,232.00	100.00
5年以上			100.00
合计	830,435.91	248,648.25	29.94

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年06月30日余额	账龄	占年末账面余额的比例 (%)	年末信用损失准备余额
山东省临沂卫生学校	保证金	113,500.00	1年以内	13.67	
广州湖森电子科技有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	12.04	
菏泽市定陶区公共资源交易中心	保证金	79,500.00	1-2年	9.57	7,950.00
枣庄经济学校	保证金	64,800.00	2-3年	7.80	32,400.00
攀枝花市建筑工程学校	保证金	59,470.00	2-3年	7.16	29,735.00
合计		417,270.00		50.52	70,085.00

(5) 期末信用损失准备计提情况

项目	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)	
2022年12月31日余额	110,495.34		126,109.16	236,604.50
2022年12月31日余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

项目	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)	
— 转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	25,188.25			25,188.25
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 06 月 30 日余额	85,307.09		126,109.16	211,416.25

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
子公司	100,000.00			100,000.00
小计	100,000.00			100,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	100,000.00			100,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	投资成本	年初余额	增减变动	年末余额
成都依能职业技能培训中心	100,000.00	100,000.00		100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00		100,000.00

(续表)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	累计减值准备	本年计提减值准备	本年宣告或发放股利
成都依能职业技能培训中心	100.00			
合计	100.00			

4. 营业收入、营业成本

(1) 产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,516,496.67	5,643,381.24	19,383,611.05	6,031,915.67
其他业务				
合计	18,516,496.67	5,643,381.24	19,383,611.05	6,031,915.67

(2) 主营业务列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件产品收入	7,123,359.05	1,585,721.42	8,448,663.53	2,104,312.13
其中：微讲师产品收入	130,168.14	117,151.33	467,168.15	428,198.10
智慧校园平台软件收入	6,993,190.91	1,468,570.09	7,981,495.38	1,676,114.03
服务收入	10,183,712.92	3,082,256.19	9,650,570.76	3,019,997.39
其中：定制开发收入	1,829,000.00	452,482.40	2,569,733.96	635,735.04
信息技术咨询服务收入	2,452,112.68	441,380.28	1,991,253.58	404,414.48
云服务收入	5,902,600.24	2,188,393.51	5,089,583.22	1,979,847.87
其他	1,209,424.70	975,403.63	1,284,376.76	907,606.15
合计	18,516,496.67	5,643,381.24	19,383,611.05	6,031,915.67

(3) 收入按行业划分

行业类别	本期发生额	上期发生额
职业教育软件和信息技术服务业	18,516,496.67	19,383,611.05
其他业务		
合计	18,516,496.67	19,383,611.05

(4) 前五名客户的销售情况

客户名称	本期发生额	占本期营业收入的比例 (%)
客户①	1,213,396.23	6.55
客户②	1,131,132.08	6.11
客户③	669,811.32	3.62
客户④	660,377.36	3.57
客户⑤	649,056.60	3.51
合计	4,323,773.59	23.35

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	80,149.53	286,972.75
合计	80,149.53	286,972.75

十三、补充资料

1. 非经常性损益明细

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,469.56	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免；		
计入当期损益的政府补助，但与公司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	217,440.43	146,153.68
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	80,149.53	286,972.75
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,278.09	5,760.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	296,398.49	438,886.60

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2023年1-6月

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	-6.64%	-0.1301	-0.1301
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.33%	-0.1435	-0.1435

(2) 2022 年 1-6 月

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	-10.53%	-0.2344	-0.2344
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.47%	-0.2553	-0.2553

成都依能科技股份有限公司

公司法定代表人：颜庆

主管会计工作的公司负责人：罗小鹰

公司会计机构负责人：鲍娟

二〇二三年八月二十三日

第七节 备查文件目录

（一）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。

（二）年度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：

董事会秘书办公室

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

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），其中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。本公司选择自 2023 年 1 月 1 日起执行此项规定。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,469.56
计入当期损益的政府补助，但与公司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	217,440.43
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	80,149.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,278.09
非经常性损益合计	296,398.49
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	296,398.49

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