



维纳软件

NEEQ: 838990

成都维纳软件股份有限公司

Chengdu Winnersoft co.,Ltd.



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、公司负责人李白休、主管会计工作负责人周密及会计机构负责人（会计主管人员）赵雪保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况 .....	114

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	成都维纳软件股份有限公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司、本公司、股份公司、维纳软件	指	成都维纳软件股份有限公司
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	本公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书、首席技术官（CTO）
股东大会	指	成都维纳软件股份有限公司股东大会
董事会	指	成都维纳软件股份有限公司董事会
监事会	指	成都维纳软件股份有限公司监事会
软件外包	指	发包方为了专注核心竞争业务和降低软件开发项目成本，将软件开发项目中的全部或部分工作发包给提供外包服务的接包方完成的行为。
ITO(Information Technology Outsourcing)	指	信息技术外包服务，是指企业委托供应商向企业提供部分或全部信息技术服务功能。
BPO(Business Process Outsourcing)	指	业务流程外包服务，是指企业将日常运营管理过程中的一些重复性的非核心或核心流程外包给供应商，以降低成本，同时提高服务质量。
KPO(Knowledge process Outsourcing)	指	知识流程外包指把通过广泛利用全球数据库以及监管机构等的信息资源获取的信息，经过即时、综合的分析研究(包括一定程度上的诊断、判断、解释、决策和结论等)最终将报告呈现给客户，作为决策的借鉴。
PMBOK(Project Management Body of Knowledge)	指	项目管理知识体系，这个知识体系指南中，把项目管理划分为 10 个知识领域：整合管理、范围管理、时间管理、成本管理、质量管理、人力资源管理、沟通管理、采购管理、风险管理和干系人管理。国际标准化组织以该文件为框架，制订了 ISO10006 关于项目的管理的标准。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	成都维纳软件股份有限公司		
英文名称及缩写	Chengdu winnersoft co., Ltd.		
	-		
法定代表人	李白休	成立时间	1999 年 2 月 1 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	周密、李白休
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-I65 软件和信息技术服务业-I659 其他技术服务业-其他未列明信息技术服务业		
主要产品与服务项目	软件产品和技术开发、销售		
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	维纳软件	证券代码	838990
挂牌时间	2016 年 9 月 2 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本(股)	41,120,000
主办券商(报告期内)	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵雪	联系地址	四川省成都市高新区高新区天华路 99 号天府软件园 B 区 3 栋 2 楼
电话	028-66874320	电子邮箱	zhaox@winnersoft-china.com
传真	028-66874400		
公司办公地址	四川省成都市高新区高新区天华路 99 号天府软件园 B 区 3 栋 2 楼	邮政编码	610041
公司网址	www.winnersoft-china.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	91510100713077577L		
注册地址	四川省成都市高新区天华路 99 号天府软件园 B 区 3 栋 2 楼		
注册资本(元)	41,120,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

维纳软件立足于软件与信息技术服务行业，以软件项目管理能力为核心，制订行业标准，传播思想，专注于行业的高质量发展。向国际、国内客户提供优质的软件与信息技术服务。主营业务包括：软件项目管理、中日平台服务、企业平台服务。软件项目管理业务方面，通过中国软件行业协会项目管理专委会进行软件项目管理能力评估标准体系的打造，承接 CPMM 软件项目管理能力的评估、咨询、PMO 运营、项目管理平台管理工具产品的定制导入及提供云服务、进行 SPMP 软件项目管理专业人士能力评价及培训业务。中日平台服务方面，通过中日 IT 合作平台，结合投融资、咨询服务，进行科技成果的引进转化和输出。承接国际国内的流通、制造、金融领域大中型企业的信息化解决方案的开发外包项目和业务流程外包项目。企业平台服务方面，以业务流程外包的 SOP 化能力为基础，提供企业的人事、财务、行政、运维等共享服务，同步为企业定制咨询、管理能力提升、国际交流、政策咨询等专项服务，形成完整的企业能力提升解决方案。

公司自成立以来，始终定位于承接面对国内外最终客户的服务咨询业务，依靠高端的商务咨询能力，作为一级软件接包商与最终客户直接进行业务洽谈，为软件行业的高质量发展提供管理咨询和整体 IT 解决方案服务。

公司的商业模式没有发生重大变化。

#### (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	121,266,725.46	113,076,237.79	7.24%
毛利率%	13.37%	8.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,548,546.86	-4,539,094.84	43.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,018,247.72	-5,903,383.78	65.81%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.23%	-10.22%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.93%	-13.16%	-
基本每股收益	-0.06	-0.11	45.45%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	94,791,081.71	101,119,762.62	-6.28%
负债总计	33,417,182.53	34,488,635.23	-3.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,319,601.83	42,497,735.55	-7.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.96	1.03	-6.80%
资产负债率%（母公司）	21.46%	20.46%	-
资产负债率%（合并）	35.25%	34.11%	-
流动比率	1.45	1.67	-
利息保障倍数	-2.16	-5.49	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,461,571.09	3,520,752.18	-58.49%
应收账款周转率	7.58	7.32	-
存货周转率	351.22	261.36	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.28%	-3.79%	-
营业收入增长率%	7.24%	16.79%	-
净利润增长率%	39.29%	43.08%	-

### 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	17,030,998.98	17.97%	23,048,812.19	22.79%	-26.11%
应收票据					
应收账款	16,120,719.14	17.01%	15,896,769.53	15.72%	1.41%
存货	199,402.05	0.21%	398,804.11	0.39%	-50.00%
长期股权投资	5,517,336.57	5.82%	4,837,716.84	4.78%	14.05%
投资性房地产	34,547,170.00	36.45%	36,608,150.00	36.20%	-5.63%
固定资产	633,893.58	0.67%	688,660.04	0.68%	-7.95%
无形资产	7,494,760.54	7.91%	4,188,900.92	4.14%	78.92%
开发支出	0	0%	3,636,206.32	3.60%	-100%
短期借款	4,604,129.60	4.86%	4,005,749.89	3.96%	14.94%
长期借款	6,483,628.15	6.84%	7,740,389.99	7.65%	-16.24%
应付账款	10,263,711.77	10.83%	10,240,134.29	10.13%	0.23%

#### 项目重大变动原因：

1、货币资金：整体现金流减少 601.78 万，其中经营现金流增加 146.16 万，说明公司经营资金收支能够实现平衡。投资现金流减少 385.528 万，主要是交易性金融资产年度内增加 195.42 万，以及公司研发投

入增加所致。筹资现金流减少 394.44 万，主要是贷款本金归还净减少 62 万元，支付利息和利润分配减少 104 万，同时年度内房租费支付 253 万所致。

2、投资性房地产：减少 206.1 万，主要原因房产估值下降所致。

3、无形资产：增加 330.59 万，系研发投入满足资本化条件转为无形资产所致。

4、开发支出：减少 363.62 万，系研发支出转资本化所致。

5、长期借款：减少 125.68 万，系年度内归还长期借款本金所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	121,266,725.46	-	113,076,237.79	-	7.24%
营业成本	105,051,397.97	86.63%	102,923,585.76	91.02%	2.07%
毛利率%	13.37%	-	8.98%	-	-
销售费用	1,270,931.05	1.05%	1,731,102.09	1.53%	-26.58%
管理费用	13,363,739.52	11.10%	11,805,329.05	10.44%	14.02%
研发费用	2,271,630.87	1.79%	2,350,565.73	2.08%	-7.49%
财务费用	886,454.22	0.73%	1,751,037.97	1.55%	-49.38%
信用减值损失	244,345.33	0.20%	151,941.99	0.13%	60.81%
其他收益	272,549.96	0.22%	1,490,555.55	1.32%	-81.71%
投资收益	870,856.78	0.72%	543,446.78	0.48%	60.25%
公允价值变动 收益	-2,025,214.10	-1.67%	48,463.32	0.04%	-4,278.86%
资产处置收益	0.00	0.00	-47,669.70	-0.04%	-
营业利润	-2,440,039.59	-2.01%	-5,664,675.20	-5.01%	56.93%
净利润	-4,124,821.11	-3.40%	-6,794,811.52	-6.01%	39.29%

#### 项目重大变动原因：

1、营业收入：增加 819.05 万，主要是经营扩大收入增加所致。

2、营业成本：增加 212.78 万，与收入相对应的正常成本增加。

3、财务费用：减少 86.46 万，系借款本金减少，同比借款利息减少所致。

4、信用减值损失：正数增加 9.24 万，主要原因是本年度账龄较长的应收款项收回所致的坏账损失转回。

5、投资收益：增加 32.74 万元，主要是日本维纳投资的联营企业年度内产生盈利所致。

6、公允价值变动收益：减少 207.34 万，主要系济南房产评估减值所致。

7、营业利润：增加 322.49 万，主要原因是公司扩大业务经营收入，增加业务毛利所致。

8、净利润：增加 224.37 万，主要原因是公司增收节支，经营利润增加所致。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------



主营业务收入	121,011,100.42	113,076,237.79	7.24%
其他业务收入	255,625.04	0.00	
主营业务成本	105,051,397.97	102,923,585.76	2.07%
其他业务成本	0.00	0.00	

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国际技术服务	117,512,493.03	102,282,877.44	12.96%	9.08%	4.28%	44.73%
国内技术开发	3,498,607.39	2,516,681.38	28.07%	-29.80%	-44.15%	193.06%
其他综合服务	255,625.04	251,839.15	1.48%	-29.70%	-24.76%	-81.37%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

1、收入构成整体变动不大，国际技术服务收入增长，国内技术开发业务下降。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	NSD CO.,LTD.	89,396,619.07	60.09%	是
2	フューチャーアーキテクト(株)	11,116,821.92	7.47%	否
3	イオンアイビス(株)	6,575,036.23	4.42%	否
4	フューチャーインスペース(株)	4,803,376.99	3.23%	否
5	富士通(株)	4,490,805.04	3.02%	否
合计		116,382,659.25	78.23%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	成都仁本新動科技有限公司	26,563,494.81	20.04%	是
2	Frontier-info(株)	9,931,591.77	7.49%	否
3	翼瀚齐創科技(杭州)	14,386,193.96	10.85%	否
4	みんなの未来株式会社	3,862,637.99	2.91%	是
5	株式会社 RELITEC	3,300,232.16	2.49%	是
合计		58,044,150.69	43.78%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,461,571.09	3,520,752.18	-58.49%
投资活动产生的现金流量净额	-3,855,228.32	41,917.73	-9,297.13%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,944,896.80	-3,026,048.30	-30.36%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年减少 58.49%，主要原因是：2023 年收到的税费返还减少 118 万，收到的其它经营活动现金减少 296 万元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年减少 9297.13%，主要原因是 2023 年交易性金融资产增加 195.42 万，去年同期交易性金融资产减少 244.40 万。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 30.36%，主要原因是：近两年还款均高于借款，降低对外负债所致。

### 四、 投资状况分析

#### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
日本维纳软件株式会社	控股子公司	软件开发	6,301,720.00	30,991,886.57	18,112,603.22	104,356,038.27	4,555,468.62

#### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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、汇率波动风险	<p>报告期间，公司大部分营业收入以及营业成本以日元结算，因此公司的利润水平与日元汇率存在较强的关联性。未来随着对日软件相关业务规模不断扩大，公司存在因汇率变动导致的经营业绩波动风险。</p> <p>对应措施：公司一方面审慎开展日元远期结售汇业务，抵消汇率变动的不利影响，另一方面继续提高参与软件开发上游工程的比例，提升公司的销售单价和利润率。</p>
2、依赖主要客户的风险	<p>报告期内公司主营业务收入为 121,266,725.46 元，其中前 5 大客户的收入合计占营业收入的比重为 78.23%，尤其第一大客户 NSD CO.,LTD.报告期内其销售占比达 60.09%，公司存在客户过于集中的风险。</p> <p>对应措施：未来随着公司在日本市场的继续拓展以及对日本其他业务的重视，公司将来会开拓更为多元化的客户，从而降低对株式会社 NSD 的依赖度。</p>
3、对非经常性损益的依赖风险	<p>报告期内公司的非经常性损益净额为-530,299.14 元，主要为济南房产评估减值产生的影响，非经常性损益金额对公司的净利润产生了较大影响，占净利润的比重为 20.81%，公司在报告期内存在对非经常损益的依赖风险。</p> <p>对应措施：增强自身竞争力，积极开拓市场，保持稳健的财务指标，降低政府补贴在公司净利润中的占比。</p>
4、人力成本上升的风险	<p>公司属于知识密集型和人才密集型企业。人力成本为公司主要的营业成本，随着未来行业逐步由低成本的技工服务向具有成本优势的研发设计和咨询整合等高端服务转化，对高端技术人才的需求将会越来越大。公司未来可能会面临行业进步、竞争对手对专业人才的争夺、城市生活成本上升导致的人力工资薪酬上涨压力，这些因素将会对未来公司业务发展和利润水平带来不利影响。</p> <p>对应措施：公司将优化人力资源配置；优化工作流程，加强员</p>

	<p>工培训，提高员工工作技能；全面实施绩效管理，降低和减少工作绩效低下的人员以减少无效人力成本投入。公司将制订综合的人力资源解决方案，降低自身人力资源变革和转变的风险，获得创新的人力资源运营流程，掌握变革的控制力，提高公司成本结构的弹性，最终确保人力资源目标的达成，将逐年上升的人力成本转化为人力资本。</p>
5、实际控制人控制不当的风险	<p>公司的前两大股东周密和李白休分别直接持有 35.9056%和 29.2500%的股份，合计直接持有公司 65.1556%的股权。二人在公司经营决策中一直保持决策的一致性，并于 2015 年 7 月 15 日签署《一致行动协议》，在股东大会和董事会上对公司的重大决策等事项实质上拥有绝对的控制权，在公司的发展战略、经营决策、产业部署等重要事项方面可施予重大影响，对公司的未来发展方向能够起到主导、控制作业。若周密、李白休利用其控制地位，通过行使投票权或其他方式对公司人事、发展战略、经营决策等重大事项施加不利影响，公司治理将难以实现预定的效果。</p> <p>对应措施：不断按照股转公司治理规则完善公司治理结构，发挥董事会在公司制定发展战略、经营决策、产业部署等重要事项方面的集体决策作用，发挥监事会在监督程序中的有效职能，降低周密、李白休在公司治理层面的绝对影响力。同时，公司还将进一步引进新的战略投资者，优化公司股权结构，采取有效措施优化内部管理，通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营管理公司，忠诚履行职责。</p>
6、公司治理不完善的风险	<p>伴随公司的快速发展，经营规模的不断扩大，对公司治理水平将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部关联不适应发展需要或内部控制制度未有效落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>对应措施：随着挂牌后的规范运行不断完善公司治理结构，加强执行力度。提高决策机构(股东大会、董事会)的效率和效果，建立和完善监督机构(监事会)的监督程序并使监督机构有效履行职能，同时规范公司治理结构中各相关机关的权力制衡机制。</p>
7、报告期内研发支出资本化对公司损益的影响较大	<p>报告期间公司研发支出资本化金额 1,896,091.02 元，占公司营业收入的比例为 1.56%，占公司净利润的比例为-45.97%。报告期内研发支出资本化金额对公司损益的影响较大。</p> <p>对应措施：公司一方面继续加大研发投入力度，积极争取税收优惠政策的扶持；另一方面积极开拓市场，并提高盈利能力水平，降低研发支出资本化对公司损益的影响。</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
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input 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	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 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

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

##### (二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	50,000,000.00	34,713,022.05
销售产品、商品，提供劳务	100,000,000.00	92,994,987.30
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内的关联交易，用于支持公司业务发展，具有合理性和必要性。以市场公允价格为依据，遵循公开、公平、公证的原则，不存在损害公司利益的情形。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2016年9月2日		挂牌	个别和连带法律责任	本公司承诺公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月2日		权益变动	回购承诺	丙方承接由其实现全部承诺或承担相应责任。如出现乙方违约的情形，均由丙方以其自有资金承担。丙方放弃向乙方追偿的权利。	已履行完毕
董监高	2016年9月2日		挂牌	限售承诺	每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五。	正在履行中
董监高	2016年9月2日		挂牌	个别和连带法律责任	全体董事、监事、高级管理人员承诺公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的正在履行中	正在履行中

					法律责任。	
--	--	--	--	--	-------	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

**(四)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
济南创新谷孵化器项目二期工程 1 单元 17 楼	房产	抵押	34,547,170.00	36.45%	房产按揭贷款
注册商标	知识产权	质押			流动资产贷款
<b>总计</b>	-	-	34,547,170.00	36.45%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述抵押、质押是为盘活公司资产，向银行贷款，对公司不存在不利情形。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 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	17,773,467	43.22%	-1,155,000	16,618,467	40.41%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,055,493	14.73%	-642,500	6,697,993	16.29%	
	董事、监事、高管	1,426,349	3.47%	0	1,426,349	3.47%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	23,346,533	56.78%	1,155,000	24,501,533	59.59%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,166,482	44.18%	642,500	17,523,982	42.62%	
	董事、监事、高管	5,180,051	12.60%	0	5,180,051	12.60%	
	核心员工						
总股本		41,120,000	-	0	41,120,000	-	
普通股股东人数							39

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 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	周密	13,479,375	1,285,000	14,764,375	35.9056%	11,073,282	3,691,093	0	0
2	李白休	10,742,600	1,285,000	12,027,600	29.2500%	9,020,700	3,006,900	0	0
3	杨明浩	1,991,750	0	1,991,750	4.8438%	856,750	1,135,000	0	0
4	成都环唯企业管理咨询中心	1,606,250	0	1,606,250	3.9063%	0	1,606,250	0	0



	(有限 合伙)								
5	孙向阳	1,285,000	0	1,285,000	3.1250%	963,750	321,250	0	0
6	何浩然	1,135,000	0	1,135,000	2.7602%	0	1,135,000	0	0
7	黄雷	772,500	0	772,500	1.8786%	0	772,500	0	0
8	骆静	771,000	0	771,000	1.8750%	0	771,000	0	0
9	赵雪	732,451	0	732,451	1.7813%	549,338	183,113	0	0
10	刘玉龙	642,500	0	642,500	1.5625%	0	642,500	0	0
<b>合计</b>		<b>33,158,426</b>	<b>2,570,000</b>	<b>35,728,426</b>	<b>86.89%</b>	<b>22,463,820</b>	<b>13,264,606</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
李白休、周密是一致行动人。									

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

公司实际控制人为李白休女士与周密先生，报告期内，实际控制人无变动。其基本情况列示如下：

李白休，女，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1960年4月出生，硕士学历。2000年2月至2003年2月就读于美国西南大学工商管理专业，获得工商管理硕士学位；2014年10月至2021年，就读于中国社会科学院金融所金融学高级研修班。1988年10月至1993年9月，就职于成都华联电子有限公司，担任开发部经理；1993年10月至1999年10月，就职于香港得实集团深圳得实公司中国市场部，任副总经理；2002年5月至2006年4月，就职于成都国腾通讯(集团)有限公司，任首席信息官。1999年2月投资设立成都得实系统集成有限责任公司(本公司的前身)，现任公司董事长。由公司第三届董事会第一次会议选举连任，起任日期为2021年9月13日，任期三年。

周密，男，汉族，中国国籍，无永久境外居留权，1976年4月出生，硕士学历。2001年4月至2003年5月，就职于日本三井物产株式会社信息产业本部，任信息产业经理；2003年6月至2005年9月，就职于飞鸟人力资源公司、阿诗卡文化交流公司，任法定代表人；2005年10月至2006年12月，就职于四川龙泰翔集团，任董事、总经理；2007年1月至今，就职于成都维纳软件有限公司。2010年3月投资成都维纳软件有限公司，现任公司董事、总经理。由公司2021年第三届董事会第一次会议选举连任董事，并由公司第三届董事会聘任为总经理，起任日期为2021年9月13日，任期三年。

## 三、 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

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

**五、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**六、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**七、 权益分派情况**

**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

**利润分配与公积金转增股本的执行情况：**

适用 不适用

**(二) 权益分派预案**

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例
				起始日期	终止日期				
李白休	董事长	女	1960年4月	2021年9月12日	2024年9月11日	10,742,600	1,285,000	12,027,600	29.2500%
周密	董事总经理	男	1976年4月	2021年9月12日	2024年9月11日	13,479,375	1,285,000	14,764,375	35.9056%
李曙	董事	男	1959年12月	2021年9月12日	2024年9月11日	514,000	0	514,000	1.2500%
孙向阳	董事	男	1975年12月	2021年9月12日	2024年9月11日	1,285,000	0	1,285,000	3.1250%
杨明浩	董事	男	1984年7月	2021年9月12日	2024年9月11日	1,991,750	0	1,991,750	4.8438%
鹿麟	董事	男	1982年2月	2021年9月12日	2024年9月11日	89,950	0	89,950	0.2188%
王忠	董事	男	1969年2月	2021年9月12日	2024年9月11日	539,700	0	539,700	1.3125%
宋桂芳	监事	女	1963年2月	2021年9月12日	2024年9月11日	154,200	0	154,200	0.3750%
杜玉彤	监事	男	1962年10月	2021年9月12日	2024年9月11日	192,749	0	192,749	0.4687%
张智利	监事	女	1974年5月	2021年9月12日	2024年9月11日	205,600	0	205,600	0.5000%
赵雪	财务负责人董	女	1973年1月	2021年9月	2024年9月11日	732,451	0	732,451	1.7813%

事会秘 书			12日	日				
----------	--	--	-----	---	--	--	--	--

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	102	15		117
生产人员	16		6	10
销售人员	15			15
管理人员	4		2	2
财务人员	4			4
<b>员工总计</b>	<b>141</b>	<b>15</b>	<b>8</b>	<b>148</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	14	21
本科	100	109
专科	24	16
专科以下	1	
<b>员工总计</b>	<b>141</b>	<b>148</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

公司根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订相关合同、协议公司按照国家的法律、法规及地方相关的社会保障政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。同时结合员工的入职年限、工作表现、贡献程度等调整员工薪酬。

培训计划，公司通过网路视频教学和现场培训相结合的方式，加强员工的项目管理能力培训。目前公司拥有一批持项目管理职业资格证书的项目经理人材。

公司目前有 4 名返聘的离退休员工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

公司自 2016 年 9 月 2 日挂牌以来，按照《公司法》、《证券法》等相关法律、法规和规范性文件的要求，制定了《公司章程》，设立了股东大会、董事会和监事会。并制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《关联交易决策制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等制度。公司将按照《公司法》《证券法》等相关法律、法规文件要求，不断完善公司治理水平，严格执行信息披露管理制度，完善规范操作流程，履行审议义务，确保公告内容的真实、准确和完整，规范

### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。监事会履职监督过程，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内：

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。公司严格按照《公司法》《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、人员、资产、机构、财务等方面均独立于实际控制人及其控制的其他企业。公司具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

#### 1、业务独立

公司拥有完整的业务体系，建立了与之相配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，独立承担责任与风险，在经营活动上完全独立于实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

#### 2、人员独立

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》及《公司章程》的相关规定以法定程序选举产生或聘任；公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在实际控制人及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员

未在实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司拥有独立的人事任免制度，建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度以及独立的工资管理制度，并与全体员工签订了劳动合同，由公司人事职能岗负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面与实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立。

### 3、资产独立

公司对与生产经营相关的资质、设备等资产均合法拥有所有权或使用权，与实际控制人及其控制的其他企业之间资产产权界定清晰，不存在以资产、权益为实际控制人及其控制的其他企业的债务违规提供担保的情形，亦不存在资产被实际控制人及其控制的其他企业占用等可能损害公司利益的情况。

### 4、机构独立

公司已依法设立股东大会、董事会和监事会，并根据自身经营需要形成健全的职能部门组织，该等职能部门履行职能不受实际控制人及其控制的其他企业的干预，与实际控制人及其控制的其他企业的职能部门不重叠，也不存在上下级的从属关系。发行人独立行使经营管理职权，与实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形，亦不存在混合经营、合署办公的情形。

### 5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专业的财务会计人员，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的会计核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策。公司在银行独立开立账户，不存在与实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人依法进行纳税申报及履行税款缴纳义务，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情形。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，同时也保证了中小股东充分行使知情权、参与权和表决权等权利，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取防范、控制、严格管理等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

## 四、投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	天健审（2024）11-191号
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼
审计报告日期	2024年4月22日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李元良 5年 陈继平 1年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	8年
会计师事务所审计报酬（万元）	17

#### 审计报告

天健审（2024）11-191号

成都维纳软件股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了成都维纳软件股份有限公司（以下简称维纳软件公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了维纳软件公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于维纳软件公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

维纳软件公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。



基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估维纳软件公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

维纳软件公司治理层（以下简称治理层）负责监督维纳软件公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对维纳软件公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致维纳软件公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就维纳软件公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年 四 月 二十二 日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）1	17,030,998.98	23,048,812.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（一）2	3,156,829.38	1,202,871.96
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（一）3	16,120,719.14	15,896,769.53
应收款项融资			
预付款项	五（一）4	402,176.06	1,079,596.91
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（一）5	1,003,435.97	918,868.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）6	199,402.05	398,804.11
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	五（一）7	332,771.15	142,616.86
<b>流动资产合计</b>		<b>38,246,332.73</b>	<b>42,688,340.01</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	五（一）8	5,517,336.57	4,837,716.84
其他权益工具投资	五（一）9	4,420,572.78	4,573,061.85
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（一）10	34,547,170.00	36,608,150.00
固定资产	五（一）11	633,893.58	688,660.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（一）12	2,307,510.54	2,034,056.76

无形资产	五（一）13	7,494,760.54	4,188,900.92
开发支出	五（一）14		3,636,206.32
商誉			
长期待摊费用	五（一）15		436,829.55
递延所得税资产	五（一）16	195,664.64	
其他非流动资产	五（一）17	1,427,840.33	1,427,840.33
<b>非流动资产合计</b>		56,544,748.98	58,431,422.61
<b>资产总计</b>		94,791,081.71	101,119,762.62
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（一）19	4,604,129.60	4,005,749.89
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（一）20	10,263,711.77	10,240,134.29
预收款项			
合同负债	五（一）21	324,526.22	797,829.02
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（一）22	422,231.58	442,347.84
应交税费	五（一）23	3,522,070.68	3,031,205.72
其他应付款	五（一）24	4,147,890.02	4,390,384.43
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（一）25	3,018,301.39	2,564,726.82
其他流动负债	五（一）26	42,000.99	87,471.98
<b>流动负债合计</b>		26,344,862.25	25,559,849.99
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五（一）27	6,483,628.15	7,740,389.99
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（一）28	588,692.13	887,920.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			300,474.80
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		7,072,320.28	8,928,785.24
<b>负债合计</b>		33,417,182.53	34,488,635.23
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（一）29	41,120,000.00	41,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）30	6,279,822.51	6,257,795.19
减：库存股			
其他综合收益	五（一）31	392,294.90	1,043,909.08
专项储备			
盈余公积	五（一）32	2,012,844.76	1,972,753.51
一般风险准备			
未分配利润	五（一）33	-10,485,360.34	-7,896,722.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		39,319,601.83	42,497,735.55
少数股东权益		22,054,297.35	24,133,391.84
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		61,373,899.18	66,631,127.39
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		94,791,081.71	101,119,762.62

法定代表人：李白休

主管会计工作负责人：周密

会计机构负责人：赵雪

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,609,636.62	4,811,799.57
交易性金融资产		1,134,901.08	1,202,871.96
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）1	395,855.25	680,662.30
应收款项融资			
预付款项		109,872.22	308,552.72
其他应收款	十五（一）2	7,842,426.76	6,690,567.07
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		91,975.29	
<b>流动资产合计</b>		<b>11,184,667.22</b>	<b>13,694,453.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（一）3	41,747,730.96	36,761,126.51
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		276,044.80	289,123.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			410,517.99
无形资产		7,648,032.71	2,962,812.62
开发支出			3,931,486.32
商誉			
长期待摊费用			428,961.55
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>49,671,808.47</b>	<b>44,784,028.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>60,856,475.69</b>	<b>58,478,482.27</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		4,604,129.60	3,003,941.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,014,552.29	348,539.67
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		166,908.14	269,643.42
应交税费		162,228.63	492,274.15
其他应付款		7,109,982.92	7,345,858.11
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			12,463.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			493,590.22

其他流动负债			747.79
<b>流动负债合计</b>		<b>13,057,801.58</b>	<b>11,967,058.24</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>13,057,801.58</b>	<b>11,967,058.24</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		41,120,000.00	41,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,305,008.15	4,305,008.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,012,844.76	1,972,753.51
一般风险准备			
未分配利润		360,821.20	-886,337.63
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>47,798,674.11</b>	<b>46,511,424.03</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>60,856,475.69</b>	<b>58,478,482.27</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		121,266,725.46	113,076,237.79
其中：营业收入	五（二）1	121,266,725.46	113,076,237.79
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		123,069,303.02	120,927,650.93
其中：营业成本	五（二）1	105,051,397.97	102,923,585.76
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（二）2	225,149.39	366,030.33
销售费用	五（二）3	1,270,931.05	1,731,102.09
管理费用	五（二）4	13,363,739.52	11,805,329.05
研发费用	五（二）5	2,271,630.87	2,350,565.73
财务费用	五（二）6	886,454.22	1,751,037.97
其中：利息费用		748,301.09	865,817.21
利息收入		6,743.28	6,654.39
加：其他收益	五（二）7	272,549.96	1,490,555.55
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）8	870,856.78	543,446.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		860,951.39	484,066.45
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）	五（二）9	-2,025,214.10	48,463.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）10	244,345.33	151,941.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二）11		-47,669.70
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,440,039.59	-5,664,675.20
加：营业外收入	五（二）12	1,944.69	46,166.15
减：营业外支出	五（二）13	61,155.40	86.59
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,499,250.30	-5,618,595.64
减：所得税费用	五（二）14	1,625,570.81	1,176,036.24
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,124,821.11	-6,794,631.88
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		-4,124,821.11	-6,794,631.88

填列)			
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)		-1,576,274.25	-2,255,537.04
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,548,546.86	-4,539,094.84
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	五(二) 15	-996,875.21	-328,481.66
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-651,614.18	-335,594.53
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-77,769.43	83,739.66
(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		-77,769.43	-7,665.60
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			91,405.26
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-573,844.75	-419,334.19
(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		-573,844.75	-419,334.19
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-345,261.03	7,112.87
<b>七、综合收益总额</b>		-5,121,696.32	-7,123,113.54
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,200,161.04	-4,874,689.37
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,921,535.28	-2,248,424.17
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.06	-0.11
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.06	-0.11

法定代表人: 李白休

主管会计工作负责人: 周密

会计机构负责人: 赵雪



(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十五(二)1	5,575,557.98	3,704,276.29
减：营业成本	十五(二)1	1,506,972.27	2,292,889.70
税金及附加		11,476.35	38,552.92
销售费用		412,853.82	799,031.37
管理费用		2,254,952.88	2,619,909.15
研发费用	十五(二)2	1,114,428.08	1,348,096.43
财务费用		248,222.54	789,801.15
其中：利息费用		124,633.39	62,360.69
利息收入		4,268.36	2,446.98
加：其他收益		67,426.03	697,275.16
投资收益(损失以“-”号填列)	十五(二)3	892,128.64	640,136.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)		311,951.61	313,367.91
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)		14,901.08	2,871.96
信用减值损失(损失以“-”号填列)		286,141.60	163,346.38
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,287,249.39	-2,680,374.86
加：营业外收入		0.69	
减：营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,287,250.08	-2,680,374.86
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,287,250.08	-2,680,374.86
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		1,287,250.08	-2,680,374.86
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>1,287,250.08</b>	<b>-2,680,374.86</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2022 年
<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		162,225,974.11	124,033,869.56
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			1,180,449.41
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）2	364,388.69	3,332,618.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>162,590,362.80</b>	<b>128,546,937.02</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		115,282,104.33	76,426,843.11
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		38,354,450.75	37,813,113.59

支付的各项税费		3,833,269.86	5,184,251.35
支付其他与经营活动有关的现金	五(三)2	3,658,966.77	5,601,976.79
<b>经营活动现金流出小计</b>		161,128,791.71	125,026,184.84
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,461,571.09	3,520,752.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	五(三)1	3,080,000.00	6,661,844.00
取得投资收益收到的现金		138,121.58	560,331.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			25,255.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		3,218,121.58	7,247,430.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,072,286.42	1,405,513.07
投资支付的现金	五(三)1	5,001,063.48	5,800,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		7,073,349.90	7,205,513.07
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,855,228.32	41,917.73
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			2,865,998.60
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,865,998.60
取得借款收到的现金		4,599,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五(三)2	251,065.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,850,065.00	6,865,998.60
偿还债务支付的现金		5,220,720.77	7,131,689.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,040,448.22	1,077,516.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		344,919.53	
支付其他与筹资活动有关的现金		2,533,792.81	1,682,841.62
<b>筹资活动现金流出小计</b>		8,794,961.80	9,892,046.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,944,896.80	-3,026,048.30
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		320,740.82	-1,185,110.54
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-6,017,813.21	-648,488.93
加：期初现金及现金等价物余额		23,048,812.19	23,697,301.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,030,998.98	23,048,812.19

法定代表人：李白休

主管会计工作负责人：周密

会计机构负责人：赵雪

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<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		7,165,017.33	3,669,952.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		185,001.52	3,932,418.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,350,018.85</b>	<b>7,602,370.53</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		616,183.03	194,593.20
支付给职工以及为职工支付的现金		2,131,058.06	3,391,904.02
支付的各项税费		305,905.72	148,597.64
支付其他与经营活动有关的现金		2,420,209.71	4,590,427.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,473,356.52</b>	<b>8,325,522.25</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,876,662.33</b>	<b>-723,151.72</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,080,000.00	600,000.00
取得投资收益收到的现金		703,139.35	648,493.63
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>2,783,139.35</b>	<b>1,248,493.63</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,877,138.15	1,389,796.36
投资支付的现金		6,800,000.00	2,650,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,677,138.15</b>	<b>4,039,796.36</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,893,998.80</b>	<b>-2,791,302.73</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,599,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>4,599,000.00</b>	<b>3,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		119,503.79	178,820.82
支付其他与筹资活动有关的现金		546,958.27	468,344.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,666,462.06</b>	<b>5,647,164.82</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>932,537.94</b>	<b>-2,647,164.82</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-117,364.42</b>	<b>-694,359.50</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,202,162.95</b>	<b>-6,855,978.77</b>

加：期初现金及现金等价物余额		4,811,799.57	11,667,778.34
六、期末现金及现金等价物余额		1,609,636.62	4,811,799.57

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	41,120,000.00				6,257,795.19		1,043,909.08		1,972,753.51		-7,896,722.23	24,133,391.84	66,631,127.39
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	41,120,000.00				6,257,795.19		1,043,909.08		1,972,753.51		-7,896,722.23	24,133,391.84	66,631,127.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					22,027.32		-651,614.18		40,091.25		-2,588,638.11	-2,079,094.49	-5,257,228.21
（一）综合收益总额							-651,614.18				-2,548,546.86	-1,921,535.28	-5,121,696.32
（二）所有者投入和减少资本					22,027.32							187,360.32	209,387.64



6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	41,120,000.00				6,279,822.51		392,294.90		2,012,844.76		-10,485,360.34	22,054,297.35	61,373,899.18

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	41,120,000.00				5,961,244.68		1,382,252.16		1,972,753.51		-3,307,754.75	23,748,415.14	70,876,910.74
加：会计政策变更							-2,748.55				-49,872.64	-28,334.49	-80,955.68
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	41,120,000.00				5,961,244.68		1,379,503.61		1,972,753.51		-3,357,627.39	23,720,080.65	70,795,955.06
三、本期增减变动金					296,550.51		-335,594.53				-4,539,094.84	413,311.19	-4,164,827.67





3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>41,120,000.00</b>			<b>6,257,795.19</b>		<b>1,043,909.08</b>		<b>1,972,753.51</b>		<b>-7,896,722.23</b>	<b>24,133,391.84</b>	<b>66,631,127.39</b>

法定代表人：李白休

主管会计工作负责人：周密

会计机构负责人：赵雪

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	41,120,000.00				4,305,008.15				1,972,753.51		-886,337.63	46,511,424.03



2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	41,120,000.00				4,305,008.15				2,012,844.76		360,821.20	47,798,674.11

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	41,120,000.00				4,305,008.15				1,972,753.51		1,794,037.23	49,191,798.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,120,000.00				4,305,008.15				1,972,753.51		1,794,037.23	49,191,798.89



转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>41,120,000.00</b>				<b>4,305,008.15</b>				<b>1,972,753.51</b>		<b>-886,337.63</b>	<b>46,511,424.03</b>

# 成都维纳软件股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

成都维纳软件股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系成都维纳软件有限公司，由李白休、王忠、龙刚共同出资设立，于 1999 年 2 月 1 日在成都市工商行政管理局登记注册，2015 年整体变更为股份有限公司，总部位于四川省成都市。公司现持有统一社会信用代码为 91510100713077577L 的营业执照，注册资本 41,120,000.00 元，股份总数 41,120,000 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件股份 24,501,533 股，无限售条件股份 16,618,467 股。本公司股票已于 2016 年 9 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌转让。

本公司属软件及信息技术服务行业。主要经营活动为软件产品和技术开发、销售。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 22 日第三届七次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

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、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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。

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，Winnersoft 株式会社及 Winner

Digital Co., Ltd. 境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的账龄超过1年的应付账款		公司将应付账款金额超过资产总额0.5%的应付账款认定为重要的账龄超过1年的应付账款。
重要的账龄超过1年的合同负债		公司将合同负债金额超过资产总额0.5%的合同负债认定为重要的账龄超过1年的合同负债。
重要的账龄超过1年的其他应付款	五(一)24	公司将其他应付款金额超过资产总额0.5%的其他应付款认定为重要的账龄超过1年的其他应付款。
重要的投资活动		公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的15%的投资活动确定为重要的投资活动。
重要的境外经营实体	五(四)1	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的15%的子公司确定为重要的境外经营实体。
重要的资本化研发项目	六(二)2	公司将单项资本化研发项目金额超过资产总额0.5%的资本化研发项目认定为重要的资本化研发项目。
重要的子公司、非全资子公司	七(一)、七(二)	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的合营、联营企业	七(三)1	公司资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额15%的联营企业确定为重要合营、联营企业
重要的承诺事项		公司将重要的承诺事项的影响金额超过资产负债表日资产总额0.5%认定为重要的承诺事项。
重要的或有事项		公司将重要的或有事项的影响金额超过资产负债表日资产总额0.5%认定为重要的或有事项。



重要的资产负债表日后事项	十三	公司将资产负债表日后事项的影响金额超过资产负债表日资产总额 0.5% 认定为重要的资产负债表日后事项。
--------------	----	---

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似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即期汇率的近似汇率折算，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。

## 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用报告期内的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## (十) 金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当

期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

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）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，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，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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

的金融负债的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （十一）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	客户性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	客户性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	1.00	1.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

(十二) 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. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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。

### (十三) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

#### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作

为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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。

#### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

##### 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第



22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

## 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

### 1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

### 2) 合并财务报表

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。

## (十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。投资性房地产采用公允价值计量的依据：

(1) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

(2) 本公司能够从活跃的房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

## (十五) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
专用设备	年限平均法	5	5	19.00

#### (十六) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (十七) 无形资产

1. 无形资产包括软件著作权、专利及专有技术及软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项目	使用寿命及其确认依据	摊销方法
软件著作权	5 年；预计受益期限	年限平均法
专利及专有技术	5 年；预计受益期限	年限平均法

项 目	使用寿命及其确认依据	摊销方法
软件	3 年；预计受益期限	年限平均法

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### (2) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、软件著作权、专利及专有技术的摊销费用。

#### (3) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、软件服务费、咨询服务费、差旅费等。

4. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

#### 5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司研究开发项目在满足上述资本化条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后进入开发阶段。

### (十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

## (十九) 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。

## (二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关

规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十一）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

#### (1) 按时点确认的收入

以成果交付的服务，相关项目约定对事先明确的项目成果进行验收，公司在向客户交付成果后，经客户验收确认收入。

#### (2) 按某一时段确认的收入

适用于以工作量交付的服务，合同中约定相关的收费标准，以实际工作量结算的合同，公司在相关服务提供后，按照与客户确认的工作量和收费标准确认收入。

适用于应用系统定期维护或故障维护等运行维护、在固定期间提供软件产品或服务的使用权等，公司按照合同总金额在合同期间平均确认收入。

#### (二十二) 合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

#### (二十三) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的

条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

4. 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。

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能

无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 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；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十六) 租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。



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,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,如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,将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日,公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入,发生的初始直接费用予以资本化并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。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付款额在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日,公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

## (二十七) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## (二十八) 重要会计政策变更

### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定,对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最

早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备 注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
未分配利润	-3,689.04	
其他综合收益	3,689.03	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-71,051.70	
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	46,183.60	
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	24,868.10	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额-外币财务报表折算差额	3,689.03	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额-外币财务报表折算差额	1,986.39	

#### 四、税项

##### （一）主要税种及税率

###### 1. 境内公司税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%、1%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
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%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	20%

###### 2. 境外公司主要税种及税率

Winner Digital Co., Ltd.、Winnersoft 株式会社注册地位于日本东京，其主要税种、税率如下：

税种	计税依据	税率	备注
消费税	增值额	10%	[注 1]
企业所得税	应纳税所得额	30.62%	[注 2]

[注 1]消费税是对商品和劳务的增值额课征的一种税，征收实行单一比例税率，税率为 10%，以纳税人的总销货额与总进货额的差额为计税依据，类似于国内的增值税

[注 2]企业所得税包括法人税、地方法人税、住民税、法人事业税、地方法人特别税

## (二) 税收优惠

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税〔2023〕12 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司成都服务外包平台有限公司、成都维纳软件职业技能培训学校、成都维纳技转投资有限公司、济南维纳软件有限公司、维纳云(北京)科技有限公司、四川智源新能科技有限公司 2023 年度享受上述优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	306,217.00	443,377.86
银行存款	16,724,781.98	22,605,434.33
合 计	17,030,998.98	23,048,812.19
其中：存放在境外的款项总额	14,870,637.55	15,250,006.69

#### 2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	3,156,829.38	1,202,871.96
其中：理财产品	2,655,765.90	1,202,871.96
权益工具投资	501,063.48	
合 计	3,156,829.38	1,202,871.96

#### 3. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
-----	--------	--------

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	15,062,024.94	14,073,701.29
1-2 年	902,896.81	1,618,515.00
2-3 年	284,671.65	315,240.00
3-4 年	121,940.00	20,000.00
4-5 年	20,000.00	257,000.00
5 年以上	257,000.00	420,000.00
合 计	16,648,533.40	16,704,456.29

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	16,648,533.40	100.00	527,814.26	3.17	16,120,719.14
合 计	16,648,533.40	100.00	527,814.26	3.17	16,120,719.14

(续上表)

种 类	期初数				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	16,704,456.29	100.00	807,686.76	4.84	15,896,769.53
合 计	16,704,456.29	100.00	807,686.76	4.84	15,896,769.53

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,062,024.94	150,620.25	1.00
1-2 年	902,896.81	45,144.84	5.00
2-3 年	284,671.65	28,467.17	10.00
3-4 年	121,940.00	36,582.00	30.00
4-5 年	20,000.00	10,000.00	50.00
5 年以上	257,000.00	257,000.00	100.00
小 计	16,648,533.40	527,814.26	3.17

## (3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备[注]	807,686.76	-281,763.87			1,891.37	527,814.26
合 计	807,686.76	-281,763.87			1,891.37	527,814.26

[注]其他系汇率影响金额

## (4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备
NSD CO., LTD.	7,798,729.31	46.84	77,987.29
富士通株式会社	1,692,378.95	10.17	16,923.79
国网信通亿力科技有限责任公司	1,378,631.65	8.28	327,630.17
フューチャーアーキテクト株式会社	1,042,271.24	6.26	10,422.71
イオンアイビス(株)	541,296.14	3.25	5,412.96
小 计	12,453,307.29	74.80	438,376.92

## 4. 预付款项

## (1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	340,355.02	84.63		217,085.02	1,052,040.88	97.45		1,052,040.88
1-2 年	37,799.16	9.40		161,069.16	19,227.58	1.78		19,227.58
2-3 年	15,693.43	3.90		15,693.43	8,328.45	0.77		8,328.45
3 年以上	8,328.45	2.07		8,328.45				
合 计	402,176.06	100.00		402,176.06	1,079,596.91	100.00		1,079,596.91

## (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
NSD CO., LTD.	94,415.65	23.48

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
国融证券股份有限公司	66,042.55	16.42
厚生労働省	25,170.82	6.26
マネーフォワード株式会社	23,483.41	5.84
株式会社ジョイゾー	21,740.17	5.41
小 计	230,852.60	57.41

#### 5. 其他应收款

##### (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	305,729.03	279,392.00
单位往来	315,748.86	322,925.59
员工备用金	166,197.66	87,924.95
应收暂付款	380,346.37	315,239.67
其他	57,665.62	102,949.90
合 计	1,225,687.54	1,108,432.11

##### (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	613,228.71	834,371.30
1-2 年	339,832.73	33,692.25
2-3 年	33,692.25	32,142.71
3-4 年	32,125.85	42,792.53
4-5 年	41,374.68	3,900.00
5 年以上	165,433.32	161,533.32
合 计	1,225,687.54	1,108,432.11

##### (3) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,225,687.54	100.00	222,251.57	18.13	1,003,435.97
合 计	1,225,687.54	100.00	222,251.57	18.13	1,003,435.97

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,108,432.11	100.00	189,563.66	17.10	918,868.45
合 计	1,108,432.11	100.00	189,563.66	17.10	918,868.45

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,225,687.54	222,251.57	18.13
其中：1年以内	613,228.71	6,132.28	1.00
1-2年	339,832.73	16,991.64	5.00
2-3年	33,692.25	3,369.23	10.00
3-4年	32,125.85	9,637.76	30.00
4-5年	41,374.68	20,687.34	50.00
5年以上	165,433.32	165,433.32	100.00
小 计	1,225,687.54	222,251.57	18.13

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	8,343.70	1,684.61	179,535.35	189,563.66
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-3,398.33	3,398.33		
--转入第三阶段		-1,684.61	1,684.61	

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提[注]	1,186.91	13,593.31	17,907.69	32,687.91
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	6,132.28	16,991.64	199,127.65	222,251.57
期末坏账准备计 提比例 (%)	1.00	5.00	73.04	18.13

[注]其中汇率影响金额为 947.89 元

各阶段划分依据：账龄组合的其他应收款划分依据为：账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值(第二阶段)，账龄 2 年以上代表自初始确认后信用风险显著增加且已发生信用减值。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	期末坏账准备
代扣个人税项及保险费	应收暂付款	238,432.71	1 年以内	19.45	2,384.33
北京朝阳国际科技创新服务有限公司	押金及保证金	118,800.00	1 年以内	9.69	1,188.00
成都高投合顺企业管理有限公司	押金及保证金	102,970.80	5 年以上	8.40	102,970.80
株式会社マネジメ ントソリューションズ	应收暂付款	43,936.38	1-2 年	3.58	2,196.82
张爱民	员工备用金	40,509.69	1 年以内	3.31	405.10
小 计		544,649.58		44.43	109,145.05

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
在产品				398,804.11		398,804.11



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
合同履行成本	199,402.05		199,402.05			
合 计	199,402.05		199,402.05	398,804.11		398,804.11

(2) 合同履行成本

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
茂名石化开关柜 监测项目		199,402.05			199,402.05
小 计		199,402.05			199,402.05

7. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	332,092.13		332,092.13	139,923.38		139,923.38
其他	679.02		679.02	2,693.48		2,693.48
合 计	332,771.15		332,771.15	142,616.86		142,616.86

8. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	5,517,336.57		5,517,336.57	4,837,716.84		4,837,716.84
合 计	5,517,336.57		5,517,336.57	4,837,716.84		4,837,716.84

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
成都仁本新动科技有限公司	4,405,001.11				311,951.61	
数据堂日本株式会社	248,633.96				496,285.07	-52,552.50
株式会社 RELITEC	184,081.77				52,714.71	-3,432.00
合 计	4,837,716.84				860,951.39	-55,984.50

(续上表)

被投资单位	本期增减变动	期末数
-------	--------	-----

	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
成都仁本新动能科技有限公司		125,347.16			4,591,605.56	
数据堂日本株式会社					692,366.53	
株式会社RELITEC					233,364.48	
合计		125,347.16			5,517,336.57	

## 9. 其他权益工具投资

### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
成都伊藤洋华堂电子商务有限公司	1,573,061.85			-14,894.68	
湖州汇鑫隆丰创业投资合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00			-137,594.39	
合计	4,573,061.85			-152,489.07	

(续上表)

项目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
成都伊藤洋华堂电子商务有限公司	1,558,167.17		-3,441,832.83
湖州汇鑫隆丰创业投资合伙企业(有限合伙)	2,862,405.61		-137,594.39
合计	4,420,572.78		-3,579,427.22

### (2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司持有对成都伊藤洋华堂电子商务有限公司、湖州汇鑫隆丰创业投资合伙企业(有限合伙)的股权投资属于非交易性权益工具投资,公司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权益工具投资。

## 10. 投资性房地产

### (1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	合计
期初数	36,608,150.00	36,608,150.00
本期变动	-2,060,980.00	-2,060,980.00

项 目	房屋及建筑物	合 计
公允价值变动	-2,060,980.00	-2,060,980.00
期末数	34,547,170.00	34,547,170.00

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
济南创新谷孵化器项目二期工程1单元17层A-1701	11,515,450.00	尚未办理
济南创新谷孵化器项目二期工程1单元17层A-1702	11,632,220.00	尚未办理
小 计	23,147,670.00	

11. 固定资产

项 目	电子设备	专用设备	合 计
账面原值			
期初数	4,747,727.91	1,978,794.85	6,726,522.76
本期增加金额	39,006.74	10,290.15	49,296.89
(1) 购置	39,006.74	10,290.15	49,296.89
本期减少金额		39,032.57	39,032.57
(1) 其他[注]		39,032.57	39,032.57
期末数	4,786,734.65	1,950,052.43	6,736,787.08
累计折旧			
期初数	4,450,853.77	1,587,008.95	6,037,862.72
本期增加金额	18,854.72	70,608.80	89,463.52
(1) 计提	18,854.72	70,608.80	89,463.52
本期减少金额		24,432.74	24,432.74
(1) 其他[注]		24,432.74	24,432.74
期末数	4,469,708.49	1,633,185.01	6,102,893.50
账面价值			
期末账面价值	317,026.16	316,867.42	633,893.58
期初账面价值	296,874.14	391,785.90	688,660.04

[注]本期其他减少系汇率影响

12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	5,306,490.25	5,306,490.25
本期增加金额	2,442,861.07	2,442,861.07
(1) 租入	2,442,861.07	2,442,861.07
本期减少金额	4,029,893.27	4,029,893.27
(1) 处置	3,805,740.13	3,805,740.13
(2) 其他[注]	224,153.14	224,153.14
期末数	3,719,458.05	3,719,458.05
累计折旧		
期初数	3,272,433.49	3,272,433.49
本期增加金额	2,028,067.31	2,028,067.31
(1) 计提	2,028,067.31	2,028,067.31
本期减少金额	3,888,553.29	3,888,553.29
(1) 处置	3,805,740.13	3,805,740.13
(2) 其他[注]	82,813.16	82,813.16
期末数	1,411,947.51	1,411,947.51
账面价值		
期末账面价值	2,307,510.54	2,307,510.54
期初账面价值	2,034,056.76	2,034,056.76

[注]本期其他减少系汇率影响

13. 无形资产

项 目	软件著作权	专利及专有技术	软件	合 计
账面原值				
期初数	20,719,689.50	1,000,000.00	973,601.45	22,693,290.95
本期增加金额	5,532,297.34			5,532,297.34
(1) 内部研发	5,532,297.34			5,532,297.34
本期减少金额				

项 目	软件著作权	专利及专有技术	软件	合 计
期末数	26,251,986.84	1,000,000.00	973,601.45	28,225,588.29
累计摊销				
期初数	16,730,788.90	799,999.68	973,601.45	18,504,390.03
本期增加金额	2,026,437.40	200,000.32		2,226,437.72
(1) 计提	2,026,437.40	200,000.32		2,226,437.72
本期减少金额				
期末数	18,757,226.30	1,000,000.00	973,601.45	20,730,827.75
账面价值				
期末账面价值	7,494,760.54			7,494,760.54
期初账面价值	3,988,900.60	200,000.32		4,188,900.92

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 85.71%。

#### 14. 开发支出

##### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账 面 余 额	减 值 准 备	账 面 价 值	账 面 余 额	减 值 准 备	账 面 价 值
SEPMP 产品				1,271,087.83		1,271,087.83
项目管理系统 APP				816,900.17		816,900.17
评估管理在线 平台研发				1,548,218.32		1,548,218.32
合 计				3,636,206.32		3,636,206.32

##### (2) 其他说明

开发支出情况详见本财务报表附注六之说明。

#### 15. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	436,829.55		436,829.55		
合 计	436,829.55		436,829.55		

#### 16. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	189,721.12	54,803.31		
租赁负债	2,302,936.21	468,459.40	1,902,331.24	241,443.69
内部交易未实现利润	2,782,833.33	139,141.67		
可抵扣亏损	9,993,225.84	499,661.29		
合 计	15,268,716.50	1,162,065.67	1,902,331.24	241,443.69

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	9,993,777.78	502,669.10	12,018,991.88	300,474.80
使用权资产	2,307,510.54	463,731.93	1,902,331.30	241,443.69
合 计	12,301,288.32	966,401.03	13,921,323.18	541,918.49

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	966,401.03	195,664.64	241,443.69	
递延所得税负债	966,401.03		241,443.69	300,474.80

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	560,344.71	997,250.42
可抵扣亏损	30,148,068.86	37,211,903.11
合 计	30,708,413.57	38,209,153.53

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2023 年		1,789,977.32	
2024 年	1,605,746.76	4,561,629.63	
2025 年	1,722,488.27	4,817,072.64	
2026 年	11,672,721.29	15,440,170.47	
2027 年	9,306,512.18	10,603,053.05	

年 份	期末数	期初数	备注
2028 年	5,840,600.36		
合 计	30,148,068.86	37,211,903.11	

#### 17. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
齐鲁创新谷房屋 预付款未开票增 值税	1,427,840.33		1,427,840.33	1,427,840.33		1,427,840.33
合 计	1,427,840.33		1,427,840.33	1,427,840.33		1,427,840.33

#### 18. 所有权或使用权受到限制的资产

##### (1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
投资性房地产	34,547,170.00	34,547,170.00	抵押	按揭借款抵押
合 计	34,547,170.00	34,547,170.00		

##### (2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
投资性房地产	36,608,150.00	36,608,150.00	抵押	按揭借款抵押
合 计	36,608,150.00	36,608,150.00		

#### 19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押及保证借款	2,800,000.00	3,000,000.00
信用借款	1,799,000.00	1,000,000.00
应计利息	5,129.60	5,749.89
合 计	4,604,129.60	4,005,749.89

#### 20. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付软件技术开发费	10,186,481.56	10,146,131.01
其他	77,230.21	94,003.28

项 目	期末数	期初数
合 计	10,263,711.77	10,240,134.29

21. 合同负债

项 目	期末数	期初数
软件服务收入	324,111.76	797,829.02
其他	414.46	
合 计	324,526.22	797,829.02

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	412,920.59	40,091,145.64	40,132,409.44	371,656.79
离职后福利—设定提存计划	29,427.25	120,327.00	99,179.46	50,574.79
合 计	442,347.84	40,211,472.64	40,231,588.90	422,231.58

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	383,526.32	39,099,980.23	39,133,506.87	349,999.68
职工福利费		220.00	220.00	
社会保险费	29,394.27	776,139.41	783,876.57	21,657.11
其中：医疗保险费	26,227.76	769,597.77	777,334.93	18,490.60
工伤保险费	1,024.53	833.36	833.36	1,024.53
生育保险费	1,030.09	4,763.28	4,763.28	1,030.09
大病保险费	1,111.89	945.00	945.00	1,111.89
住房公积金		210,198.00	210,198.00	
工会经费和职工教育经费		4,608.00	4,608.00	
小 计	412,920.59	40,091,145.64	40,132,409.44	371,656.79

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	28,063.03	116,748.18	95,600.64	49,210.57



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
失业保险费	1,364.22	3,578.82	3,578.82	1,364.22
小 计	29,427.25	120,327.00	99,179.46	50,574.79

### 23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,956,808.95	2,498,528.07
企业所得税	879,636.95	9,831.38
房产税	516,372.32	309,823.39
代扣代缴个人所得税	66,909.76	73,623.32
城市维护建设税	62,029.68	85,891.78
教育费附加	14,777.24	24,776.02
地方教育附加	21,219.00	27,884.84
印花税	4,316.78	846.92
合 计	3,522,070.68	3,031,205.72

### 24. 其他应付款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付暂收款	1,998,738.98	1,994,166.90
拆借款	1,992,510.69	1,922,110.68
押金保证金	69,811.94	202,822.61
其他	86,828.41	271,284.24
合 计	4,147,890.02	4,390,384.43

#### (2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
山东师创信息科技集团有限公司	1,760,000.00	尚未支付
小 计	1,760,000.00	

### 25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	1,304,057.31	1,290,000.00
一年内到期的租赁负债	1,714,244.08	1,274,726.82
合 计	3,018,301.39	2,564,726.82

26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	42,000.99	87,471.98
合 计	42,000.99	87,471.98

27. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	6,483,628.15	7,740,389.99
合 计	6,483,628.15	7,740,389.99

28. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	588,692.13	887,920.45
合 计	588,692.13	887,920.45

29. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	41,120,000.00						41,120,000.00

30. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	5,055,124.36	22,027.32		5,077,151.68
其他资本公积	1,202,670.83			1,202,670.83

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	6,257,795.19	22,027.32		6,279,822.51

(2) 其他说明

本期资本公积变动其中本公司子公司 Widdersoft 株式会社处置其持有的 Winner Digital Co.,Ltd. 合计 50 股影响资本公积 21,652.00 元；本公司子公司 Widdersoft 株式会社回购 Winner Digital Co.,Ltd. 少数股东 10 股影响资本公积 375.32 元。

31. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
不能重分类进损益的其他综合收益	-1,656,333.20	-152,489.07			-77,769.43	-74,719.64		-1,734,102.63
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-1,656,333.20	-152,489.07			-77,769.43	-74,719.64		-1,734,102.63
将重分类进损益的其他综合收益	2,700,242.28	-844,386.14			-573,844.75	-270,541.39		2,126,397.53
其中：外币财务报表折算差额	-864,057.48	-844,386.14			-573,844.75	-270,541.39		-1,437,902.23
以公允价值计量的投资性房地产首次转换日公允价值与账面价值的差额	3,564,299.76							3,564,299.76
其他综合收益合计	1,043,909.08	-996,875.21			-651,614.18	-345,261.03		392,294.90

32. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,972,753.51	40,091.25		2,012,844.76
合 计	1,972,753.51	40,091.25		2,012,844.76

33. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-7,893,033.19	-3,307,754.75
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,689.04	-49,872.64

项 目	本期数	上年同期数
调整后期初未分配利润	-7,896,722.23	-3,357,627.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,548,546.86	-4,539,094.84
减：提取法定盈余公积	40,091.25	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-10,485,360.34	-7,896,722.23

(2) 调整期初未分配利润明细

由于会计政策变更，影响未分配利润-3,689.04 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	121,011,100.42	105,051,397.97	113,076,237.79	102,923,585.76
其他业务收入	255,625.04			
合 计	121,266,725.46	105,051,397.97	113,076,237.79	102,923,585.76
其中：与客户之间的合同产生的收入	121,011,100.42	105,051,397.97	113,076,237.79	102,923,585.76

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

收入按经营地区分解信息详见本财务报表附注十四(一)之说明。

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,541,899.27	712,398.58
在某一时段内确认收入	119,469,201.15	112,363,839.21
小 计	121,011,100.42	113,076,237.79

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	206,548.93	309,823.39
城市维护建设税	7,306.21	32,699.49
教育费附加	3,378.53	14,140.02
地方教育附加	2,797.11	9,261.18
印花税	5,118.61	106.25
合 计	225,149.39	366,030.33

### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	576,675.22	1,132,010.51
业务费用	396,681.92	332,866.66
差旅费用	264,317.52	227,895.76
其他费用	33,256.39	38,329.16
合 计	1,270,931.05	1,731,102.09

### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,328,605.87	6,043,116.79
折旧、摊销	3,843,032.05	3,321,201.11
租赁费用	187,091.53	802,134.41
办公费用	766,691.27	470,536.22
中介费用	486,286.24	532,042.32
物管费用	218,535.48	220,198.86
差旅费用	141,582.33	36,194.12
其他费用	391,914.75	379,905.22
合 计	13,363,739.52	11,805,329.05

### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
摊销[注]	1,114,428.08	1,684,207.20
职工薪酬	844,374.70	601,686.55
物料杂费	312,828.09	64,671.98
合 计	2,271,630.87	2,350,565.73

[注]本期研发费用中摊销系自行开发无形资产的摊销

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	748,301.09	865,817.21
减：利息收入	6,743.28	6,654.39
汇兑损益	40,971.27	801,906.15
手续费及其他	103,925.14	89,969.00
合 计	886,454.22	1,751,037.97

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助		145,161.30	
与收益相关的政府补助[注]	267,860.49	1,336,964.24	267,860.49
代扣个人所得税手续费返还	3,870.36	5,004.85	
增值税加计抵减	819.11	3,425.16	
合 计	272,549.96	1,490,555.55	267,860.49

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注八之说明

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	860,951.39	484,066.45
理财收益	9,905.39	59,380.33
合 计	870,856.78	543,446.78

#### 9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	35,765.90	-43,986.68
其中：银行理财产品	35,765.90	-43,986.68
按公允价值计量的投资性房地产	-2,060,980.00	92,450.00
合 计	-2,025,214.10	48,463.32

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	244,345.33	151,941.99
合 计	244,345.33	151,941.99

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		-28,916.22	
使用权资产处置收益		-18,753.48	
合 计		-47,669.70	

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔款及罚款	1,941.34	44,000.00	1,941.34
其他	3.35	2,166.15	3.35
合 计	1,944.69	46,166.15	1,944.69

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
违约金	61,155.40		61,155.40
其他		86.59	
合 计	61,155.40	86.59	61,155.40

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	2,127,010.73	1,218,129.19
递延所得税费用[注]	-501,439.92	-42,092.95
合 计	1,625,570.81	1,176,036.24

[注]其中汇率影响金额为-5,300.48元

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-2,499,250.30	-5,618,595.64
按母公司适用税率计算的所得税费用	-624,812.58	-1,404,648.92
子公司适用不同税率的影响	2,311,642.35	1,127,667.58
调整以前期间所得税的影响	190,086.16	804,183.71
非应税收入的影响	-269,126.86	-47,657.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	86,092.80	105,522.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-485,370.30	-71,051.70
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	437,410.81	1,024,106.55
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	300,474.80	
研发费用加计扣除	-320,826.37	-362,085.84
所得税费用	1,625,570.81	1,176,036.24

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)31之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
处置股权		1,461,844.00
银行理财本金	3,080,000.00	5,200,000.00
小 计	3,080,000.00	6,661,844.00

(2) 投资支付的现金



项 目	本期数	上年同期数
支付银行理财款	4,500,000.00	2,800,000.00
支付股权投资款	501,063.48	3,000,000.00
小 计	5,001,063.48	5,800,000.00

2. 收到或支付的其他与经营活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
往来款	83,150.76	1,652,957.39
政府补助	273,832.72	1,465,414.24
其他	7,405.21	214,246.42
合 计	364,388.69	3,332,618.05

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
经营性费用支出	3,216,066.17	3,135,989.54
往来款	442,900.60	2,465,987.25
合 计	3,658,966.77	5,601,976.79

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
子公司股权处置	251,065.00	
合 计	251,065.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租金	2,492,803.44	1,661,730.21
子公司股份回购	40,989.37	21,111.41
合 计	2,533,792.81	1,682,841.62

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,124,821.11	-6,794,631.88
加：资产减值准备	-244,345.33	-151,941.99

补充资料	本期数	上年同期数
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	89,463.52	133,259.41
使用权资产折旧	2,028,067.31	1,634,170.04
无形资产摊销	2,226,437.72	2,707,689.35
长期待摊费用摊销	436,829.55	966,516.13
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）		47,669.70
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	2,025,214.10	-48,463.32
财务费用（收益以“-”号填列）	844,882.37	1,750,434.04
投资损失（收益以“-”号填列）	-870,856.78	-543,446.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-195,664.64	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-300,474.80	-42,092.95
存货的减少（增加以“-”号填列）	199,402.06	-10,000.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-738,753.39	786,780.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	86,190.51	3,084,810.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,461,571.09	3,520,752.18
(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	17,030,998.98	23,048,812.19
减：现金的期初余额	23,048,812.19	23,697,301.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,017,813.21	-648,488.93
4. 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
(1) 现金	17,030,998.98	23,048,812.19

项 目	期末数	期初数
其中：库存现金	306,217.00	443,377.86
可随时用于支付的银行存款	16,724,781.98	22,605,434.33
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	17,030,998.98	23,048,812.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	4,005,749.89	4,599,000.00	135,125.29	4,135,745.58		4,604,129.60
长期借款 (含一年内到期的长期借款)	9,030,389.99		537,799.35	1,780,503.88		7,787,685.46
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	2,162,647.27		2,312,613.72	2,276,416.18	-104,091.40	2,302,936.21
小 计	15,198,787.15	4,599,000.00	2,985,538.36	8,192,665.64	-104,091.40	14,694,751.27

#### (四) 其他

##### 1. 外币货币性项目

##### (1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			14,870,637.55
其中：日元	296,151,147.00	0.050213	14,870,637.55
应收账款			14,385,214.11
其中：日元	286,483,860.95	0.050213	14,385,214.11
其他应收款			442,554.03
其中：日元	8,813,534.94	0.050213	442,554.03
应付账款			8,716,438.36
其中：日元	173,589,276.88	0.050213	8,716,438.36
其他应付款			1,530,216.77
其中：日元	30,474,513.97	0.050213	1,530,216.77

## (2) 境外经营实体说明

子公司 Winnersoft 株式会社注册地址为日本东京都千代田区神田淡路町二丁目 105 番地，主要经营地位于日本，记账本位币为日元。

## 2. 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12 之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	187,091.53	491,980.50
合 计	187,091.53	491,980.50

## (3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	112,295.86	62,919.66
与租赁相关的总现金流出	2,679,894.97	2,175,910.71

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

## 六、研发支出

### (一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,721,512.85	1,991,482.91
物料杂费	331,780.96	148,925.11
合 计	3,053,293.81	2,140,408.02
其中：费用化研发支出	1,157,202.79	2,350,565.73
资本化研发支出	1,896,091.02	1,474,049.49

### (二) 开发支出

#### 1. 开发支出期初期末余额变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
SEPMP 产品	1,271,087.83	928,107.27		2,199,195.10			
项目管理系统 APP	816,900.17	523,614.97		1,340,515.14			

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
评估管理在线平台研发	1,548,218.32	444,368.78		1,992,587.10			
合计	3,636,206.32	1,896,091.02		5,532,297.34			

## 2. 重要研发项目开始资本化的时点和判断依据

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益实现方式	开始资本化的时点	开始资本化的时点的具体判断依据
SEPMP 产品	100.00%	2023 年 12 月	通过用于项目咨询业务实现经济利益	2019 年 1 月	通过技术及经济可行性研究，形成项目立项后
项目管理系统 APP	100.00%	2023 年 12 月		2019 年 10 月	
评估管理在线平台研发	100.00%	2023 年 12 月		2020 年 2 月	

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 公司将成都服务外包平台有限公司、维纳云（北京）科技有限公司、成都维纳技转投资有限公司等 5 家子公司纳入合并财务报表范围。

### 2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
成都维纳技转投资有限公司	成都	成都	股权投资	51.00		设立
Winnersoft 株式会社	东京	东京	软件业	65.00		非同一控制下企业合并
济南维纳软件有限公司	济南	济南	软件业		66.00%	设立

### (二) 重要的非全资子公司

#### 1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
成都维纳技转投资有限公司	49.00%	-3,101,953.87		15,015,854.79
Winnersof 株式会社	35.00%	1,525,679.62	344,919.53	7,038,442.55
济南维纳软件有限公司	34.00%	-1,068,156.70		4,961,924.71

#### 2. 重要非全资子公司的主要财务信息

##### (1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都维纳技转投资有限公司	3,776,775.21	40,548,827.76	44,325,602.97	12,831,733.86	6,483,628.15	19,315,362.01
Winnertime株式会社	30,265,106.97	2,684,493.93	32,949,600.90	14,088,772.34	281,084.09	14,369,856.43
济南维纳软件有限公司	45,280.16	35,984,732.50	36,030,012.66	14,952,488.31	6,483,628.15	21,436,116.46

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都维纳技转投资有限公司	10,734,132.25	43,314,193.74	54,048,325.99	11,735,890.57	9,124,108.06	20,859,998.63
Winnertime株式会社	28,659,327.58	1,181,861.27	29,841,188.85	14,013,387.52	132,603.20	14,145,990.72
济南维纳软件有限公司	77,171.06	38,214,923.06	38,292,094.12	12,515,695.78	8,040,864.79	20,556,560.57

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都维纳技转投资有限公司	212,138.91	-4,523,160.09	-4,675,649.16	2,416,175.14
Winnertime株式会社	117,512,493.03	4,442,256.56	3,660,609.42	1,935,151.50
济南维纳软件有限公司		-3,141,637.35	-3,141,637.35	1,243,551.22

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都维纳技转投资有限公司	1,240,766.35	-3,177,583.26	-3,192,613.85	1,465,790.44
Winnertime株式会社	107,728,811.37	1,131,851.05	853,327.98	6,566,262.64
济南维纳软件有限公司	419,327.67	-2,212,878.46	-2,212,878.46	-512,746.88

(三) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
成都仁本新动能科技有限公司	成都	成都	股权投资	30.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	成都仁本新动科技有 限公司	成都仁本新动科技有 限公司
流动资产	17,609,113.01	16,624,423.05
非流动资产	4,147,893.73	5,340,447.91
资产合计	21,757,006.74	21,964,870.96
流动负债	4,202,295.82	3,994,555.52
非流动负债	2,249,359.04	3,286,978.37
负债合计	6,451,654.86	7,281,533.89
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	15,305,351.88	14,683,337.07
按持股比例计算的净资产份 额	4,591,605.56	4,405,001.11
调整事项		
对联营企业权益投资的账面 价值	4,591,605.56	4,405,001.11
存在公开报价的联营企业权 益投资的公允价值		
营业收入	26,767,547.14	26,505,182.80
净利润	1,039,838.69	1,044,559.70
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,039,838.69	1,044,559.70
本期收到的来自联营企业的 股利	125,347.16	321,725.47

### 3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期 数
联营企业		
投资账面价值合计	925,731.01	432,715.73
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	543,239.59	196,207.23
其他综合收益		
综合收益总额	543,239.59	196,207.23

## 八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	267,860.49
其中：计入其他收益	267,860.49
财政贴息	5,972.23
其中：冲减财务费用	5,972.23
合 计	273,832.72

(二) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	267,860.49	1,482,125.54
计入财务费用的政府补助金额	5,972.23	128,450.00
合 计	273,832.72	1,610,575.54

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；



2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)5之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2023年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的74.80%（2022年12月31日：76.62%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

#### (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司运用银行借款方式，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款（含短期借款、长期借款、一年内到期的长期借款）	12,391,815.06	17,115,705.85	6,573,870.22	3,572,419.44	6,969,416.19
应付账款	10,263,711.77	10,263,711.77	10,263,711.77		
其他应付款	4,147,890.02	4,147,890.02	4,147,890.02		
租赁负债（含 1 年内到期的租赁负债）	2,302,936.21	2,334,816.68	1,725,868.01	608,948.67	
小 计	29,106,353.06	33,862,124.32	22,711,340.02	4,181,368.11	6,969,416.19

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款（含短期借款、长期借款、一年内到期的长期借款）	13,036,139.88	16,517,045.35	5,975,209.72	3,572,419.44	6,969,416.19
应付账款	10,240,134.29	10,240,134.29	10,240,134.29		
其他应付款	4,390,384.43	4,390,384.43	4,390,384.43		
租赁负债（含 1 年内到期的租赁负债）	2,162,647.27	2,108,288.63	1,323,760.34	784,528.29	
小 计	29,829,305.87	33,255,852.70	21,929,488.78	4,356,947.73	6,969,416.19

（三）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞

口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			3,156,829.38	3,156,829.38
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			3,156,829.38	3,156,829.38
其中：银行理财产品			2,655,765.90	2,655,765.90
权益工具投资			501,063.48	501,063.48
2. 其他权益工具投资			4,420,572.78	4,420,572.78
3. 投资性房地产			34,547,170.00	34,547,170.00
出租的建筑物			34,547,170.00	34,547,170.00
持续以公允价值计量的资产总额			42,124,816.68	42,124,816.68

(二) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1. 公司持有的银行理财产品为非保本浮动收益产品且无名义存续期限，因其所处经济环境未发生重大变化，公司使用预期收益率估计理财产品公允价值。

2. 公司持有的みんなの未来株式会社の股权因合同约定一年后按成本进行回购，所以公司以成本作为公允价值的合理估计进行计量。

3. 公司持有的成都伊藤洋华堂电子商务有限公司的股权按计量日被投资企业的净资产与持股比例的乘积作为公允价值的合理估计进行计量。

4. 公司持有的北京企巢控股股份有限公司股权，因经营环境和经营情况、财务状况恶化，所以公司以零元作为公允价值的合理估计进行计量。

5. 公司持有的湖州汇鑫隆丰创业投资合伙企业（有限合伙）股权按计量日被投资企业净值报告中的净值与持股比例的乘积作为公允价值的合理估计进行计量。

6. 公司持有的投资性房地产，本公司委托山东坤元资产评估房地产土地估价有限公司对其公允价值进行评估，采用评估值作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人

自然人姓名	持股比例	表决权比例
周密	35.91%	35.91%
李白休	29.25%	29.25%

注：本公司的前两大股东周密和李白休分别直接持有公司 35.91%和 29.25%的股份，合计直接持有公司 65.16%的股份，二人在公司经营决策中一直保持决策的一致性，并于 2015 年 7 月 15 日签署《一致行动协议》，是公司的共同实际控制人。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本财务报表附注七之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
株式会社 RELITEC	联营企业
成都仁本新动科技有限公司	联营企业
数据堂日本株式会社	联营企业

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东师创信息科技集团有限公司	持子公司股份比例 5%以上的股东
NSD CO., LTD.	持子公司股份比例 5%以上的股东
株式会社 RELITEC	控股子公司之参股公司
株式会社マネジメントソリューションズ	持子公司股份比例 5%以上的股东
济南西城软件服务有限公司	持子公司股份比例 5%以上的股东控股公司
みんなの未来株式会社	控股子公司之参股公司
山东师创企业孵化器有限公司	持子公司股份比例 5%以上的股东控股公司

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
NSD CO., LTD.	咨询服务	986,657.09	153,948.00

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
みんなの未来株式会社	技术服务	3,862,637.99	
成都仁本新动能科技有限公司	技术服务	26,563,494.81	25,939,889.41
株式会社 RELITEC	技术服务	3,300,232.16	1,530,727.78

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
NSD CO.,LTD.	技术服务	89,396,619.07	71,466,045.53
数据堂日本株式会社	技术服务	295,815.52	388,145.96
成都仁本新动能科技有限公司	技术服务 财务服务	90,566.04	90,566.04
株式会社マネジメントソリューションズ	技术服务	3,211,986.67	1,016,409.75

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
NSD CO.,LTD.	房屋		1,006,212.02	2,006,953.76	44,933.82

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
NSD CO.,LTD.	房屋		1,157,875.54		28,286.41

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东师创信息科技集团有限公司	12,900,000.00	2019/1/25	2029/1/24	否
李白休	2,800,000.00	2023/3/15	2024/3/14	否

#### 4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
山东师创信息科技有限公司[注]	1,760,000.00	2021/3/10		计息年利率4%；借款展期，展期时间未定

[注]本期占用资金产生的利息费用为70,400.01元。

#### (三) 关联方应收应付款项

##### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	NSD CO., LTD.	7,798,729.31	77,987.29	7,870,973.69	78,709.74
	数据堂日本株式会社	27,094.63	270.95	2,562.92	25.63
	株式会社マネジメン トソリューションズ	139,466.61	1,394.67	133,905.59	1,339.06
小计		7,965,290.55	79,652.91	8,007,442.20	80,074.43
预付款项					
	NSD CO., LTD.	94,415.65			
小计		94,415.65			
其他应收款					
	成都仁本新动科技有 限公司	39,433.27	394.33		
	山东师创企业孵化器 有限公司	17,992.25	1,799.23	9,500.00	95.00
	株式会社マネジメン トソリューションズ	43,936.38	2,196.82	45,813.25	458.13
小计		101,361.90	4,390.38	55,313.25	553.13
其他非流动资产					
	济南西城软件服务有 限公司	1,427,840.33		1,427,840.33	
小计		1,427,840.33		1,427,840.33	

##### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	みんなの未来株式会社	748,329.36	
	成都仁本新动科技有 限公司	2,026,540.04	2,930,192.80

项目名称	关联方	期末数	期初数
	株式会社 RELITEC	358,912.49	46,535.74
小 计		3,133,781.89	2,976,728.54
其他应付款			
	李白休	946.31	
	山东师创信息科技集团有限公司	1,992,510.69	1,922,110.68
	周密	13,432.17	
	NSD CO.,LTD.	103,820.00	
小 计		2,110,709.17	1,922,110.68
租赁负债	NSD CO.,LTD.	250,075.55	
小 计		250,075.55	

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

本公司子公司 Winnersoft 株式会社与みんなの未来コンサルティング株式会社于 2023 年 3 月 1 日签订《股权转让协议》，协议约定由 Winnersoft 株式会社以 9,978,760 日元受让みんなの未来コンサルティング株式会社持有みんなの未来株式会社 20%股份。同日双方签订《股权回购合同》约定みんなの未来コンサルティング株式会于 1 年后（2024 年 3 月 1 日）以 9,978,760 日元回购《股权转让协议》约定的股权，みんなの未来コンサルティング株式会已于 2024 年 3 月 1 日完成回购。

## 十四、其他重要事项

### 分部信息

#### (一) 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

#### (二) 报告分部的财务信息

地区分部

项 目	境 内	境 外	分 部 间 抵 销	合 计
营业收入	6,903,672.42	117,512,493.03	-3,149,439.99	121,266,725.46
其中：与客户之间的合同产生的收入	6,648,047.38	117,512,493.03	-3,149,439.99	121,011,100.42
营业成本	3,135,908.99	102,282,877.44	-367,388.46	105,051,397.97
资产总额	116,903,783.90	32,949,600.90	-55,062,303.09	94,791,081.71
负债总额	34,014,532.13	14,369,856.43	-14,967,206.03	33,417,182.53

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	208,023.08	547,534.40
1-2 年	40,000.00	
2-3 年	144,324.40	9,360.00
3-4 年	9,360.00	
4-5 年		257,000.00
5 年以上	257,000.00	420,000.00
合 计	658,707.48	1,233,894.40

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	658,707.48	100.00	262,852.23	39.90	395,855.25
合 计	658,707.48	100.00	262,852.23	39.90	395,855.25

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	



种 类	期初数				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	1,233,894.40	100.00	553,232.10	44.84	680,662.30
合 计	1,233,894.40	100.00	553,232.10	44.84	680,662.30

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	490,783.08	262,852.23	53.56
合并范围内关联方组合	167,924.40		
小 计	658,707.48	262,852.23	39.90

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	204,423.08	2,044.23	1.00
1-2年	20,000.00	1,000.00	5.00
3-4年	9,360.00	2,808.00	30.00
5年以上	257,000.00	257,000.00	100.00
小 计	490,783.08	262,852.23	53.56

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	553,232.10	-290,379.87				262,852.23
合 计	553,232.10	-290,379.87				262,852.23

(4) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	应收账款坏账准备
国网信通亿力科技有限责任公司	266,360.00	40.44	259,808.00
本田技研科技(中国)有限公司	176,732.74	26.83	1,767.33
四川智源新能科技有限公司	144,324.40	21.91	
成都维纳软件职业技能培训学校	20,000.00	3.04	

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
四川省软件行业协会	13,331.94	2.02	133.32
小 计	620,749.08	94.24	261,708.65

## 2. 其他应收款

### (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	7,782,901.96	6,621,176.99
押金保证金	107,660.80	151,792.00
员工备用金	58,235.75	19,731.56
其他	44,363.53	44,363.53
合 计	7,993,162.04	6,837,064.08

### (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,066,790.49	1,179,178.05
1-2 年	1,096,356.82	2,143,944.34
2-3 年	1,340,000.00	3,343,272.61
3-4 年	3,336,322.26	12,120.00
4-5 年	11,948.16	3,504.22
5 年以上	141,744.31	155,044.86
合 计	7,993,162.04	6,837,064.08

### (3) 坏账准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	7,993,162.04	100.00	150,735.28	1.89	7,842,426.76
合 计	7,993,162.04	100.00	150,735.28	1.89	7,842,426.76

(续上表)

种 类	期初数				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	6,837,064.08	100.00	146,497.01	2.14	6,690,567.07
合 计	6,837,064.08	100.00	146,497.01	2.14	6,690,567.07

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收合并范围内关联方往来组合	7,742,319.55		
账龄组合	250,842.49	150,735.28	60.09
其中：1年以内	41,004.19	410.04	1.00
1-2年	56,356.82	2,817.84	5.00
4-5年	11,948.16	5,974.08	50.00
5年以上	141,533.32	141,533.32	100.00
小 计	7,993,162.04	150,735.28	1.89

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	1,327.69		145,169.32	146,497.01
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-563.57	563.57		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-354.08	2,254.27	2,338.08	4,238.27
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	410.04	2,817.84	147,507.40	150,735.28
期末坏账准备计提比例(%)	1.00	5.00	96.11	1.89

各阶段划分依据：账龄组合的其他应收款划分依据为：账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值(第二阶段)，账龄 2 年以上代表自初始确认后信用风险显著增加且已发生信用减值；其他组合的其他应收款代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
济南维纳软件有限公司	往来款	7,725,786.30	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	96.65	
成都高投合顺企业管理有限公司	押金保证金	102,970.80	5 年以上	1.29	102,970.80
张爱民	员工备用金	40,509.69	1 年以内	0.51	405.10
成都维纳软件职业技能培训学校	往来款	32,523.48	5 年以上	0.41	
四川智源新能科技有限公司	往来款	14,100.21	3-4 年	0.18	
小 计		7,915,890.48		99.04	103,375.90

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	37,156,125.40		37,156,125.40	32,356,125.40		32,356,125.40
对联营、合营企业投资	4,591,605.56		4,591,605.56	4,405,001.11		4,405,001.11
合 计	41,747,730.96		41,747,730.96	36,761,126.51		36,761,126.51

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
成都维纳软件职业技能培训学校	2,000,000.00						2,000,000.00	
成都服务外包平台有限公司	4,856,400.00						4,856,400.00	
成都维纳技转投资有限公司	15,300,000.00						15,300,000.00	

Winnersoft 株式会社	6,599,725.40					6,599,725.40
维纳云(北京)科技有限公司	3,600,000.00		4,800,000.00			8,400,000.00
小 计	32,356,125.40		4,800,000.00			37,156,125.40

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
成都仁本新动科技有限公司	4,405,001.11				311,951.61	
合 计	4,405,001.11				311,951.61	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
成都仁本新动科技有限公司		125,347.16			4,591,605.56	
合 计		125,347.16			4,591,605.56	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	5,053,326.92	1,506,972.27	3,704,276.29	2,292,889.70
其他业务收入	522,231.06			
合 计	5,575,557.98	1,506,972.27	3,704,276.29	2,292,889.70
其中：与客户之间的合同产生的收入	5,319,932.94	1,506,972.27	3,704,276.29	2,292,889.70

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	5,319,932.94	1,506,972.27	3,704,276.29	2,292,889.70
小 计	5,319,932.94	1,506,972.27	3,704,276.29	2,292,889.70

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	663,100.14	970,424.76
在某一时段内确认收入	4,656,832.80	2,733,851.53
小 计	5,319,932.94	3,704,276.29

## 2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
摊销费用	1,114,428.08	1,348,096.43
合 计	1,114,428.08	1,348,096.43

## 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	311,951.61	313,367.91
成本法核算的长期股权投资收益	577,792.19	
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,384.84	326,768.16
合 计	892,128.64	640,136.07

## 十六、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 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		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	273,832.72	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	45,671.29	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-2,060,980.00	
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-59,210.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-1,800,686.70	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	31,200.43	
少数股东权益影响额（税后）	-1,301,587.98	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-530,299.14	

2. 执行《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（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响

项 目	金额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,318,105.34
2022年度按《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（2023年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,310,343.23
差异	7,762.11

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.23	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.93	-0.05	-0.05

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	-2,548,546.86	
非经常性损益	B	-530,299.14	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-2,018,247.72	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	42,497,735.55	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	外币报表折算差异产生的其他综合收益变动	I1	-573,844.75
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6.00
	子公司回购少数股东股份产生资本公积变动	I2	375.32
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	11.00
	处置子公司股份产生资本公积变动	I3	21,652.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	11.00
	其他权益工具投资公允价值变动产生的其他综合收益变动	I4	-77,769.43
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	6.00
报告期月份数	K	12.00	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K}$	40,917,846.74	
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	-6.23%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	-4.93%	

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-2,548,546.86
非经常性损益	B	-530,299.14
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-2,018,247.72
期初股份总数	D	41,120,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	



项 目	序号	本期数
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	41,120,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.06
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.05

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

成都维纳软件股份有限公司  
二〇二四年四月二十二日

## 附件 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税负债			271,516.05	352,471.73
其他综合收益	1,040,220.05	1,043,909.08	1,382,252.16	13,795,303.61
未分配利润	-7,893,033.19	-7,896,722.23	-3,307,754.75	-3,357,627.39
所得税费用	1,247,087.94	1,176,036.24	243,975.72	320,702.86
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-4,585,278.44	-4,539,094.84	-9,065,921.99	-9,115,794.63
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-2,280,405.14	-2,255,537.04	-2,995,440.52	-3,022,295.02
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额-外币财务报表折算差额	-425,771.77	-422,082.74	-1,148,290.51	-1,151,039.06
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额-外币财务报表折算差额	-76,809.28	-74,822.86	-532,465.24	-533,945.23

#### (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	
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）	273,832.72
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益	45,671.29

的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-2,060,980.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-59,210.71
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-1,800,686.70</b>
减：所得税影响数	31,200.43
少数股东权益影响额（税后）	-1,301,587.98
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-530,299.14</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用