



景格科技

NEEQ : 430638

上海景格科技股份有限公司
ShangHai JingGe Technology CO., Ltd



半年度报告

2023

重要提示

一、董事李茵对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告的真实、准确、完整，不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
李茵	董事	反对	董事李茵认为：1、公司经营层未能按照今年年初对董事的承诺，规范上海景格职业培训学校与上海景格科技之间的结算、清理过往的交易、归还景格科技代垫的费用等事项，影响景格科技的半年财务成果； 2、公司经营层降本增效方面的目标，包括采购发包的规范、优化亦未能达成。因此投反对票。

二、公司负责人郑玉宇、主管会计工作负责人郑玉宇及会计机构负责人（会计主管人员）张珍珍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	13
第四节	股份变动及股东情况	14
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	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	82
附件 II	融资情况	82

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室（上海市嘉定区杭桂路 1211 弄 60 号 4 楼）

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、景格科技	指	上海景格科技股份有限公司
景格有限、有限公司	指	上海景格汽车科技有限公司
乐学投资	指	上海乐学投资合伙企业(有限合伙)
永益投资	指	福建永益物联网产业创业投资有限公司
中证资本	指	中证资本管理(深圳)有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期、本年度	指	2023 年度 1-6 月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》(2018 年修订)
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》(2019 年修订)
公司章程	指	上海景格科技股份有限公司章程
董监高、管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书的统称
控股股东	指	持有股份占公司股本总额 50%以上的股东；持有股份的比例虽然不足 50%，但依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响的股东。
关联交易	指	关联方之间的交易
三会	指	股东大会、董事会、监事会
东北证券	指	东北证券股份有限公司
VR 虚拟现实技术	指	VR 虚拟现实技术是仿真技术与计算机图形学人机接口技术多媒体技术传感技术网络技术等多种技术的集合,包括:模拟环境、感知、自然技能和传感设备等方面。
AR 增强现实技术	指	AR 增强现实技术,它是一种将真实世界信息和虚拟世界信息“无缝”集成的新技术,包含了多媒体、三维建模、实时视频显示及控制、多传感器融合、实时跟踪及注册、场景融合等新技术与新手段。
仿真技术	指	以控制论、系统论、相似原理和信息技术为基础,以计算机和专用设备为工具,利用系统模型对实际的或设想的系统进行动态试验。
1+X 证书	指	“1”是学历证书,是指学习者在学制系统内实施学历教育的学校或者其他教育机构中完成了学制系统内一定教育阶段学习任务后获得的文凭;“X”为若干职业技能等级证书。学历证书+若干职业技能等级证书制度(简称 1+X 证书制度)。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海景格科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ShangHai JingGe Technology CO.,Ltd SJTC		
法定代表人	郑玉宇	成立时间	2006年4月14日
控股股东	控股股东为（郑玉宇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑玉宇、郑梅泓（原名郑美红）），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-651 软件开发-6510 软件开发		
主要产品与服务项目	职业教育虚拟仿真教学软件及专业教学服务		
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	景格科技	证券代码	430638
挂牌时间	2014年2月18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）	40,750,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈从周	联系地址	上海市嘉定区杭桂路 1211 弄 60 号
电话	021-52851509	电子邮箱	chencongzhou@jingge.com
传真	021-52852059		
公司办公地址	上海市嘉定区杭桂路 1211 弄 60 号	邮政编码	201804
公司网址	www.jingge.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000787830568E		
注册地址	上海市嘉定区安亭镇杭桂路 1211 弄 64 号 4 层		
注册资本（元）	40,750,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

注：公司实际控制人之一，原董事郑美红因个人原因改名为郑梅泓。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

景格科技是一家为职业教育和职业技能培训提供专业服务的技术型公司，具有高新技术企业资质证书、软件企业资质证书。公司致力于成为中国职业教育、培训服务产业的领导者，立志成为教育教学资源研发中心、成为专业建设咨询服务中心、成为师资能力提升培训中心、成为技能人才成长咨询中心、成为教育服务产业创业中心和成为教育产业链的运营中心。

公司成立于2006年，为职业院校和企业职业技能培训服务已近二十年，拥有专业的核心团队，拥有多项具有自主知识产权的产品和技术，已获得专利及软件著作权，2023上半年公司及控股子公司共获批6项专利、18项著作权等知识产权。累计获得知识产权近两百多项。公司拥有丰富的技术服务经验，研发了大量的专业教学资源，基本形成了融合职业教育技术、行业专业技术及信息技术三者为一体的职业教育综合技术服务能力。公司主要产品和服务：公司通过对客户的深入研究，利用计算机仿真技术、VR虚拟现实技术、AR增强现实技术、信息技术、人工智能等先进技术，自主研发了职业教育教学软件，主要专业有汽车运用与维修、智能制造机器人、数控机床、轨道交通等专业群，围绕各专业教学信息化、教学资源库、教务信息化、实训平台建设和集成、信息化教学师资训练等需求，为客户提供先进的产品和技术服务，获取客户的合理回报，实现公司合理利润。公司不断改进原有产品，持续开发新产品。公司主要的产品和服务方案是：为客户打造包含虚拟教学软件产品、教学课程资源、纸质和电子化的课程教材、实训教育教学设备融为一体的职业教育和职业技能培养解决方案。通过景格开发的“职教云立方”教学平台，将教、学、练、考、管统一进行管理，为老师教学中提供“E教”、为学生提供“E学”等平台，平台上涵盖了丰富的数字化的专业教学资源及标准化的课程，聚焦在职业教育教学中的教学执行及落地环节。实训设备主要通过外部采购，与公司自有的信息化软件集成，融为一体，让技能实训更接近实际生产操作。公司采购根据客户的要求，选取国内先进的设备供应商购买设备，与自主的教学系统深度融合，保证教学方案能够达到客户满意的效果。

销售模式：公司主要客户为全国中高职职业院校、应用型本科、相关行业企业客户。公司主要通过直销模式，直接为客户提供产品和服务。通过网络和市场营销活动获取客户需求信息，参加客户的招投标活动，获得客户订单，为客户提供优质的产品和服务，取得公司的营业收入。公司积极响应国家发展职业教育的政策，开展“1+X”证书和校企合作、产教融合业务，增加公司产品的适应性。同时公司也在响应国家“一带一路”，积极拓展境外业务，争取把我国的职业教育产品和技术输出到国外，已获得沿线国家的部分订单。

在报告期内，公司的商业模式没有发生变化。

(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	根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司于2022年12月被全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室认定为上海市第三批高新技术企业。上海市经

济和信息化委员会于 2023 年 3 月发布《2022 年上海市专精特新中小企业复核名单》，公司经复核被认定为“专精特新”中小企业。

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	52,888,767.04	31,295,230.38	69.00%
毛利率%	48.78%	47.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,782,544.22	-9,222,245.07	119.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	583,065.33	-10,171,707.63	105.73%
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）	2.27%	-9.61%	-
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）	0.74%	-10.60%	-
基本每股收益	0.04	-0.23	119.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	211,958,964.76	205,658,882.59	3.06%
负债总计	132,501,040.17	127,983,502.22	3.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,457,924.59	77,675,380.37	2.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.95	1.91	2.29%
资产负债率%（母公司）	57.22%	53.83%	-
资产负债率%（合并）	62.51%	62.23%	-
流动比率	1.21	1.20	-
利息保障倍数	3.22	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	-11,990,135.10	-27,010,016.20	55.61%
应收账款周转率	0.87	0.53	-
存货周转率	0.60	0.43	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.06%	-9.68%	-
营业收入增长率%	69.00%	-23.65%	-

净利润增长率%	119.33%	-3.34%	-
---------	---------	--------	---

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	39,781,268.71	18.77%	53,638,856.19	26.08%	-25.83%
应收票据					
应收账款	53,454,885.52	25.22%	47,465,555.43	23.08%	12.62%
预付款项	1,475,750.26	0.70%	1,369,714.42	0.67%	7.74%
其他应收款	3,523,702.65	1.66%	3,506,523.60	1.71%	0.49%
存货	45,939,581.93	21.67%	42,583,868.12	20.71%	7.88%
其他流动资产	24,984.21	0.01%	44,679.21	0.02%	-44.08%
固定资产	45,967,366.14	21.69%	46,832,124.69	22.77%	-1.85%
使用权资产	1,882,859.12	0.89%	421,244.84	0.20%	346.97%
长期待摊费用	694,165.76	0.33%	915,045.93	0.44%	-24.14%
递延所得税资产	4,394,216.08	2.07%	4,004,806.15	1.95%	9.72%
短期借款	43,000,000.00	20.29%	33,800,000.00	16.43%	27.22%
应付账款	28,598,001.25	13.49%	24,325,882.95	11.83%	17.56%
应付票据	3,165,560.00	1.49%	3,530,435.00	1.72%	-10.34%
合同负债	38,443,795.37	18.14%	49,145,562.85	23.90%	-21.78%
应付职工薪酬	9,117,988.98	4.30%	8,931,476.21	4.34%	2.09%
应交税费	1,164,520.44	0.55%	2,591,853.97	1.26%	-55.07%
其他应付款	1,368,571.02	0.65%	1,990,056.22	0.97%	-31.23%
一年内到期的非流动负债	947,902.89	0.45%	404,862.73	0.20%	134.13%
其他流动负债	5,582,601.28	2.63%	3,263,372.29	1.59%	71.07%
租赁负债	1,112,098.94	0.52%	0.00	0.00%	100%
总资产	211,958,964.76	100.00%	205,658,882.59	100.00%	3.06%

项目重大变动原因：

无重大项目变动。

（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	52,888,767.04	-	31,295,230.38	-	69.00%

营业成本	27,088,522.05	51.22%	16,466,560.27	52.62%	64.51%
毛利率	48.78%	-	47.38%	-	-
税金及附加	326,315.12	0.62%	293,668.76	0.94%	11.12%
销售费用	14,594,208.73	27.59%	13,969,737.70	44.64%	4.47%
管理费用	6,419,404.39	12.14%	6,040,773.23	19.30%	6.27%
研发费用	3,233,198.86	6.11%	3,729,644.91	11.92%	-13.31%
财务费用	563,877.61	1.07%	560,860.80	1.79%	0.54%
其他收益	2,364,845.48	4.47%	1,561,517.42	4.99%	51.45%
投资收益	27,989.01	0.05%	211,684.67	0.68%	-86.78%
信用减值损失	-1,604,692.84	0.05%	211,684.67	-4.41%	-16.21%
所得税费用	-389,409.93	-0.74%	-170,969.59	-0.55%	-127.77%
经营活动产生的现金流量净额	-11,990,135.10	-	27,010,016.20	-	55.61%
投资活动产生的现金流量净额	-9,908,125.36	-	138,305.67	-	-7,263.93%
筹资活动产生的现金流量净额	8,275,268.29	-	-6,254,070.22	-	232.32%

项目重大变动原因：

重大变动原因：

1、营业收入 2023 年 1-6 月发生额较 2022 年同期发生额增长 69%，营业成本同比增长 64.51%，主要是因为去年二季度受疫情影响，项目几乎停滞，今年同期加快进度，交付周期缩短；

2、经营活动产生的现金流量净额本期金额-11990135.10 元，与上年相较增加 55.61%，原因为公司本期大力催收合同应收账款，本期回款较上年同期增长 39%；

3、投资活动产生的现金流量净额本期金额-9908125.36 元，与上年相较下降 7263.93%，主要原因为本期期末还有未赎回银行理财；

4、筹资活动产生的现金流量净额本期金额-8275268.29 元，与上年相较增加 232.32%，主要原因为本期增加了短期贷款。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海景格信息科技有限公司	子公司	从事虚拟仿真软件开发	1,000,000.00	8,995,899.59	10,662,533.15	5,658,865.90	1,927,106.92

上海景教科技有限公司	子公司	从事汽车钣金、喷漆专业建设服务	7,768,785.00	10,662,533.15	1,594,713.89	-	- 281,626.48
行创（上海）企业管理咨询有限公司	子公司	从事职业教育咨询服务	5,300,000.00	215,161.94	- 3,769,632.25	445,841.58	-834,373.30
合肥景格教育科技有限公司	子公司	从事课程教学资源开发	3,120,000.00	189,006.91	-65,583.41	-	-784,856.05

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，公司积极履行企业应尽的社会责任，严格遵守国家法律、法规，诚信经营、依法纳税，对股东负责，对员工负责；对客户负责、与合作伙伴共赢；为社会提供 200 人就业，以人为本，关爱员工，为员工缴纳社保、医保等五险一金，为员工提供良好的工作环境和安全保障；不断完善劳动用工与福利保障的相关管理制度，尊重和维护员工的个人权益，不断激发员工的公益心和责任心。

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
技术进步的风险	国务院及相关部门陆续发布了《职业教育改革实施方案》《中国教育现代化 2035》《加快推进教育现代化实施方案 2018—2022 年》《关于实施中国特色高水平高职学校和专业建设计划的意见》《关于在院校实施“学历证书+若干职业技能等级证书”制度试点》等鼓励产教融合、校企合作等职业教育发展的政策，

	<p>明确职业教育是与普通教育不同类型的教育,把职业院校的信息化建设,职业教育校企合作、校企二元协同育人等纳入国家职业教育改革的重要方向。职业教育理念的更新、观念的提升以及教学行为都有较大的改变。公司的主营业务是为职业教育、职业技能培训提供专业服务,为用户提供虚拟仿真教学软件及专业教学服务,融合了职业教育技术、计算机专业技术、软件技术、VR 虚拟现实技术、AR 增强现实技术等新技术为一体,提供专业教学综合服务。当前计算机及互联网技术、物联网、大数据、云计算、人工智能等技术飞速发展、客户对服务要求的不断提升,公司产品及服务受到来自包括软件信息技术进步、专业教学技术进步、教育理念变化等多种因素的影响。公司需要紧跟技术发展和职业教育技术的升级发展。若公司不能快速研发新技术并及时提升产品或服务应用价值,适应职业教育的快速发展需求,则会影响公司经营业绩的快速成长。应对策略:公司密切关注职业教育的政策要求和发展趋势,积极研究新技术应用。整合公司资源和研发力量,始终以产品和服务为目标,加强项目实施管理、强化客户服务保障体系。同时拓宽研发思路,加大研发投入。报告期内,公司每年加大研发人员的招聘和培养,优化研发环境,加强研发培训,提高研发待遇及相应福利保障,建立稳定的研发队伍,以此提高企业竞争力。</p>
<p>市场竞争的风险</p>	<p>国家对职业教育重视度逐年加大,对技能人才培养出台更多的优惠政策,加大对职业技能人才培养机构资金投入,政府接连发布了职业教育产教融合、校企合作、《国家职业教育改革实施方案》等政策,对职业教育的重视达到了前所未有的力度。职业教育的市场需求不断增大。拥有资本实力的企业看到了很大的商机,业内的优秀人才也开始自主创业加入这个行业,市场竞争更加激烈。虽然我司在职业教育服务行业已深耕了近二十年,积累了很多教学资源和技术开发经验,尤其是汽车专业群、智能制造专业群建设方面,在国内市场上具有优势,并具有一定的品牌价值和客户基础。由于计算机等信息技术不断发展,教育理念优化提升,且不同地区的职业教育呈现出不同的特色,如果公司未来不能在新产品研发、技术服务能力提升、管理优化等方面积极改进,公司将面临市场占有率下降,毛利率降低等风险。应对策略:公司积极应对快速变化、竞争加剧的市场,公司以风险共担、利益共享为理念,进行经营策略的变革。改变营销策略,对各业务模块建立对应的销售策略,优化职能部门,提升管理运营效率,责任落实到位,利益分配到位,降低运营管理成本,建立良性激励机制,激发全体员工的积极性。在技术创新、产品创新、管理创新及服务创新的基础上,针对市场的变化,开辟新的市场,巩固原有市场份额,同时做好 1+X 证书的培训评价组织,开展校企合作,拓展市场,以满足公司不断发展与进步的需要。</p>
<p>应收账款风险</p>	<p>截至 2023 年 6 月 30 日,公司应收账款余额为 64,437,549.45 元,</p>

	<p>较上年底增加 12.63%;对应坏账准备余额为 10,982,663.93 元,较上年底增长 12.66%;坏账计提比例为 17.04%,未来公司若不能对应收账款进行有效的管理,将存在资产减值、影响利润的风险。应对策略:首先,公司始终秉持“客户第一,服务至上”的理念,持续提升产品品质和服务质量,增强用户体验感,增加客户满意度,加速客户履行合同回款的进度。其次,提升项目实施团队的技术服务能力,加强项目实施过程管理,保证项目验收工期和质量,制定风险应对策略,为及时回款提供和奠定基础。再次,建立应收账款管理制度及奖惩机制,明确职责,安排专人对应收账款回收情况进行记录、统计及风险评估,公司将应收账款的回收情况作为对公司业务人员的重要考核指标,并通过其它多种辅助措施及激励机制降低应收账款无法回收的风险。</p>
业绩波动的风险	<p>报告期内,公司上半年营业收入 52,888,767.04 元,同比增长 69%,归属挂牌公司的净利润 1,782,544.22 元,较上年同期有改善。报告期内,营业收入增幅明显,利润明显改善,并实现了小幅盈利,未来公司若不能有效持续增加营业收入和利润,公司经营和业绩存在风险。应对策略:公司会进一步加强产品研发投入,增加上市新产品,加快新产品市场推广,加大营销布局力度,加快项目实施进度,尽力实现收入的增长。</p>
对政府补助依赖的风险	<p>公司 2023 年上半年净利润为 1,782,544.22 元,其中政府补助金额为 2,338,493.63 元,上年同期政府补助金额为 1,508,794.35 元同比增加 54.99%。如果未来政府政策补助有变动,将对公司的利润总额造成不小的影响。应对策略:未来公司继续加大对研发项目的投入,不断提升新产品的价值创造能力,扩大市场,增加公司业务收入和经营利润,逐步降低政府补助收入占利润总额的比重。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

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) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2023-006	理财产品	41,002,699.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司于2023年4月24日召开第四届董事会第三次会议、第四届监事会第三次会议，审议通过了《关于公司利用闲置资金进行现金管理的议案》，并经2022年年度股东大会审议批准。议案主要内容如下：为充分发挥景格科技的资金使用效率，公司计划在不影响公司主营业务的正常发展，并确保公司经营需求资金的前提下，利用部分闲置资金购买低风险短期型理财产品，以提高资金收益。公司2023年度进行现金管理的额度为不超过人民币5,000万元（含5,000万元）。在此额度内，资金可以循环使用，根据公司股东大会的授权，董事长在该额度范围内行使投资决策权，并签署相关法律文件，且由公司财务部门负责办理相关事宜。

（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
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年2月18日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2014年2月18日		正在履行中
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2014年2月18日		正在履行中
挂牌	董监高	资金占用承诺	2014年2月18日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无超期未履行完毕的承诺事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	存款	冻结	3,331,150.01	1.57%	保函保证金
办公楼	固定资产	抵押	44,116,663.83	20.81%	自有房屋抵押担保贷款
总计	-	-	47,447,813.84	22.38%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

- 1、公司货币资金冻结是项目实施的保函保证金，属正常经营活动，对公司经营没有影响；
- 2、公司办公楼抵押是公司短期银行借款抵押给银行，目前银行贷款属正常，对公司经营没有影响。

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	25,056,250	61.49%	-850,000	24,206,250	59.40%
	其中：控股股东、实际控制人	3,406,250	8.36%	-400,000	3,006,250	7.38%
	董事、监事、高管	1,825,000	4.48%	150,000	1,975,000	4.85%

	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,693,750	38.51%	850,000	16,543,750	40.60%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,218,750	25.08%	400,000	10,618,750	26.06%	
	董事、监事、高管	5,475,000	13.44%	1,350,000	4,125,000	10.12%	
	核心员工						
总股本		40,750,000.00	-	0	40,750,000	-	
普通股股东人数							23

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	郑玉宇	12,025,000	0	12,025,000	29.51%	9,018,750	3,006,250	4,340,000	-
2	王德成	4,000,000	0	4,000,000	9.82%	3,000,000	1,000,000	-	-
3	永益投资	4,000,000	0	4,000,000	9.82%	-	4,000,000	-	-
4	郑金忠	3,600,000	0	3,600,000	8.83%	-	3,600,000	-	-
5	乐学投资	3,000,000	0	3,000,000	7.36%	-	3,000,000	-	-
6	舒树鹏	2,100,000	0	2,100,000	5.15%		2,100,000	-	-
7	姜华荣	1,800,000	0	1,800,000	4.42%	1,800,000		-	-
8	郑梅泓	1,600,000	0	1,600,000	3.93%	1,600,000		-	-
9	中信证券股份有限公司做市专用证券账户	1,250,000	0	1,250,000	3.07%	-	1,250,000	-	-
10	东方证券股份有限公司	1,000,000	0	1,000,000	2.45%	-	1,000,000	-	-
合计		34,375,000	-	34,375,000	84.36%	15,418,750	18,956,250	4,340,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东郑玉宇、王德成、郑金忠、郑梅泓之间为近亲属关系。公司股东郑玉宇与郑梅泓系夫妻关系；王德成的配偶与郑梅泓、郑金忠为亲兄妹关系。公司其他股东之间不存在关联关系。

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

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
郑玉宇	董事长、总经理	男	1969年3月	2022年7月19日	2025年7月18日
王德成	董事、副总经理	男	1977年5月	2022年7月19日	2025年7月18日
郑梅泓（原名郑美红）	原董事	女	1969年4月	2022年7月19日	2023年5月18日
李茵	董事	女	1978年7月	2022年7月19日	2025年7月18日
赵文	董事	男	1980年10月	2022年7月19日	2025年7月18日
姜华荣	原监事会主席	男	1984年1月	2022年7月19日	2023年5月18日
林清	监事	男	1983年9月	2022年7月19日	2025年7月18日
陶守成	监事	男	1981年10月	2022年7月19日	2023年7月18日
陶守成	监事会主席	男	1981年10月	2023年6月1日	2025年7月18日
陈从周	董事会秘书	男	1971年12月	2022年7月29日	2025年7月18日
王东海	财务总监	男	1978年8月	2022年7月29日	2023年7月1日
孙健	董事	男	1981年9月	2023年5月18日	2025年7月18日
徐忠扣	监事	男	1988年1月	2023年5月18日	2025年7月18日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

注：1、公司董事长郑玉宇和董事郑梅泓系夫妻关系、董事长郑玉宇、董事王德成、董事郑梅泓与股东郑金忠是近亲属关系；董事郑梅泓与董事王德成的配偶、股东郑金忠为亲兄妹关系。公司其他董事、监事、高管、股东之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郑梅泓	董事	离任	无	辞职
姜华荣	监事、监事会主席	离任	无	辞职
孙健	销售副总监	新任	董事	新任
徐忠扣	销售副总监	新任	监事	新任

陶守成	监事	新任	监事、监事会主席	新任
-----	----	----	----------	----

1、根据《公司法》及公司章程的有关规定，公司第四届董事会第三次会议及公司第四届监事会第三次会议于2023年4月24日审议并通过：提名孙健先生为公司董事，任职期限至第四届董事会任期届满之日止；提名徐忠扣先生为公司监事，任职期限至第四届监事会任期届满之日止。并于2023年5月18日召开的2022年年度股东大会审议通过。

2、根据《公司法》及公司章程的有关规定，公司第四届监事会第四次会议于2023年6月1日审议并通过，选举陶守成先生为公司监事会主席，任职期限自公司监事会通过之日起至第四届董事会届满为止，自2023年6月1日起生效。

3、公司董事会于2023年7月1日收到财务总监王东海先生的离职报告，王东海先生自2023年7月1日起不再担任公司财务总监职务。

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
孙健	董事	600,000	0	600,000	1.47%	0	0
徐忠扣	监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	600,000	-	600,000	1.47%	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：

孙健先生，1981年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于DCT酒店管理学院，大专学历。2003年8月-2007年10月就职于百度网讯科技，任销售经理；2007年11月至今就职于上海景格科技股份有限公司，任营销部总经理。

徐忠扣先生，1988年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于江苏信息职业技术学院，大专学历。2008年9月至2010年9月就职于无锡博虎动漫设计有限公司公司，任技术主管；2010年10月至2012年8月就职于上海景格科技股份有限公司，任仿真部技术主管；2012年9月至2014年8月就职于上海景格科技股份有限公司，任项目中心项目经理，2014年9月至2017年12月就职于上海景格科技股份有限公司，任微课事业部总监，2018年1月至今就职于上海景格科技股份有限公司，任营销副总监。

（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	16	14
生产人员	63	61
销售人员	61	55
技术人员	51	60

财务人员	6	5
员工总计	197	195

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注六、1	39,781,268.71	53,638,856.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注六、2	14,820,184.38	4,876,464.01
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注六、3	53,454,885.52	47,465,555.43
应收款项融资			
预付款项	附注六、4	1,475,750.26	1,369,714.42
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、5	3,523,702.65	3,506,523.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六、6	45,939,581.93	42,583,868.12
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	附注六、7	24,984.21	44,679.21
流动资产合计		159,020,357.66	153,485,660.98
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	附注六、8	45,967,366.14	46,832,124.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注六、9	1,882,859.12	421,244.84
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注六、10	694,165.76	915,045.93
递延所得税资产	附注六、11	4,394,216.08	4,004,806.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		52,938,607.10	52,173,221.61
资产总计		211,958,964.76	205,658,882.59
流动负债：			
短期借款	附注六、12	43,000,000.00	33,800,000.00
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	附注六、13	3,165,560.00	3,530,435.00
应付账款	附注六、14	28,598,001.25	24,325,882.95
预收款项			
合同负债	附注六、15	38,443,795.37	49,145,562.85
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	附注六、16	9,117,988.98	8,931,476.21
应交税费	附注六、17	1,164,520.44	2,591,853.97
其他应付款	附注六、18	1,368,571.02	1,990,056.22
其中：应付利息		43,078.33	38,831.67
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	附注六、19	947,902.89	404,862.73
其他流动负债	附注六、20	5,582,601.28	3,263,372.29
流动负债合计		131,388,941.23	127,983,502.22
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	附注六、21	1,112,098.94	
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		1,112,098.94	
负债合计		132,501,040.17	127,983,502.22
所有者权益：			
股本	附注六、22	40,750,000.00	40,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、23	51,774,896.91	51,774,896.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六、24	6,784,956.70	6,784,956.70
一般风险准备			
未分配利润	附注六、25	-19,851,929.02	-21,634,473.24
归属于母公司所有者权益合计		79,457,924.59	77,675,380.37
少数股东权益			
所有者权益合计		79,457,924.59	77,675,380.37
负债和所有者权益总计		211,958,964.76	205,658,882.59

法定代表人：郑玉宇

主管会计工作负责人：郑玉宇

会计机构负责人：张珍珍

(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		39,410,039.11	37,480,446.44
交易性金融资产		14,820,184.38	4,876,464.01
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注九、1	52,698,317.52	47,755,305.67
应收款项融资			
预付款项		1,455,886.78	1,174,958.05
其他应收款	附注九、2	8,480,597.46	7,339,774.48
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		48,274,700.30	41,999,756.08
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			20,760.13
流动资产合计		165,139,725.55	140,647,464.86
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	附注九、3	17,188,785.00	16,568,785.00
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		45,864,974.83	46,730,396.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,795,194.13	267,831.10
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		694,165.76	879,276.63
递延所得税资产		3,661,572.33	3,659,258.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		69,204,692.05	68,105,548.27
资产总计		234,344,417.60	208,753,013.13
流动负债：			
短期借款		34,000,000.00	22,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,165,560.00	3,530,435.00
应付账款		32,727,488.87	24,435,687.07
预收款项			
合同负债		36,584,547.58	47,248,803.11
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,745,279.69	7,527,557.17
应交税费		714,217.56	2,383,949.70
其他应付款		11,864,296.21	1,963,248.53
其中：应付利息		30,861.11	23,277.78

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		880,228.10	270,813.76
其他流动负债		5,301,831.40	3,008,582.28
流动负债合计		132,983,449.41	112,369,076.62
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		1,112,098.94	
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		1,112,098.94	
负债合计		134,095,548.35	112,369,076.62
所有者权益：			
股本		40,750,000.00	40,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		51,774,896.91	51,774,896.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,784,956.70	6,784,956.70
一般风险准备			
未分配利润		939,015.64	-2,925,917.10
所有者权益合计		100,248,869.25	96,383,936.51
负债和所有者权益合计		234,344,417.60	208,753,013.13

（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		52,888,767.04	31,295,230.38

其中：营业收入	附注六、 26	52,888,767.04	31,295,230.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		52,225,526.76	41,061,245.67
其中：营业成本	附注六、 26	27,088,522.05	16,466,560.27
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	附注六、 27	326,315.12	293,668.76
销售费用	附注六、 28	14,594,208.73	13,969,737.70
管理费用	附注六、 29	6,419,404.39	6,040,773.23
研发费用	附注六、 30	3,233,198.86	3,729,644.91
财务费用	附注六、 31	563,877.61	560,860.80
其中：利息费用		626,940.40	594,835.59
利息收入		70,432.47	43,407.94
加：其他收益	附注六、 32	2,364,845.48	1,561,517.42
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、 33	27,989.01	211,684.67
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、 34	-1,604,692.84	-1,380,878.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、 35	-77,197.23	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六、	19,658.18	

	36		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,393,842.88	-9,373,691.40
加：营业外收入			
减：营业外支出	附注六、 37	708.59	19,523.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,393,134.29	-9,393,214.66
减：所得税费用	附注六、 38	-389,409.93	-170,969.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,782,544.22	-9,222,245.07
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）		1,782,544.22	-9,222,245.07
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,782,544.22	-9,222,245.07
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		1,782,544.22	-9,222,245.07
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,782,544.22	-9,222,245.07
（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）		0.04	-0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.23

法定代表人：郑玉宇

主管会计工作负责人：郑玉宇

会计机构负责人：张珍珍

(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	附注九、4	50,517,210.87	29,804,789.50
减：营业成本	附注九、4	26,250,394.47	16,175,283.60
税金及附加		297,319.66	285,868.43
销售费用		11,777,056.58	12,118,154.83
管理费用		4,834,037.47	4,437,662.21
研发费用		3,674,632.80	3,073,368.24
财务费用		415,161.90	329,577.19
其中：利息费用		453,152.35	359,426.72
利息收入		43,958.80	38,020.65
加：其他收益	附注九、5	2,052,942.98	1,337,761.80
投资收益（损失以“-”号填列）		22,432.03	178,812.61
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）		-1,500,313.51	-1,200,402.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		19,658.18	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,863,327.67	-6,298,953.44
加：营业外收入			
减：营业外支出		708.59	16,008.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,862,619.08	-6,314,962.09
减：所得税费用		-2,313.66	-183,210.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,864,932.74	-6,131,751.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,864,932.74	-6,131,751.82
（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		3,864,932.74	-6,131,751.82
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	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		39,056,411.45	31,596,887.65
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		1,002,156.68	689,387.12
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、 39(1)	2,346,470.79	1,604,925.36
经营活动现金流入小计		42,405,038.92	33,891,200.13
购买商品、接受劳务支付的现金		23,619,969.98	26,814,401.84
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		19,524,790.72	23,787,612.19
支付的各项税费		3,720,728.35	2,895,101.85
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、 39(2)	7,529,684.97	7,404,100.45
经营活动现金流出小计		54,395,174.02	60,901,216.33
经营活动产生的现金流量净额		-11,990,135.10	-27,010,016.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		31,058,978.63	80,808,500.00
取得投资收益收到的现金		27,989.01	211,684.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,425.00	13,500.00
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		31,122,392.64	81,033,684.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,819.00	95,379.00
投资支付的现金		41,002,699.00	80,800,000.00
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		41,030,518.00	80,895,379.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,908,125.36	138,305.67
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		40,400,000.00	13,800,000.00
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		40,400,000.00	13,800,000.00
偿还债务支付的现金		31,200,000.00	19,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		564,619.65	592,219.21
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	附注六、 39(3)	360,112.06	361,851.01
筹资活动现金流出小计		32,124,731.71	20,054,070.22
筹资活动产生的现金流量净额		8,275,268.29	-6,254,070.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		192.18	-450.81
五、现金及现金等价物净增加额		-13,622,799.99	-33,126,231.56
加：期初现金及现金等价物余额		50,072,918.69	54,437,474.83

六、期末现金及现金等价物余额		36,450,118.70	21,311,243.27
----------------	--	---------------	---------------

法定代表人：郑玉宇

主管会计工作负责人：郑玉宇

会计机构负责人：张珍珍

(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		37,711,650.44	29,156,010.98
收到的税费返还		742,396.26	517,595.80
收到其他与经营活动有关的现金		27,204,751.64	13,339,435.04
经营活动现金流入小计		65,658,798.34	43,013,041.82
购买商品、接受劳务支付的现金		23,146,343.99	25,941,417.30
支付给职工以及为职工支付的现金		14,933,827.31	19,715,577.13
支付的各项税费		3,374,584.21	2,708,773.67
支付其他与经营活动有关的现金		22,809,385.81	20,605,379.24
经营活动现金流出小计		64,264,141.32	68,971,147.34
经营活动产生的现金流量净额		1,394,657.02	-25,958,105.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		21,058,978.63	68,608,500.00
取得投资收益收到的现金		22,432.03	178,812.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,425.00	13,500.00
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		21,116,835.66	68,800,812.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,819.00	95,379.00
投资支付的现金		31,622,699.00	69,400,000.00
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		31,650,518.00	69,495,379.00
投资活动产生的现金流量净额		-10,533,682.34	-694,566.39
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		34,000,000.00	12,500,000.00
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		34,000,000.00	12,500,000.00

偿还债务支付的现金		22,000,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		404,677.74	355,243.66
支付其他与筹资活动有关的现金		292,108.96	361,851.01
筹资活动现金流出小计		22,696,786.70	17,717,094.67
筹资活动产生的现金流量净额		11,303,213.30	-5,217,094.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		192.18	-450.81
五、现金及现金等价物净增加额		2,164,380.16	-31,870,217.39
加：期初现金及现金等价物余额		33,914,508.94	41,065,967.40
六、期末现金及现金等价物余额		36,078,889.10	9,195,750.01

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	附注说明 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：

附注说明1：公司主要产品和服务是为职业教育和职业技术培训提供综合解决方案，主要客户群是中、高职职业院校和应用型本科院校，客户的资金主要来自于财政拨款及自有资金，政府资金通常是上半年立项申报，下半年项目实施，项目实施完毕验收后，财政拨款支付账款，因此，公司的收入确认主要集中在下半年，上半年占比较少，主营收入有季节性波动。

（二） 财务报表项目附注

上海景格科技股份有限公司 2023年06月30日财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

上海景格科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经上海市工商行政管理局批准，由自然人郑玉宇、王德成发起设立，于2006年4月14日在上海市工商行政管理局浦东新区分局登记注册，总部位于上海市嘉定区杭桂路1211弄60号。公司现持有统一社会信用代码为91310000787830568E的营业执照，注册资本40,750,000.00元，股份总数4,075万股（每股面值1元）。公司股票已于2014年2月18日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属软件和信息技术服务业。主要产品或提供的劳务：职业教育虚拟仿真教学软件及专业教学服务。

本财务报表于 2023 年 8 月 24 日经董事会批准对外报出。

本公司将上海景格信息科技有限公司（以下简称景格信息公司）、上海景教科技有限公司（以下简称景教科技公司）、行创（上海）企业管理咨询有限公司（以下简称行创咨询公司）和合肥景格教育科技有限公司（以下简称合肥景格公司）纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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 2023 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年 1-6 月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

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

1、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。

2、营业周期

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，

参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（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，本公司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或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司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

东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他

参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。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将从其他综合收益转入留存收益，不计

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

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣

减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③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，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。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，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

11、存货

（1）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

发出存货采用个别计价法。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确

认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和

其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自

取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	40	5.00	2.38
电子设备	平均年限法	3	5.00	31.67
办公设备	平均年限法	5	5.00	19.00
运输设备	平均年限法	4	5.00	23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实

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

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、收入

（1）收入确认原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认具体方法

① 自行开发研制的软件产品销售收入

自行开发研制的软件产品销售，属于在某一时刻履行履约义务，在同时满足公司根据合同将产品交付给客户并经客户验收通过时，即客户取得控制权时；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

② 定制软件销售收入

提供定制软件服务，属于在某一时刻履行履约义务，在同时满足客户对软件验收通过时；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

③ 软件服务收入

在劳务已经提供，收到价款或取得收款的证据时，确认收入。

④ 外购商品销售收入

外购商品包括外购软、硬件商品。外购商品销售属于在某一时刻履行履约义务，在同时满足商品交付给客户并经客户验收通过时，即客户取得控制权时；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

24、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关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。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。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，政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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；用于补偿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。

与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的

应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

27、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

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。

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：

- 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；
- 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，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 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；
- 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《企业会计准则第 22 号——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。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本期公司无重要会计政策变更。

（2）会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；应税收入按1%税率计算销项税，不扣除当期进项税。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的1.2%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%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	按应纳税所得额的25%、15%计缴

不同企业所得税税率纳税主体的企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、景格信息公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠及批文

(1) 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)，提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务符合条件的免征增值税。

(2) 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)的规定。对软件产品销售企业当期增值税实际税负超过3%的部分实施即征即退政策。

(3) 根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局于2022年12月14日联合颁发的编号GR202231007213号《高新技术企业证书》，公司被认定为高新技术企业，企业所得税从2022年起按15%的税率认缴，认定有效期3年。

(4) 根据上海市财政局、国家税务总局、上海市税务局、上海市发展和改革委员会、上海市教育委员会《上海市关于产教融合型企业建设培育试点企业有关政府性基金抵免政策的通知》(沪财税[2020]27号)的规定，公司经市发展改革委、市教委确认纳入本市产教融合型企业建设培育范围的试点企业，对产教融合实训基地等国家规划布局的产教融合重大项目，可按投资额的30%，抵免当年应缴教育费附加和地方教育附加。

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，“年初”指2023年1月1日，“期末”指2023年6月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		34,050.70
银行存款	36,450,118.70	50,038,867.99
其他货币资金	3,331,150.01	3,565,937.50
合 计	39,781,268.71	53,638,856.19
其中：存放在境外的款项总额		

期末其他货币资金包括保函保证金及其利息 3,331,150.01 元。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	14,820,184.38	4,876,464.01
其中：理财	14,820,184.38	4,876,464.01
合 计	14,820,184.38	4,876,464.01

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		

账 龄	期末余额	上年年末余额
其中：6个月以内	19,292,497.13	21,633,946.52
7-12个月	15,061,002.80	4,840,517.18
1年以内小计	34,353,499.93	26,474,463.70
1至2年	12,271,204.89	11,105,610.48
2至3年	10,129,430.00	11,934,960.00
3至4年	68,000.00	2,518,383.59
4至5年	3,330,036.63	895,350.04
5年以上	4,285,378.00	4,285,378.00
小 计	64,437,549.45	57,214,145.81
减：坏账准备	10,982,663.93	9,748,590.38
合 计	53,454,885.52	47,465,555.43

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	64,437,549.45	100.00	10,982,663.93	17.04	53,454,885.52
其中：账龄组合	64,437,549.45	100.00	10,982,663.93	17.04	53,454,885.52
合 计	64,437,549.45	100.00	10,982,663.93	17.04	53,454,885.52

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	57,214,145.81	100.00	9,748,590.38	17.04	47,465,555.43
其中：账龄组合	57,214,145.81	100.00	9,748,590.38	17.04	47,465,555.43
合 计	57,214,145.81	100.00	9,748,590.38	17.04	47,465,555.43

①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（%）
6个月以内（含6个月，下同）	19,292,497.13		
6个月至1年以内	15,061,002.80	753,050.14	5.00
1-2年	12,271,204.89	1,227,120.49	10.00
2-3年	10,129,430.00	2,025,886.00	20.00
3-4年	68,000.00	27,200.00	40.00
4-5年	3,330,036.63	2,664,029.30	80.00
5年以上	4,285,378.00	4,285,378.00	100.00
合 计	64,437,549.45	10,982,663.93	

(续)

账 龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6个月以内（含6个月，下同）	21,633,946.52		
6个月至1年以内	4,840,517.18	242,025.86	5.00
1-2年	11,105,610.48	1,110,561.05	10.00
2-3年	11,934,960.00	2,386,992.00	20.00
3-4年	2,518,383.59	1,007,353.44	40.00
4-5年	895,350.04	716,280.03	80.00
5年以上	4,285,378.00	4,285,378.00	100.00
合 计	57,214,145.81	9,748,590.38	

(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	
账龄组合	9,748,590.38	1,210,793.55	23,280.00		10,982,663.93
合 计	9,748,590.38	1,210,793.55	23,280.00		10,982,663.93

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	账面余额	占应收款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
湖南汽车工程职业学院	8,076,730.00	12.54	12,336.50
陕西汽车技工学校	3,772,615.00	5.85	188,630.75

单位名称	账面余额	占应收款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
濮阳县职业技术学校	3,536,130.00	5.49	246,006.50
衡阳技师学院	3,238,278.26	5.03	
阿勒泰职业技术学院	3,192,000.00	4.95	638,400.00
合 计	21,815,753.26	33.86	1,085,373.75

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	886,230.97	60.05	1,118,718.79	81.68
1至2年	398,198.37	26.98	140,191.91	10.23
2至3年	90,535.20	6.14	6,033.51	0.44
3年以上	100,785.72	6.83	104,770.21	7.65
合 计	1,475,750.26	100.00	1,369,714.42	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 717,616.28 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 48.63%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,523,702.65	3,506,523.60
合 计	3,523,702.65	3,506,523.60

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
其中：6个月以内	1,635,850.22	522,280.22
7-12个月	5,100.00	13,500.00
1年以内小计	1,640,950.22	535,780.22
1至2年	135,585.50	978,701.06
2至3年	523,121.00	2,456,038.90

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年	2,192,352.80	172,045.00
4 至 5 年	135,360.00	77,226.00
5 年以上	2,420,830.00	2,420,830.00
小 计	7,048,199.52	6,640,621.18
减：坏账准备	3,524,496.87	3,134,097.58
合 计	3,523,702.65	3,506,523.60

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	3,076,978.50	3,284,703.90
备用金	581,306.48	158,456.03
应收暂付款	3,389,914.54	3,197,461.25
小 计	7,048,199.52	6,640,621.18
减：坏账准备	3,524,496.87	3,134,097.58
合 计	3,523,702.65	3,506,523.60

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	784,097.58	1,450,000.00	900,000.00	3,134,097.58
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-1,450,000.00	1,450,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	393,899.29			393,899.29
本期转回				
本期转销	3,500.00			3,500.00
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,174,496.87		2,350,000.00	3,524,496.87

④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	
按组合计提坏账准备	3,134,097.58	393,899.29		3,500.00	3,524,496.87
合计	3,134,097.58	393,899.29		3,500.00	3,524,496.87

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销其他应收款金额 3,500.00 元

⑥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	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海厚载智能科技有限公司	应收暂付款	1,450,000.00	20.57	1,450,000.00
高新汇才（北京）人力资源顾问有限公司	保证金	900,000.00	12.77	900,000.00
湖南尧泓文化传播有限公司	保证金	454,600.00	6.45	63,370.00
宜宾职业技术学院	保证金	237,100.00	3.36	94,840.00
北海市中等职业技术学校	保证金	211,793.00	3.01	84,717.20
合计	—	3,253,493.00	46.16	2,592,927.20

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	40,915,177.32		40,915,177.32
周转材料	573,128.18		573,128.18
库存商品	4,451,276.43		4,451,276.43
合计	45,939,581.93		45,939,581.93

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	37,920,100.59		37,920,100.59
周转材料	18,472.54		18,472.54
库存商品	6,149,964.11	1,504,669.12	4,645,294.99
合 计	44,088,537.24	1,504,669.12	42,583,868.12

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	24,984.21	23,919.08
待认证增值税		20,760.13
合 计	24,984.21	44,679.21

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	45,967,366.14	46,832,124.69
固定资产清理		
合 计	45,967,366.14	46,832,124.69

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	51,658,381.07	10,174,756.55	1,805,484.53	2,111,416.24	65,750,038.39
2、本期增加金额		130,796.64			130,796.64
(1) 购置		130,796.64			130,796.64
3、本期减少金额		11,292.10	156,320.51	77,506.72	245,119.33
(1) 处置或报废		11,292.10	156,320.51	77,506.72	245,119.33
4、期末余额	51,658,381.07	10,294,261.09	1,649,164.02	2,033,909.52	65,635,715.70
二、累计折旧					
1、年初余额	6,928,599.33	8,509,552.44	1,490,998.76	1,988,763.17	18,917,913.70
2、本期增加金额	613,117.91	319,468.53	46,979.82	3,732.96	983,299.22
(1) 计提	613,117.91	319,468.53	46,979.82	3,732.96	983,299.22
3、本期减少金额		10,727.50	148,504.48	73,631.38	232,863.36
(1) 处置或报废		10,727.50	148,504.48	73,631.38	232,863.36
4、期末余额	7,541,717.24	8,818,293.47	1,389,474.10	1,918,864.75	19,668,349.56

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	44,116,663.83	1,475,967.62	259,689.92	115,044.77	45,967,366.14
2、年初账面价值	44,729,781.74	1,665,204.11	314,485.77	122,653.07	46,832,124.69

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,076,971.21	2,076,971.21
2、本期增加金额	1,974,713.54	1,974,713.54
(1) 租赁	1,974,713.54	1,974,713.54
3、本期减少金额	1,813,976.20	1,813,976.20
(1) 处置	1,813,976.20	1,813,976.20
4、期末余额	2,237,708.55	2,237,708.55
二、累计折旧		
1、年初余额	1,655,726.37	1,655,726.37
2、本期增加金额	513,099.26	513,099.26
(1) 计提	513,099.26	513,099.26
3、本期减少金额	1,813,976.20	1,813,976.20
(1) 处置	1,813,976.20	1,813,976.20
4、期末余额	354,849.43	354,849.43
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,882,859.12	1,882,859.12
2、年初账面价值	421,244.84	421,244.84

10、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	915,045.93		220,880.17		694,165.76
合 计	915,045.93		220,880.17		694,165.76

11、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,458,176.80	2,168,726.53	14,342,863.08	2,151,429.47
内部交易未实现利润	2,667,256.67	400,088.50	186,504.19	27,975.63
可抵扣亏损	12,169,340.34	1,825,401.05	12,169,340.34	1,825,401.05
合 计	29,294,773.81	4,394,216.08	26,698,707.61	4,004,806.15

12、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	29,000,000.00	23,800,000.00
保证借款	14,000,000.00	10,000,000.00
合 计	43,000,000.00	33,800,000.00

13、应付票据

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,165,560.00	3,530,435.00
合 计	3,165,560.00	3,530,435.00

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	24,593,556.16	21,461,696.66
服务费	4,004,445.09	2,184,275.97
其他		679,910.32
合 计	28,598,001.25	24,325,882.95

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收款项	38,443,795.37	49,145,562.85
合 计	38,443,795.37	49,145,562.85

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,725,083.39	18,117,934.04	17,920,899.33	8,922,118.10
二、离职后福利-设定提存计划	206,392.82	1,378,688.82	1,389,210.76	195,870.88
合 计	8,931,476.21	19,496,622.86	19,310,110.09	9,117,988.98

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,543,539.01	15,828,052.80	15,625,782.83	8,745,808.98
2、职工福利费		360,343.36	360,343.36	
3、社会保险费	125,438.38	752,481.29	757,535.55	120,384.12
其中：医疗保险费	122,966.45	737,269.19	741,772.49	118,463.15
工伤保险费	2,091.91	14,321.53	14,492.47	1,920.97
生育保险费	380.02	890.57	1,270.59	
4、住房公积金	56,106.00	464,819.00	465,000.00	55,925.00
5、工会经费和职工教育经费		25,788.27	25,788.27	
6、离职补偿金		686,449.32	686,449.32	
合 计	8,725,083.39	18,117,934.04	17,920,899.33	8,922,118.10

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	199,377.68	1,286,781.72	1,296,345.63	189,813.77
2、失业保险费	7,015.14	91,907.10	92,865.13	6,057.11
合 计	206,392.82	1,378,688.82	1,389,210.76	195,870.88

17、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	899,776.65	2,243,118.62
个人所得税	107,046.53	110,423.06

项 目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	35,029.23	107,959.41
教育费附加	5,975.76	2,517.91
地方教育费附加	3,983.84	1,678.60
土地使用税	1,143.84	1,143.84
房产税	102,601.41	102,601.41
印花税	8,963.18	22,411.12
合 计	1,164,520.44	2,591,853.97

18、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	43,078.33	38,831.67
其他应付款	1,325,492.69	1,951,224.55
合 计	1,368,571.02	1,990,056.22

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	43,078.33	38,831.67
合 计	43,078.33	38,831.67

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	485,000.00	485,000.00
应付暂收款	840,492.69	1,463,446.75
代扣代缴款项		2,777.80
合 计	1,325,492.69	1,951,224.55

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海同济物业管理有限公司	481,624.27	应付暂收款
上海尔万建筑装饰工程有限公司	140,000.00	保证金
广东博悦教学设备有限公司	130,000.00	保证金
上海孟攀装饰设计工程有限公司	120,000.00	保证金
上海军诚贸易有限公司	65,000.00	保证金
合 计	936,624.27	—

19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	947,902.89	404,862.73
合 计	947,902.89	404,862.73

20、其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
待转销项税额	5,582,601.28	3,263,372.29
合 计	5,582,601.28	3,263,372.29

21、租赁负债

项 目	期末余额	年初余额
租赁付款额	2,072,969.60	406,819.96
减：未确认融资费用	80,642.56	1,957.23
减：一年内到期的非流动负债	880,228.10	404,862.73
合 计	1,112,098.94	

22、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	40,750,000.00						40,750,000.00

23、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	51,774,896.91			51,774,896.91
合 计	51,774,896.91			51,774,896.91

24、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,784,956.70			6,784,956.70
合 计	6,784,956.70			6,784,956.70

25、未分配利润

项 目	期末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	-21,634,473.24	1,285,067.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-21,634,473.24	1,285,067.00
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,782,544.22	-22,919,540.24
减：提取法定盈余公积		

项 目	期末余额	年初余额
期末未分配利润	-19,851,929.02	-21,634,473.24

26、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,675,044.84	26,933,654.79	31,202,802.76	16,431,397.15
其他业务	213,722.20	154,867.26	92,427.62	35,163.12
合 计	52,888,767.04	27,088,522.05	31,295,230.38	16,466,560.27

27、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	84,064.03	71,375.70
教育费附加	8,193.50	2,232.10
地方教育费附加	5,462.33	1,488.06
车船税	2,050.62	1,380.00
印花税	19,054.14	9,702.40
房产税	205,202.82	205,202.82
土地使用税	2,287.68	2,287.68
合 计	326,315.12	293,668.76

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
薪酬社保费	9,589,427.93	9,168,040.18
差旅费	1,173,144.76	686,833.18
业务招待费	1,168,667.15	688,565.59
售后服务费	521,043.10	1,685,599.19
宣传费用	566,600.28	265,795.06
投标费	614,063.12	430,457.27
折旧及摊销	562,349.82	935,052.40
办公费	94,580.85	79,194.83
咨询服务费	159,291.14	11,000.00
租金及水电费	145,040.58	19,200.00
合 计	14,594,208.73	13,969,737.70

29、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资社保费	4,300,247.40	4,267,380.27
咨询服务费	792,618.15	439,142.32
办公费用	316,169.94	134,059.78
租金及物业水电费	426,121.80	316,842.98
折旧与摊销	445,240.82	626,870.58
车辆维修保险费	45,920.48	105,039.25
差旅费	59,860.60	6,475.62
业务招待费	33,225.20	42,006.63
其 他		102,955.80
合 计	6,419,404.39	6,040,773.23

30、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
薪酬社保费	2,876,278.69	3,249,347.89
材料费	124,135.26	165,230.16
折旧费	158,627.44	231,249.46
其 他	74,157.47	83,817.40
合 计	3,233,198.86	3,729,644.91

31、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	626,940.40	594,835.59
减：利息收入	70,432.47	43,407.94
手续费	7,561.86	9,883.96
汇兑损益	-192.18	-450.81
合 计	563,877.61	560,860.80

32、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	2,338,493.63	1,508,794.35	1,364,213.03
代扣个人所得税手续费返还	26,351.85	52,723.07	
合 计	2,364,845.48	1,561,517.42	1,364,213.03

33、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
银行短期理财产品投资收益	27,989.01	211,684.67
合 计	27,989.01	211,684.67

34、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,210,793.55	-1,127,038.86
其他应收款坏账损失	-393,899.29	-253,839.34
合 计	-1,604,692.84	-1,380,878.20

35、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-77,197.23	
合 计	-77,197.23	

36、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	19,658.18		19,658.18
合 计	19,658.18		19,658.18

37、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	564.60	19,523.26	564.60
滞纳金	143.99		143.99
合 计	708.59	19,523.26	708.59

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-389,409.93	-170,969.59
合 计	-389,409.93	-170,969.59

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	1,393,134.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	208,970.14

项 目	本期金额
子公司适用不同税率的影响	-190,085.58
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	37,842.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-436,371.15
本年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	475,213.96
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	-484,979.83
所得税费用	-389,409.93

39、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
经营性其他往来款收回（保证金等）	915,491.60	
政府补助收入	1,360,546.72	1,561,517.42
利息收入	70,432.47	43,407.94
合 计	2,346,470.79	1,604,925.36

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	7,100,394.11	6,634,178.49
经营性其他往来款支出（保证金等）	421,729.00	760,038.00
银行手续费	7,561.86	9,883.96
合 计	7,529,684.97	7,404,100.45

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	360,112.06	361,851.01
合 计	360,112.06	361,851.01

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,782,544.22	-9,222,245.07
加：资产减值准备	77,197.23	

补充资料	本期金额	上期金额
信用减值损失	1,604,692.84	1,380,878.20
固定资产折旧	983,299.22	983,439.62
使用权资产折旧	513,099.26	704,416.14
无形资产摊销		-
长期待摊费用摊销	220,880.17	107,307.12
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)	-19,658.18	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	564.60	19,523.26
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-
财务费用(收益以“-”号填列)	626,748.22	594,384.78
投资损失(收益以“-”号填列)	-27,989.01	-211,684.67
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-389,409.93	-208,834.52
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,851,044.69	-9,396,707.48
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-21,709,634.94	-6,820,569.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,198,575.89	-4,937,934.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,990,135.10	-27,010,016.20
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	36,450,118.70	21,311,243.27
减：现金的年初余额	50,072,918.69	54,437,474.83
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,622,799.99	-33,126,231.56
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	期末余额	年初余额
一、现金	36,450,118.70	50,072,918.69
其中：库存现金		34,050.70

项 目	期末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	36,450,118.70	50,038,867.99
可随时用于支付的其他货币资金		
二、期末现金及现金等价物余额	36,450,118.70	50,072,918.69
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		

(3) 现金流量表补充资料的说明

期末合并现金流量表中现金及现金等价物余额为 36,450,118.70 元，合并资产负债表中货币资金为 39,781,268.71 元，差额 3,331,150.01 元，系保函保证金及利息。

期初合并现金流量表中现金及现金等价物余额为 50,072,918.69 元，合并资产负债表中货币资金为 53,638,856.19 元，差额 3,565,937.50 元，系保函保证金及利息。

41、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,331,150.01	保函保证金
固定资产净值	44,116,663.83	自有房屋抵押担保贷款
合 计	47,447,813.84	

42、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
税收减免	974,280.60	其他收益	974,280.60
嘉定区核心区域企业扶持政策项目	554,000.00	其他收益	554,000.00
重点企业房屋租赁补贴	257,000.00	其他收益	257,000.00
基于数字三维交互的先进高端装备制造 业智慧教学实训一体化平台文创项目	160,000.00	其他收益	160,000.00
“2021-2023 年区引进高层次创新创业和 急需紧缺人才及团队”项目补贴款	150,000.00	其他收益	150,000.00
高新技术企业认定补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
汽车高级驾驶辅助系统科普系列在线课 程项目	40,000.00	其他收益	40,000.00
新能源汽车科普系列在线课程项目	40,000.00	其他收益	40,000.00
重点企业人才补贴	38,000.00	其他收益	38,000.00
2022 年度桃浦镇财政扶持资金	10,000.00	其他收益	10,000.00
市经信委贴息	8,046.72	其他收益	8,046.72

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	3,666.31	其他收益	3,666.31
扩岗补贴	3,500.00	其他收益	3,500.00
合计	2,338,493.63	—	2,338,493.63

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
景格信息公司	上海	上海	软件开发、销售	100.00		投资设立
景教科技公司	上海	上海	软件开发、销售	100.00		投资设立
行创咨询公司	上海	上海	软件开发、销售	100.00		投资设立
合肥景格公司	合肥	合肥	软件开发、销售	100.00		投资设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

(1) 本公司实际控制人是郑玉宇、郑梅泓。

(2) 本公司实际控制人的持股情况。

自然人姓名	持股比例（%）	表决权比例（%）
郑玉宇	29.51	29.51
郑梅泓	3.93	3.93
合计	33.44	33.44

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、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
舒树鹏	持有本公司 5.15% 股权的股东
姜华荣	持有本公司 4.42% 股权的股东、监事会主席
赵文	持有本公司 2.21% 股权的股东、董事
江于飞	持有本公司 1.47% 股权的股东
孙健	持有本公司 1.47% 股权的股东
林清	持有本公司 1.47% 股权的股东、监事
王德成	持有本公司 9.82% 股权的股东、董事
王德树	持有本公司 0.98% 股权的股东

4、关联方交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,107,886.00	1,094,932.20

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款：				
江于飞	284.00		808.00	
孙健			34,356.00	
王德成			1,977.90	
林清			2,871.00	
合 计	284.00		40,012.90	

九、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	期末余额	上年年末余额
1年以内		
其中：6个月以内	21,770,331.23	23,648,661.52
7-12个月	13,133,504.80	4,837,065.85
1年以内小计	34,903,836.03	28,485,727.37
1至2年	10,883,894.89	9,272,070.48
2至3年	9,993,430.00	11,934,960.00
3至4年	68,000.00	2,454,383.59
4至5年	3,100,536.63	729,850.04
5年以上	4,173,234.00	4,173,234.00
小 计	63,122,931.55	57,050,225.48
减：坏账准备	10,424,614.03	9,294,919.81
合 计	52,698,317.52	47,755,305.67

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	63,122,931.55	100.00	10,424,614.03	16.51	52,698,317.52
其中：账龄组合	63,122,931.55	100.00	10,424,614.03	16.51	52,698,317.52
合计	63,122,931.55	100.00	10,424,614.03	16.51	52,698,317.52

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	57,050,225.48	100.00	9,294,919.81	16.29	47,755,305.67
其中：账龄组合	57,050,225.48	100.00	9,294,919.81	16.29	47,755,305.67
合计	57,050,225.48	100.00	9,294,919.81	16.29	47,755,305.67

①组合中，按信用风险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 (%)
6个月以内 (含6个月, 下同)	21,770,331.23		
6个月至1年以内	13,133,504.80	656,675.24	5.00
1至2年	10,883,894.89	1,088,389.49	10.00
2至3年	9,993,430.00	1,998,686.00	20.00
3至4年	68,000.00	27,200.00	40.00
4至5年	3,100,536.63	2,480,429.30	80.00
5年以上	4,173,234.00	4,173,234.00	100.00
合计	63,122,931.55	10,424,614.03	

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内 (含6个月, 下同)	23,648,661.52		
6个月至1年以内	4,837,065.85	241,853.29	5.00

账 龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1至2年	9,272,070.48	927,207.05	10.00
2至3年	11,934,960.00	2,386,992.00	20.00
3至4年	2,454,383.59	981,753.44	40.00
4至5年	729,850.04	583,880.03	80.00
5年以上	4,173,234.00	4,173,234.00	100.00
合 计	57,050,225.48	9,294,919.81	

(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	
账龄组合	9,294,919.81	1,106,414.22	23,280.00		10,424,614.03
合 计	9,294,919.81	1,106,414.22	23,280.00		10,424,614.03

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销应收账款。

(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	账面余额	占应收款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
湖南汽车工程职业学院	7,986,930.00	12.65	7,846.50
陕西汽车技工学校	3,772,615.00	5.98	188,630.75
濮阳县职业技术学校	3,536,130.00	5.60	246,006.50
衡阳技师学院	3,238,278.26	5.13	
阿勒泰职业技术学院	3,192,000.00	5.06	638,400.00
合 计	21,725,953.26	34.42	1,080,883.75

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	8,480,597.46	7,339,774.48
合 计	8,480,597.46	7,339,774.48

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末账面余额
1年以内		
其中：6个月以内	6,592,745.03	4,426,372.16

账 龄	期末余额	上年年末账面余额
7-12 个月	5,100.00	13,500.00
1 年以内小计	6,597,845.03	4,439,872.16
1 至 2 年	135,585.50	907,860.00
2 至 3 年	523,121.00	2,456,038.90
3 至 4 年	2,192,352.80	172,045.00
4 至 5 年	135,360.00	77,226.00
5 年以上	2,378,830.00	2,378,830.00
小 计	11,963,094.33	10,431,872.06
减：坏账准备	3,482,496.87	3,092,097.58
合 计	8,480,597.46	7,339,774.48

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	3,028,978.50	3,150,278.90
备用金	424,188.91	87,614.97
应收暂付款	3,367,937.92	3,178,059.19
往来款	5,141,989.00	4,015,919.00
小 计	11,963,094.33	10,431,872.06
减：坏账准备	3,482,496.87	3,092,097.58
合 计	8,480,597.46	7,339,774.48

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	742,097.58	1,450,000.00	900,000.00	3,092,097.58
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段		-1,450,000.00	1,450,000.00	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	393,899.29			393,899.29
本期转回				

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）	
本期转销	3,500.00			3,500.00
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,132,496.87		2,350,000.00	3,482,496.87

④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	
账龄组合	3,092,097.58	393,899.29		3,500.00	3,482,496.87
合计	3,092,097.58	393,899.29		3,500.00	3,482,496.87

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销其他应收款。

⑥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	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海景格信息科技有限公司	往来款	5,141,989.00	42.98	
上海厚载智能科技有限公司	应收暂付款	1,450,000.00	12.12	1,450,000.00
高新汇才（北京）人力资源顾问有限公司	保证金	900,000.00	7.53	900,000.00
湖南尧泓文化传播有限公司	保证金	454,600.00	3.80	63,370.00
宜宾职业技术学院	保证金	237,100.00	1.98	94,840.00
合计	—	8,183,689.00	68.41	2,508,210.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,188,785.00		17,188,785.00	16,568,785.00		16,568,785.00
合计	17,188,785.00		17,188,785.00	16,568,785.00		16,568,785.00

(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
景格信息公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
景教科技公司	7,768,785.00			7,768,785.00		
行创咨询公司	5,300,000.00			5,300,000.00		
合肥景格公司	2,500,000.00	620,000.00		3,120,000.00		
合计	16,568,785.00	620,000.00		17,188,785.00		

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	50,322,597.58	26,095,527.21	29,745,380.75	16,140,120.48
其他业务	194,613.29	154,867.26	59,408.75	35,163.12
合计	50,517,210.87	26,250,394.47	29,804,789.50	16,175,283.60

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行短期理财产品投资收益	22,432.03	178,812.61
合计	22,432.03	178,812.61

十、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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	19,658.18	
计入当期损益的政府补助（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）	1,364,213.03	
委托他人投资或管理资产的损益	27,989.01	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-708.59	
小计	1,411,151.63	
所得税影响额	211,672.74	
合计	1,199,478.89	

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	2.27	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.74	0.01	0.01

上海景格科技股份有限公司

二〇二三年八月二十四日

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 (空) 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
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	19,658.18
计入当期损益的政府补助（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）	1,364,213.03
委托他人投资或管理资产的损益	27,989.01
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-708.59
非经常性损益合计	1,411,151.63
减：所得税影响数	211,672.74
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,199,478.89

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