



ST 凯莱特

NEEQ : 834492

深圳市凯莱特科技股份有限公司

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

无。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	10
第四节	股份变动及股东情况 .....	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	14
第六节	财务会计报告 .....	16
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	61
附件 II	融资情况 .....	61

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、凯莱特	指	深圳市凯莱特科技股份有限公司
开源证券	指	开源证券股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《深圳市凯莱特科技股份有限公司章程》
会计师事务所	指	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年06月30日
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系
南方电网	指	中国南方电网有限责任公司
广东电网	指	广东电网有限责任公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市凯莱特科技股份有限公司		
英文名称及缩写	SHENZHENKNETTECHNOLOGYCO., LTD KNET		
法定代表人	杨凯	成立时间	2010年6月10日
控股股东	控股股东为（杨凯）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨凯），一致行动人为（曹颖）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	软件开发-信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务-软件开发		
主要产品与服务项目	计算机软、硬件开发与销售，及相关技术咨询		
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	ST 凯莱特	证券代码	834492
挂牌时间	2015年12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）	10,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	杜善花	联系地址	深圳市南山区深圳湾科技生态园6栋207室
电话	0755-86393265	电子邮箱	dushh@szknet.com
传真	0755-86393211		
公司办公地址	深圳市南山区深圳湾科技生态园6栋207室	邮政编码	518057
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914403005586977241		
注册地址	广东省深圳市南山区粤海街道办深圳湾科技生态园第6栋2层07号		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

凯莱特是一家专注为电力行业信息化建设提供解决方案和技术服务的高新技术企业，公司属于软件和信息技术服务业行业，主要业务为移动现场作业系统软件的设计、研发及实施，移动作业硬件产品设计及销售，以及提供电力现场作业运维服务。公司的主要产品及服务为电力现场作业系统及电力现场作业运维服务。

公司的盈利模式为深入挖掘电力企业客户提高现场作业安全性与标准化的需求，为客户定制研发软件及硬件产品，销售产品并提供后续服务。公司的研发团队和技术优势为公司关键资源要素。公司的研发投入较大，技术成果丰厚，目前公司共拥有6项发明专利，22项软件著作权及3个注册商标。公司的销售模式主要为定向销售，通过对原有客户服务积累的口碑和信誉，提升在业内的知名度，从而不断扩展新客户。公司的客户主要为电网公司，公司提供的产品和服务已广泛应用于广东电网、广西电网等电力行业输电、变电、配电、用电等各个环节，全面提升用户信息化水平，为客户创造价值。公司的收入主要以销售电力行业信息化软件及硬件开发产品及提供电力行业信息化技术服务为主。

报告期内及至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	1,402,867.93	2,282,205.16	-38.53%
毛利率%	93.75%	100.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	212,537.67	-1,873,951.58	111.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-305,621.11	-2,135,046.93	85.69%
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）	-9.00%	-240.54%	-
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）	12.94%	-274.06%	-
基本每股收益	0.02	-0.19	111.37%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	665,845.68	1,430,080.91	-53.44%
负债总计	2,921,434.68	3,898,207.58	-25.06%

归属于挂牌公司股东的净资产	-2,255,589.00	-2,468,126.67	8.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.23	-0.25	8.00%
资产负债率%（母公司）	438.76%	272.59%	-
资产负债率%（合并）	438.76%	272.59%	-
流动比率	0.52	0.17	-
利息保障倍数	12.08	-38.29	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-501,308.55	-652,902.52	23.22%
应收账款周转率	4.52	1.81	-
存货周转率	-	-	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-53.44%	-33.19%	-
营业收入增长率%	-38.53%	-1.99%	-
净利润增长率%	111.34%	-33.47%	-

### 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	13,975.48	2.10%	123,284.03	8.62%	-88.66%
应收票据	0	0.00%	45,235.20	3.16%	-100.00%
应收账款	621,148.00	93.29%	0.00	0.00%	-
使用权资产	0.00	0.00%	1,088,009.18	76.08%	-100.00%
应付帐款	150,000.00	22.53%	0.00	0.00%	-
应付职工薪酬	147,493.01	22.15%	595,301.59	41.63%	27.35%
租赁负债	0.00	0.00%	736,598.69	51.51%	-100.00%
应交税费	147,493.01	22.15%	136,713.41	9.56%	7.88%
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00%	959,356.61	67.08%	-100.00%
其他非流动负债	1,692,000.00	254.11%	1,300,000.00	90.90%	30.15%
负债合计	2,921,434.68	438.76%	3,898,207.58	90.90%	-25.06%
资产合计	665,845.68	-	1,430,080.91	-	-53.44%

#### 项目重大变动原因：

1、公司应收帐款期末余额为621,148.00元，较期初增加621,148.00元，主要是报告期内新增营业收入所致。

- 2、公司应付帐款期末余额150,000.00，较期初增加150,000.00元，主要是由于报告期内新增外包开发费用所致。
- 3、公司租赁负债期末余额为0元，较期初减少736,598.69元，主要是由于报告期内办公室退租付清租赁费用所致。
- 4、公司一年内到期的非流动负债期末余额0元，较期初减少959,356.61元，降幅为100.00%，主要是由于办公室退租一年内到期的租赁负债减少所致。
- 5、使用权资产期末余额为0元，较期初减少1,088,009.18元，主要是办公室退租所致。
- 6、公司其他非流动负债期末余额1,692,000.00元，较期初增加392,000.00元，增幅30.15%，主要是由于向股东杨凯借入资金所致。

## （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	1,402,867.93	-	2,282,205.16	-	-38.53%
营业成本	87,620.73	6.25%	0.00	0.00%	-
毛利率	93.75%	-	100.00%	-	-
销售费用	0.00	0.00%	102,632.46	4.50%	-100.00%
管理费用	785,277.86	55.98%	1,288,108.11	56.44%	-39.04%
研发费用	905,257.86	64.53%	3,086,954.87	135.26%	-70.67%
财务费用	19,187.56	1.37%	47,691.76	2.09%	-59.77%
信用减值损失	93,181.55	6.64%	112,233.54	-4.92%	-16.98%
其他收益	0.00	0.00%	261,134.50	11.44%	-100.00%
资产处置收益	519,073.96	37.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	213,452.85	15.22%	-1,873,912.43	-82.11%	111.39%
净利润	212,537.67	15.15%	-1,873,951.58	-82.11%	111.34%
经营活动产生的现金流量净额	-501,308.55	-	-652,902.52	-	23.22%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	392,000.00	-	-	-	-

### 项目重大变动原因：

报告期内，公司营业收入 1,402,867.93 元，较上年同期减少 38.53%，公司本期收入主要为软件开发形成的收入，公司报告期营业成本 87,620.73 元，为外包开发费用成本。根据公司业务形式，公司由开发人员进行软件开发，直接销售给定制客户，过程中形成销售费用、管理费用、研发费用。上期公司收入主要为运维收入，未形成相关成本。

1、报告期内公司管理费用 785,277.86 元，较上年同期减少 502,830.25 元，降幅为 39.04%，主要是由于报告期内咨询服务费、人员工资及折旧费用减少所致。

2、报告期内公司研发费用 905,257.86 元，较上年同期减少 2,181,697.01 元，降幅为 70.67%，主要是由于报告期内人员减少及外包开发费用减少所致



3、报告期内公司资产处置收益 519,073.96 元，较上年同期增加 519,073.96 元，主要是由于报告期内处理两台汽车所致。

4、报告期内，公司营业利润 213,452.85 元，较上年同期增加 2,087,365.28 元，增幅为 111.39%，主要是因为报告期内销售费用、管理费用、研发费用减少所致。

## 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

#### 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

## 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
1、公司实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为杨凯和曹颖。其中，杨凯直接持有公司 38% 的股份，曹颖直接持有公司 31% 的股份，两人直接持有公司股份的比例总计为 69%。虽然公司已建立起一整套公司治理制度，但公司实际控制人仍有可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，可能影响公司的正常经营,为公司持续健康发展带来风险。公司已建立起一套较为完善的内控体系，以保障小股东的利益。在未来经营中，实际控制人将从公司整体利益出发，保障各项业务开展不损害小股东的权益。
2、公司治理的风险	股份公司设立初期，公司的法人治理结构不完善，内部控制存在待改进之处。目前公司已经逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系。但是由于公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度对公司治理提出了更高的要求。而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的执行水平仍需进一步的提高。随着公司的快速发展,经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。公司管理层将不断学习和更新公司治理制度和观念，力争使公司进一步适应现代公司治理制度的要求。
3、公司依赖电力行业且利润下滑的风险	公司的业务收入来源于电力信息化行业，若未来电力信息化行业受到国家宏观经济影响导致电力行业信息化建设投入放缓，

	<p>或受电力行业采购政策变化影响导致整体毛利下滑，将对公司的盈利能力产生较大的影响。目前，受到电网公司“集中采购”政策和对于招标项目预算从严把控的影响，公司所处行业市场竞争加剧,行业整体毛利率呈现下滑趋势。公司将有针对性的加大研发投入，提高技术创新能力，在深入挖掘行业客户需求的同时不断提升客户粘性，巩固公司行业地位；同时，公司还将充分发挥技术及服务优势，积极涉足非电力行业信息化领域，寻找投资契机，培育新的盈利增长点，以降低依赖电力行业的风险，逐步实现多元化发展。公司亦将继续加大市场拓展和客户维护力度，进一步调整优化业务结构，集中资源投入到毛利率较高市场前景较好的业务和产品中，提高公司综合毛利率。此外，公司还将充分发挥技术及服务优势，积极涉足非电力行业信息化领域，寻找投资契机，培育新的盈利增长点。</p>
4、高级管理人员、核心技术人员流失及技术泄密的风险	<p>公司在发展过程中积累了丰富的经验和核心技术。其中部分经验和核心技术由相关部门的高级管理人员及核心技术人员掌握,虽然公司已与上述人员签订了《保密协议》等约束性文件，但一旦上述人员发生离职的情况，仍有可能导致技术泄密，对公司经营造成不利影响。公司将通过多种途径激励高级管理人员和核心技术人员，共同建立一致的价值观，保障公司核心技术的安全性。并且，公司将会继续坚持“以人为本”的理念，不断完善人才聘用和奖励政策，营造良好的工作环境和氛围，以吸引和留住其核心技术人员，保持企业可持续发展。</p>
5、公司收入确认存在明显季节性	<p>公司主要客户为电网公司和下属地市供电局。由于电网公司和供电局财务预算和结算一般集中在每年的三、四季度，故电网公司一般在下半年签订新的合同并集中进行合同的验收、结算与付款工作，因此公司主营业务收入主要集中在年末，导致公司收入确认存在明显的季节性。公司收入存在明显季节性主要是由于电网公司业务的季节性，公司将不断增强自身实力、扩大生产规模，同时开发多元化客户群体，公司收入未来将不再受限于电网业务的季节性影响。</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 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、 重大事件详情

### (一) 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) 已披露的承诺事项

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
公转书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年12月22日	-	正在履行中
公转书	董监高	同业竞争承诺	2015年12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

## 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%
无限售股份总数	3,281,250	32.81%	1,476,250	4,757,500	47.57%
其中：控股股东、实际控制人	1,725,000	17.25%	-	1,725,000	17.25%
董事、监事、高管	1,797,500	17.48%		1,797,500	17.48%
核心员工	-	-	-	-	-
有限售股份总数	6,718,750	67.19%	1,476,250	5,242,500	52.43%
其中：控股股东、实际控制人	5,175,000	51.75%	-	5,175,000	51.75%
董事、监事、高管	5,242,500	52.43%		5,242,500	52.43%
核心员工	-	-		-	-
<b>总股本</b>	10,000,000	-	2,952,500	10,000,000	-
<b>普通股股东人数</b>	12				

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	杨凯	3,800,000	0	3,800,000	38.00%	2,850,000	950,000	-	-
2	曹颖	3,100,000	0	3,100,000	31.00%	2,325,000	775,000	-	-
3	广州市天高集团有限公司	1,500,000	0	1,500,000	15.00%	0	1,500,000	-	-
4	王建	340,000	0	340,000	3.40%	0	340,000	-	-

	谊								
5	孙晓炜	330,000	0	330,000	3.30%	0	330,000	-	-
6	许晓飞	300,000	0	300,000	3.00%	0	300,000	-	-
7	罗敏	225,000	0	225,000	2.25%	0	225,000	-	-
8	邓志峰	225,000	0	225,000	2.25%	0	225,000	-	-
9	林章文	50,000	0	50,000	0.5%	37,500	12,500	-	-
10	屈年华	50,000	0	50,000	0.5%	0	50,000	-	-
	<b>合计</b>	9,920,000	-	9,920,000	99.20%	5,212,500	4,707,500	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

杨凯与曹颖系夫妻关系，除此之外，前五名股东之间不存在其他关联关系。

## 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
杨凯	董事长	男	1967年1月	2022年5月10日	2025年5月9日
金德鑫	总经理	男	1975年3月	2022年5月10日	2025年5月9日
曹颖	董事	女	1972年5月	2022年5月10日	2025年5月9日
刘洪灏	董事	男	1980年6月	2022年5月10日	2025年5月9日
龚德海	董事	男	1989年1月	2022年5月10日	2025年5月9日
林章文	董事	男	1981年10月	2022年5月10日	2025年5月9日
黄映霞	监事	女	1983年5月	2022年5月10日	2025年5月9日
谢继成	监事会主席	男	1985年3月	2022年5月10日	2025年5月9日
刘肖	职工代表监事	男	1985年4月	2022年5月10日	2025年5月9日
杜善花	财务总监、董事会秘书	女	1976年4月	2022年5月10日	2025年5月9日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长杨凯是控股股东，与实际控制人曹颖是夫妻关系，除此之外，董事、监事、高级管理人员以及控股股东、实际控制人相互间不存在任何关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	2	2
管理人员	6	6
研发人员	5	4
员工总计	13	12

---

(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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>		-	-
货币资金	五(一)	13,975.48	123,284.03
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五(二)	0	45,235.20
应收账款	五(三)	621,148.00	
应收款项融资		-	-
预付款项		-	-
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五(四)	-	142,830.30
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>635,123.48</b>	<b>311,349.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-



固定资产	五(五)	30,522.20	30,522.20
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五(六)	-	1,088,009.18
无形资产	五(七)	200.00	200.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		30,722.20	1,118,731.38
<b>资产总计</b>		665,845.68	1,430,080.91
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		150,000.00	-
预收款项		-	-
合同负债		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五(八)	758,104.39	595,301.59
应交税费	五(九)	147,493.01	136,713.41
其他应付款	五(十)	173,837.28	170,237.28
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五(十一)	-	959,356.61
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		1,229,434.68	1,861,608.89
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-

永续债		-	-
租赁负债	五(十二)	-	736,598.69
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	五(十三)	1,692,000.00	1,300,000.00
<b>非流动负债合计</b>		1,692,000.00	2,036,598.69
<b>负债合计</b>		2,921,434.68	3,898,207.58
<b>所有者权益：</b>			
股本	五(十四)	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五(十五)	3,460,045.03	3,460,045.03
一般风险准备		-	-
未分配利润	五(十六)	-15,715,634.03	-15,928,171.70
归属于母公司所有者权益合计		-2,255,589.00	-2,468,126.67
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		-2,255,589.00	-2,468,126.67
<b>负债和所有者权益总计</b>		665,845.68	1,430,080.91

法定代表人：杨凯

主管会计工作负责人：杨凯

会计机构负责人：杜善花

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		1,402,867.93	2,282,205.16
其中：营业收入	五(十七)	1,402,867.93	2,282,205.16
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		1,801,670.59	4,529,485.63
其中：营业成本	五(十七)	87,620.73	0.00
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-

退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五(十八)	4,326.58	4,098.43
销售费用	五(十九)	-	102,632.46
管理费用	五(二十)	785,277.86	1,288,108.11
研发费用	五(二十一)	905,257.86	3,086,954.87
财务费用	五(二十二)	19,187.56	47,691.76
其中：利息费用		-	-
利息收入		18.80	-
加：其他收益	五(二十三)	-	261,134.5
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
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）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(二十五)	519,073.96	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(二十四)	93,181.55	112,233.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		213,452.85	-1,873,912.43
加：营业外收入		0.46	-
减：营业外支出	五(二十六)	915.64	39.15
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		212,537.67	-1,873,951.58
减：所得税费用		-	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		212,537.67	-1,873,951.58
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）		212,537.67	-1,873,951.58
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）		212,537.67	-1,873,951.58
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-

(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(5) 其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(5) 现金流量套期储备		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-	-
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		212,537.67	-1,873,951.58
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		212,537.67	-1,873,951.58
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	-0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.19

法定代表人：杨凯

主管会计工作负责人：杨凯

会计机构负责人：杜善花

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		833,200.00	3,584,313.09
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十七）	366,270.51	641,504.80
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,199,470.51</b>	<b>4,225,817.89</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		92,877.97	375,470.00
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		1,113,652.07	2,813,140.03
支付的各项税费		43,407.51	253,299.63
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十七）	450,841.51	1,436,810.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,700,779.06</b>	<b>4,878,720.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-501,308.55</b>	<b>-652,902.52</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五（二十七）	392,000.00	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>392,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>392,000.00</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

---

五、现金及现金等价物净增加额		-109,308.55	-652,902.52
加：期初现金及现金等价物余额		123,284.03	932,517.51
六、期末现金及现金等价物余额		13,975.48	279,614.99

法定代表人：杨凯

主管会计工作负责人：杨凯

会计机构负责人：杜善花

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

#### 附注事项索引说明:

##### 1、 季节性特征

公司主要客户为电网公司和下属地市供电局。由于电网公司和供电局财务预算和结算一般集中在每年的三、四季度，故电网公司一般在下半年签订新的合同并集中进行合同的验收、结算与付款工作，因此公司主营业务收入主要集中在年末，导致公司收入确认存在明显的季节性。

## (二) 财务报表项目附注

# 深圳市凯莱特科技股份有限公司 财务报表附注

2023年1月1日至06月30日止期间

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 一、企业的基本情况

#### 1、公司概况

公司名称: 深圳市凯莱特科技股份有限公司

公司法定代表人: 杨凯

统一社会信用代码: 914403005586977241

公司注册资本: 人民币 1,000 万元

公司注册地址: 深圳市南山区粤海街道深圳湾科技生态园第 6 栋 2 层 07 号

公司经营范围: 电力产品、电力自动化软件及终端的研制、开发、销售和代理; 技术咨询服务。

经营期限: 2010-06-10 至无固定期限

本公司于 2015 年 12 月 22 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让, 证券简称: 凯莱特, 证券代码: 834492。

#### 2、公司历史沿革

2010 年 3 月 12 日, 杨凯、曹颖、孙晓炜、许晓飞、罗敏及邓志峰作为发起人签署《深圳市凯莱特科技股份有限公司发起人协议》, 约定共同出资设立深圳市凯莱特科技股份有限公司, 公司注册资本为 1,000 万元, 发起人首次出资为 200 万元, 另外 800 万元自公司成立之日起两年内缴足。其中: 杨凯出资 520 万元, 占投资总额的 52%, 首期实缴 104 万元, 余额自公司成立之日起两年内缴清; 曹颖出资 360 万元, 占投资总额的 36%, 首期实缴 72 万元, 余额自公司成立之日起两年内缴清; 罗敏出资 30 万元, 占投资总额的 3%, 首期实缴 6 万元, 余额自公司成立之日起两年内缴清; 孙晓炜出资 30 万元, 占投资总额的 3%, 首期实缴 6 万元, 余额自公司成立之日起两年内缴清; 许晓飞出资 30 万元, 占投资总额的 3%, 首期实缴 6 万元, 余额自公司成立之日起两年内缴清; 邓志峰出资 30 万元, 占投资总额的 3%, 首期实缴 6 万元, 余额自公司成立之日起两年内缴清。



---

2010年6月1日，深圳市皇嘉会计师事务所出具深皇嘉所验字（2010）110号《验资报告》，对凯莱特申请设立登记的注册资本实收情况予以审验。经审验，截至2010年5月26日，凯莱特（筹）共收到全体股东缴纳的第一期注册资本200万元，其中杨凯以货币出资104万元，曹颖以货币出资72万元，邓志峰以货币出资6万元，罗敏以货币出资6万元，许晓飞以货币出资6万元，孙晓炜以货币出资6万元。

2010年6月10日，深圳市市场监督管理局核准了凯莱特的设立登记，核发了《企业法人营业执照》。

2011年6月22日，转让方杨凯与受让方王建谊签订《股权转让协议书》，约定杨凯将其合法持有的公司30万股（占总股本3%）的股份转让给王建谊。

2011年6月22日，公司召开股东会并通过决议，同意股东杨凯将其所持有的公司3%的股份转让给受让方王建谊，其他股东放弃优先购买权。2011年6月22日，公司股东签署《公司章程修正案》，对公司章程进行相应修改。

2011年6月24日，深圳联合产权交易所出具《非上市股份有限公司股东名册》，对公司股东及最新的股权结构进行了鉴证。2011年8月9日，深圳市市场监督管理局核准了此次工商变更登记，并换发了新的《企业法人营业执照》。

2012年2月3日，公司召开股东大会并通过决议，同意增加公司的实收资本，由200万元增至700万元，新增的实收资本500万元由原股东按持股比例以货币出资。2012年2月3日，公司股东签署《公司章程修正案》，对公司章程进行相应修改。

2012年2月8日，深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）出具深皇嘉所验字[2012]028号《验资报告》，对公司本次注册资本第二期实收情况予以审验。经审验，截至2012年2月7日止，公司已收到全体股东缴纳的第二期注册资本500万元，其中，杨凯以货币出资245万元，曹颖以货币出资180万元，孙晓炜以货币出资15万元，王建谊以货币出资15万元，许晓飞以货币出资15万元，罗敏以货币出资15万元，邓志峰以货币出资15万元。截至2012年2月7日止，连同第一期出资，公司共收到全体股东缴纳的注册资本实收金额为700万元。

2012年2月9日，深圳市市场监督管理局核准了此次工商变更，并换发了新的《企业法人营业执照》。

2012年4月10日，公司召开股东大会并通过决议，同意增加公司的实收资本，由700万元增至1,000万元，新增的实收资本300万元由原股东按持股比例以货币出资。2012年4月10日，公司股东签署《公司章程修正案》，对公司章程进行相应修改。

2012年5月23日，深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）出具深皇嘉所验字[2012]158号《验资报告》，对公司本次注册资本第三期实收情况予以审验。经审验，截至2012年5月22日止，公司已收到全体股东缴纳的第三期注册资本300万元，其中，杨凯以货币出资147万元，曹颖以货币出资108万元，孙晓

炜以货币出资 9 万元，王建谊以货币出资 9 万元，许晓飞以货币出资 9 万元，罗敏以货币出资 9 万元，邓志峰以货币出资 9 万元。截至 2012 年 5 月 22 日止，连同第一期、第二期出资，公司共收到全体股东缴纳的注册资本实收金额为 1,000 万元。

2012 年 5 月 24 日，深圳市市场监督管理局核准了此次工商变更登记，并换发了新的《企业法人营业执照》。

2013 年 7 月 12 日，公司召开股东会并通过决议，同意股东杨凯将其所持有的公司 0.4% 的股份以人民币 10 万元转让给受让方王建谊，其他股东放弃优先购买权；同意股东杨凯将其所持有公司 0.3% 的股份以人民币 7.5 万元转让给受让方孙晓炜，其他股东放弃优先购买权；同意股东邓志峰将其所持有公司 0.75% 的股份以人民币 18.75 万元转让给受让方杨凯，其他股东放弃优先购买权；同意股东罗敏将其所持有公司 0.75% 的股份以人民币 18.75 万元转让给受让方杨凯，其他股东放弃优先购买权。2013 年 7 月 12 日，公司股东签署《公司章程修正案》，对公司章程中涉及的公司股权内容作相应修改。

2013 年 7 月 18 日，转让方杨凯与受让方王建谊签订《股权转让协议书》，约定将其合法持有的公司 4 万股（占总股本 0.4%）的股权转让给受让方。2013 年 7 月 18 日，转让方杨凯与受让方孙晓炜签订《股权转让协议书》，约定将其合法持有的公司 3 万股（占总股本 0.3%）的股权转让给受让方。2013 年 7 月 18 日，转让方邓志峰与受让方杨凯签订《股权转让协议书》，约定将其合法持有的公司 7.5 万股（占总股本 0.75%）的股权转让给受让方。2013 年 7 月 18 日，转让方罗敏与受让方杨凯签订《股权转让协议书》，约定将其合法持有的公司 7.5 万股（占总股本 0.75%）的股权转让给受让方。

2013 年 7 月 18 日，深圳联合产权交易所出具《非上市股份有限公司股东名册》，对公司股东及最新的股权结构进行了鉴证。2013 年 7 月 31 日，深圳市市场监督管理局出具[2013]第 5440350 号《变更（备案）通知书》，对此次公司股权变更等事项予以备案。

2015 年 8 月 3 日，杨凯与广州市天高集团有限公司签署《深圳市凯莱特科技股份有限公司股权转让协议》，约定杨凯将其持有的 10% 的股份以 291.52 万元的价格转让给广州市天高集团有限公司；曹颖与广州市天高集团有限公司签署《深圳市凯莱特科技股份有限公司股权转让协议》，约定曹颖将其持有的 5% 的股份以 145.76 万元的价格转让给广州市天高集团有限公司。同日，公司召开股东会并通过决议，同意股东杨凯将其所持有的公司 10% 的股份以人民币 291.52 万元转让给受让方广州市天高集团有限公司；同意股东曹颖将其所持有公司 5% 的股份以人民币 145.76 万元转让给受让方广州市天高集团有限公司。2015 年 8 月 18 日，深圳联合产权交易所出具《非上市股份有限公司股东名册》，对公司股东及最新的股权结构进行了鉴证。

于 2022 年 12 月 31 日，凯莱特的股东及股权结构如下：

序号	股东名称	持股数额（股）	出资比例
----	------	---------	------

1	杨凯	3,800,000	38.00%
2	曹颖	3,100,000	31.00%
3	王建谊	340,000	3.40%
4	孙晓炜	330,000	3.30%
5	许晓飞	300,000	3.00%
6	邓志峰	225,000	2.25%
7	罗敏	225,000	2.25%
8	屈年华	50,000	0.50%
9	林章文	50,000	0.50%
10	刘剑	40,000	0.40%
11	谢继成	40,000	0.40%
12	广州市天高集团有限公司	1,500,000	15.00%
合计		10,000,000	100.00%

### 3、公司的业务性质和主要经营活动

所处行业：计算机、软件和其他电子设备制造业。

主要产品及提供的劳务：电力现场作业系统（包括后台主站软件、移动端应用软件）设计、研发及实施，提供系统整体解决方案；电力现场作业运维服务；电力智能手持终端（PDA）系列产品。

### 4、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 20 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定（以下简称“企业会计准则”），此外，本公司还按照《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)》披露有关财务信息。

### （二）持续经营

最近两年因受新冠疫情影响，电网智慧电网改造进展不及预期及信息化项目发包结构调整，公司近两年在建项目周期拖长，新增项目锐减，导致公司业绩亏损。

本公司管理层根据目前生产经营情况，拟采取如下措施来保障公司的持续经营能力：

1.公司自 2021 年开始进行转型，持续加大在物联网感知、工业物联网、人工智能、智慧机器人平台等方面的研发投入，终于在智慧农业方面取得突破，

公司推出的智慧农业整体解决方案，主要由综合信息服务门户、农业智能环境监测平台、农事管理平台、农产品质量安全追溯平台、智能灌溉 控制平台、病虫害监控防治平台、农技知识库平台、政府

---

监管平台、电子商务平台组成。该解决方案充分应用现代信息技术，集成软件、智能控制、物联网技术、音视频技术、3S 技术、无线通信技术及专家智慧与知识，实现农业产业链各环节的信息化、标准化，是云计算、物联网、地理信息平台等多种信息技术在农业中综合、全面的应用。平台整体性能当前处于国际领先水平，可全面替代和升级荷兰、加拿大等国行业产品平台。

智慧农业系列平台产品 2023 年预计交付项目订单总计在 5,000 万元以上。

未来 3 年随着国家政策及行业井喷式需求增长的拉动，公司智慧农业产品将可持续、快速、稳定的增长。

2.加强与股东、金融机构、政府机构的联系，目前已取得实际控制人杨凯的财务支持承诺。

因此，本公司管理层认为自报告期起 12 个月内具有持续经营能力。

### （三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 1.第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 2.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。
- 3.第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）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 日的财务状况、2023 年半年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

---

### (三) 营业周期

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

### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### (五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (六) 金融工具

#### 1. 金融工具的分类及重分类

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) 金融资产

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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### 1、金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

---

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

---

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2、金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3、金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确



---

认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在

---

针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

## 6、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、租赁应收款、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价

---

值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

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）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。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。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### （4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7.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。

### （七）应收票据

本公司认为所持有的承兑人为商业银行的银行承兑汇票，不存在重大的信用风险，不确认预计信用损失。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

### （八）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户

类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1. 单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

项目 信用风险组合	确定组合的依据 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
--------------	--------------------------------

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
信用风险组合	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

信用风险组合预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	20
3-4 年（含 4 年）	30
4 年以上	100

3. 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(九) 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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：

确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
信用风险组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
信用风险组合	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

信用风险组合预期信用损失率：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	20
3-4年（含4年）	30
4年以上	100

坏账准备的转回

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(十) 存货

1. 存货的分类

本公司的存货主要包括合同履约成本等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采用移动加权平均法确定发出存货的实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对与在同一地区生产和销售的产

品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备：

其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4.存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### (十一) 合同资产和合同负债

#### 1.合同资产

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

#### 2. 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (十二) 固定资产

#### 1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2.固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	5	5.00	19.00

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	5	5.00	19.00
其他设备	5	5.00	19.00

### （十三） 无形资产

#### 1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	3-10	直线法

#### 2.使用寿命不确定的判断依据

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

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

#### 3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

- （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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

#### (十四) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查固定资产、使用寿命确定的无形资产、与合同成本有关的资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后，对于与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (十五) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

#### (十六) 职工薪酬

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

##### 1.短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业

---

会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 4. 其他长期职工福利

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

## (十七) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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

报告期内本公司营业收入包括运行维护收入和受托软件开发收入：

公司运行维护收入确认的具体原则为：按服务期及收费总额分月平均确认收入，运维服务成本在发生时确认为当期成本。

公司受托软件开发收入确认的具体原则为：一般受托技术开发合同约定在项目开发设计、需求说明、初验、终验阶段的完工进度及相应的付款比例，本公司按合同在项目提交功能需求、初验、终验阶段分段确认收入并分段归集结转成本费用。

---

## (十八) 合同成本

### 1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3、合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (十九) 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。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

### 1.与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司的政府补助中的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

---

## 2.与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司的政府补助中的专项补助款及增值税超税负返还等，由于用于补偿集团相关的成本费用或损失，该等政府补助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，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的政府补助，直接计入当期损益。

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

### (二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

#### 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。

#### 2.递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

本公司确认与子公司投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本公司才确认递延所得税资产。

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

---

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

#### (二十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

##### 1、本公司作为承租人

###### (1) 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

为简化处理，本公司对于房屋建筑物的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

###### (2) 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。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

###### 1) 租赁负债的初始计量金额；

---

2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;

3) 本公司发生的初始直接费用;

4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在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。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——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, 使用权资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值, 并对已识别的减值损失进行会计处理。

### (3) 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。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额。

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。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债, 自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

### (4) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对办公设备及员工宿舍的短期租赁, 选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁, 是指在租赁期开始日, 租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。

本公司将短期租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2、本公司作为出租人

### (1) 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价

格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

## （2）租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

## （3）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

## （二十二）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

### 1. 会计政策变更及依据

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16》，“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”内容自2023年1月1日起施行，执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 五、财务报表主要项目附注

### （一）货币资金

项目	2023年06月30日	2022年12月31日
银行存款	13,975.48	123,252.56
其他货币资金	-	31.47
合计	13,975.48	123,284.03
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	31.47

## (二) 应收票据

### 1、应收票据分类

种类	2023年06月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	-	
商业承兑汇票	-	47,616.00
小计	-	47,616.00
减：坏账准备	-	2,380.80
合计	-	45,235.20

### 2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	2023年06月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

续：

种类	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,616.00	100.00	2,380.80	5.00	45,235.20
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	47,616.00	100.00	2,380.80	5.00	45,235.20
合计	47,616.00	100.00	2,380.80	5.00	45,235.20

### 3、坏账准备本期计提及变动情况

项目	2022年12月31日	本年变动情况			2023年06月30日
		本期计提	2023年06月30日	核销	
信用损失准备	2,380.80		2,380.80		-

## (三) 应收账款

### 1、应收账款按账龄分析

账龄	2023年06月30日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	653,840.00	
4年以上		
小计	653,840.00	
减：坏账准备	32,692.00	
合计	621,148.00	



## 2、按坏账准备计提方法分类

种类	2023年06月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收账款	653,840.00	100.00	32,692.00	5	621,148.00
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	653,840.00	100.00	32,692.00	5	621,148.00
合计	653,840.00	100.00	32,692.00	5	621,148.00

## 3、坏账准备本期计提及变动情况

项目	2022年12月31日	本年变动情况				2023年06月30日
		本期计提	收回或转回	核销	其他变动	
信用损失准备		32,692.00				32,692.00

## 4、应收帐款前五大情况

客户名称	金额	坏账计提金额	占比%
上海欧瓊企业管理咨询服务中心	170,000.00	161,500.00	26.00
深圳市顺欣同创科技有限公司	483,840.00	459,648.00	74.00
合计	653,840.00	32,692.00	100.00

## (四) 其他应收款

### 1、按账龄披露

账龄	2023年06月30日	2022年12月31日
1年以内(含1年)		16,984.93
1至2年(含2年)		16,057.52
2至3年(含3年)		74,579.96
3至4年(含4年)		75,112.68
4年以上	7,000.00	90,587.96
小计	7,000.00	273,323.05
减：坏账准备	7,000.00	130,492.75
合计	0	142,830.30

### 2、按款项性质列示其他应收款

款项性质	2023年06月30日	2022年12月31日
押金及保证金	7,000.00	256,338.12
员工借款、备用金		
代扣社保与公积金		16,984.93

合计	7,000.00	273,323.05
----	----------	------------

### 3、按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,000.00	100	7,000.00	100	
按组合计提坏账准备	7,000.00	100	7,000.00	100	
合计	7,000.00	100	7,000.00	100	

续：

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	273,323.05	100.00	130,492.75	47.74	142,830.30
合计	273,323.05	100.00	130,492.75	47.74	142,830.30

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款：

账龄	2023年06月30日			2022年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)				16,984.93	6.21	849.25
1至2年(含2年)				16,057.52	5.87	1,605.75
2至3年(含3年)				74,579.96	27.29	14,915.99
3至4年(含4年)				75,112.68	27.48	22,533.80
4年以上	7,000.00	100.00	7,000.00	90,587.96	33.15	90,587.96
合计	7,000.00	100.00	7,000.00	273,323.05	100.00	130,492.75

### 4、坏账准备本期计提及变动情况

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)	
2022年12月31日余额	130,492.75			130,492.75
本期转回	123,492.75			123,492.75
2023年06月30日余额	7,000.00			7,000.00

### 5、其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例%	坏账准备期末余额
广东联合电子服务股份有限公司	押金及保证金	6,000.00	4年以上	85.71	6,000.00
顺丰速运有限公司	押金及保证金	1000.00	4年以上	14.29	1000.00
<b>合计</b>		<b>7000.00</b>		<b>100</b>	<b>7000.00</b>

## (五) 固定资产

### 1、固定资产情况

项目	办公设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2022年12月31日	102,410.58		259,743.60	67,702.52	429,856.70
2.本期增加金额					
(1) 购置					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2023年6月30日	102,410.58		259,743.60	67,702.52	429,856.70
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	86,386.12		248,221.42	64,726.96	399,334.50
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2023年6月30日	86,386.12		248,221.42	64,726.96	399,334.50
三、账面价值					
1.2023年6月30日	16,024.46		11,522.18	2,975.56	30,522.20
2.2022年12月31日	16,024.46		11,522.18	2,975.56	30,522.20

## (六) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.2022年12月31日	1,088,009.18
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	1,088,009.18
二、累计折旧	
1.2022年12月31日	1,186,919.11
2.本期增加金额	148,364.89
3.本期减少金额	1,335,284.00
4.2023年6月30日	

项目	房屋及建筑物
三、账面价值	
1. 2023年6月30日	
2. 2022年12月31日	1,088,009.18

#### (七) 无形资产

项目	软件
一、账面原值	
1. 2022年12月31日	98,017.09
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2023年6月30日	98,017.09
二、累计摊销	
1. 2022年12月31日	97,817.09
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2023年6月30日	97,817.09
三、账面价值	
1. 2023年6月30日	200.00
2. 2022年12月31日	200.00

#### (八) 应付职工薪酬

项目	2022年12月31日	本期增加	本年减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	529,530.03	1,185,531.64	1,022,728.84	692,332.83
二、离职后福利-设定提存计划	65,771.56	91,974.32	91,974.32	65,771.56
三、辞退福利				
合计	595,301.59	1,277,505.96	1,114,703.16	758,104.39

##### 1、短期薪酬

短期薪酬项目	2022年1月1日	本期增加	本年减少	2023年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	474,785.00	1,103,904.72	941,101.92	637,587.80
二、职工福利费				
三、社会保险费	54,745.03	44,957.92	44,957.92	54,745.03
其中：1. 医疗保险费	50,288.02	41,080.04	41,080.04	50,288.02
2. 工伤保险费	888.15	756.08	756.08	888.15
3. 生育保险费	3,568.86	3,121.8	3,121.8	3,568.86
四、住房公积金		36,669.00	36,669.00	

合计	529,530.03	1,185,531.64	1,022,728.84	692,332.83
----	------------	--------------	--------------	------------

## 2、离职后福利

设定提存计划项目	2022年12月31日	本期增加	本年减少	2023年6月30日
一、基本养老保险费	64,086.52	90,718.8	90,718.8	64,086.52
二、失业保险费	1,685.04	1255.52	1255.52	1,685.04
合计	65,771.56	91,974.32	91,974.32	65,771.56

## (九) 应交税费

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税	125,281.75	119,896.95
个人所得税	15,643.99	10,249.16
城市维护建设税	2,326.47	2,326.50
教育费附加	1,495.58	1,495.58
其他税费	2,745.22	2,745.22
合计	147,493.01	136,713.41

## (十) 其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
往来款及其他	173,837.28	170,237.28
合计	173,837.28	170,237.28

## (十一) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债		959,356.61
合计		959,356.61

## (十二) 租赁负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付房屋建筑物租赁款	736,598.68	1,695,955.29
合计	736,598.68	1,695,955.29
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	-	959,356.61
净额	-	736,598.68

## (十三) 其他非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
实际控制人对公司的财务支持	1,692,000.00	1,300,000.00
合计	1,692,000.00	1,300,000.00

#### (十四) 股本

项目	2022年12月31日	本次变动增减(+、-)					2023年06月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

#### (十五) 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年06月30日
法定盈余公积	3,460,045.03			3,460,045.03
合计	3,460,045.03			3,460,045.03

#### (十六) 未分配利润

项目	2023年06月30日
期初未分配利润	-15,928,171.70
加：本期归属于母公司股东的净利润	212,537.67
期末未分配利润	-15,715,634.03

#### (十七) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,402,867.93	87,620.73	2,282,205.16	
合计	1,402,867.93	87,620.73	2,282,205.16	

##### 2、营业收入分类

项目	本期金额	上期金额
受托软件开发	1,402,867.93	75,924.52
运维服务		2,206,280.64
合计	1,402,867.93	2,282,205.16

#### (十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

城市维护建设税	1,222.29	2,536.18
教育费附加	523.85	937.35
地方教育费附加	349.23	624.90
印花税	2,231.21	
其他		
合计	4,326.58	4,098.43

(十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		87,800.52
招待费		
投标费用		14,831.94
其他		
合计		102,632.46

(二十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	413,767.32	543,128.06
租赁费	-	-
咨询服务费	138,849.05	269,738.28
折旧摊销费	14,8364.89	296,729.78
汽车费用	28,162.96	45,315.27
物管费	46,842.46	90,764.69
差旅费	2,410.39	255.00
招待费		-
	6,880.79	42,77.03
合计	785,277.86	1,288,108.11

(二十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	864,052.55	2,041,679.23
直接投入费用	24,446.49	1,020,334.01
折旧费用		1513.14
其他费用	16,758.82	23,428.49
合计	905,257.86	3,086,954.87

(二十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	18,410.70	46,976.68
减：利息收入	18.80	342.47
手续费支出	795.66	1,057.55
合计	19,187.56	47,691.76

### (二十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助		234,887.38
进项税加计抵减		
代扣个人所得税手续费返还		
稳岗补贴		26247.12
合计		261,134.50

### (二十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	93,181.55	112,233.54
合计	93,181.55	112,233.54

### (二十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	519,073.96	
合计	519,073.96	

### (二十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金			
非流动资产损坏报废损失			
其他	915.64	39.15	915.64
合计	915.64	39.15	915.64

### (二十七) 现金流量表项目

#### 1、收到的其他与经营活动有关的现金



项目	本期金额	上期金额
收到政府补助		641,504.80
利息收入	18.80	26,247.12
收回保证金		342.47
其他往来款及其他	366,251.71	614,915.21
合计	366,270.51	641,504.80

## 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付费用	424,586.08	1,409,497.77
支付保证金		26,255.43
其他往来款及其他	26,255.43	1,057.55
合计	450,841.51	1,436,810.75

## 3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方资金拆入	392,000.00	1,300,000.00
合计	392,000.00	1,300,000.00

## (二十八) 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
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	212,537.67	-1,873,951.58
加：信用减值损失	93,181.55	-112,233.54
固定资产折旧		39,473.40
使用权资产折旧	148,364.89	296,729.78
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）	-519,073.96	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	19,187.56	47,691.76
投资损失（收益以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		-244,782.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-653,840.00	3,501,834.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	150,000.00	605,430.00
其他	48,333.74	2,913,094.08
经营活动产生的现金流量净额	-501,308.55	-652,902.52
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	13,975.48	279,614.99
减：现金的期初余额	123,284.03	932,517.51

现金及现金等价物净增加额	-109,308.55	-652,902.52
--------------	-------------	-------------

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	2022年06月30日	2022年12月31日
一、现金	13,975.48	279,614.99
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	13,975.48	279,614.99
二、现金和现金等价物余额	13,975.48	279,614.99

## 六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （一）市场风险

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

#### 1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。本公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

#### 2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的全部业务活动以人民币计价结算。无外汇风险。

### （二）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险，主要与应收款项有关。由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

### （三）流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 七、公允价值的披露

### （一）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产及金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他应付款等。

本公司管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债，其账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

## 八、关联方及关联交易

### （一）关联方

#### 1、本公司的母公司情况

杨凯直接持有公司 38.00%的股份，为本公司实际控制人。

## 2、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州市天高集团有限公司	公司股东
金德鑫	总经理
曹颖	董事
杜善花	公司财务总监、董秘
刘洪灏	董事
龚德海	董事
王建谊	公司股东
邓志峰	公司股东、董事
黄映霞	监事
林章文	公司股东、董事
刘肖	职工代表监事
谢继成	公司股东、监事会主席

## (二) 关联交易

### 1、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
杨凯	80,000.00	2023-01-09	2024-12-31	
杨凯	30,000.00	2023-01-31	2024-12-31	
杨凯	2,000.00	2023-02-01	2024-12-31	
杨凯	170,000.00	2023-2-15	2024-12-31	
杨凯	60,000.00	2023-5-25	2024-12-31	
杨凯	50,000.00	2023-6-30	2024-12-31	

## (三) 关联方应收应付款项

### 1、应付项目

项目名称	关联方	款项性质	2023年06月30	2022年12月31日
其他应付款	金德鑫	代垫费用	50,237.28	50,237.28
其他非流动负债	杨凯	资金拆借	1,692,000.00	1,300,000.00

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 十、资产负债表日后事项

截至财务报表报出之日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十一、其他重要事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十二、补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	519,073.96	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0.0	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-915.18	
合计	518,158.78	

##### (二) 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	-9.00	0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.94	-0.03	-0.03

深圳市凯莱特科技股份有限公司  
(盖章)

日期：2023 年 8 月 30 日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	519,073.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-915.18
<b>非经常性损益合计</b>	<b>518,158.78</b>
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>518,158.78</b>

### 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