

证券代码：838129 证券简称：同步新科 主办券商：申万宏源承销保荐

## 成都同步新创科技股份有限公司

## 关于前期会计差错更正后的 2022 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

## 一、更正后的年度财务报表及附注

## (一) 更正后的财务报表

## 资产负债表（如适用）

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	13,213,552.57	34,456,328.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	10,110,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	49,937,559.94	26,948,273.84
应收款项融资			
预付款项	(四)	75,383.85	54,467.21
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)	1,630,317.62	1,882,701.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六)	5,300,673.13	5,291,849.64
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	(七)	351,835.77	
<b>流动资产合计</b>		<b>80,619,322.88</b>	<b>68,633,620.51</b>

<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(八)	461,651.57	320,187.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(九)	1,823,494.59	2,476,037.83
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十)	682,618.00	315,009.68
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,967,764.16</b>	<b>3,111,235.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>83,587,087.04</b>	<b>71,744,855.87</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十二)	3,218,625.03	2,340,967.81
预收款项			
合同负债	(十三)	4,869,897.09	2,729,670.80
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	(十四)	10,781,295.50	11,164,628.69
应交税费	(十五)	4,222,286.21	3,290,241.25
其他应付款	(十	53,668.05	25,156.21

	六)		
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(十七)	2,596,149.63	764,905.04
<b>流动负债合计</b>		<b>25,741,921.51</b>	<b>20,315,569.80</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(十八)	1,649,225.18	2,504,300.84
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	(十)	10,250.53	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,659,475.71</b>	<b>2,504,300.84</b>
<b>负债合计</b>		<b>27,401,397.22</b>	<b>22,819,870.64</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	(十九)	24,750,000.00	22,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十)	5,178.85	297,678.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十一)	8,543,801.09	8,087,730.63
一般风险准备			
未分配利润	(二十二)	22,886,709.88	18,039,575.75

归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		56,185,689.82	48,924,985.23
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益) 合计</b>		<b>56,185,689.82</b>	<b>48,924,985.23</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益) 总计</b>		<b>83,587,087.04</b>	<b>71,744,855.87</b>

法定代表人：万橹 主管会计工作负责人：罗由树 会计机构负责人：罗由树

### 利润表（如适用）

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>92,935,237.82</b>	<b>84,643,179.26</b>
其中：营业收入	(二十三)	92,935,237.82	84,643,179.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>64,186,034.49</b>	<b>62,108,662.76</b>
其中：营业成本	(二十三)	36,551,720.95	33,931,988.88
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	(二十四)	508,687.24	572,423.91
销售费用	(二十五)	4,743,778.36	5,876,011.34
管理费用	(二十六)	12,645,862.73	13,648,792.84
研发费用	(二十七)	9,852,535.21	8,172,550.25
财务费用	(二十八)	-116,550.00	-93,104.46
其中：利息费用		114,760.20	127,391.17
利息收入		234,018.71	222,115.63
加：其他收益	(二十九)	388,690.61	564,204.47
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十)	60,396.27	72,343.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（三十一）	-2,450,722.22	-693,738.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		26,747,567.99	22,477,325.92
加：营业外收入	（三十二）	7,674.42	
减：营业外支出	（三十三）		14,214.33
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		26,755,242.41	22,463,111.59
减：所得税费用	（三十四）	2,619,537.82	2,514,038.88
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		24,135,704.59	19,949,072.71
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,135,704.59	19,949,072.71
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			

(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>24,135,704.59</b>	<b>19,949,072.71</b>
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)	(三十五)	<b>0.57</b>	<b>0.47</b>
(二)稀释每股收益(元/股)	(三十五)	<b>0.57</b>	<b>0.47</b>

法定代表人：万橹 主管会计工作负责人：罗由树 会计机构负责人：罗由树

### 现金流量表（如适用）

单位：元

项目	附注	2022年	2021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		75,679,281.87	91,552,596.76
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十六)	585,570.02	5,417,108.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>76,264,851.89</b>	<b>96,969,705.3</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,065,638.28	3,393,867.42

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		54,698,422.67	53,357,479.98
支付的各项税费		6,560,701.72	7,949,079.88
支付其他与经营活动有关的现金	(三十六)	4,125,892.92	8,934,900.13
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>68,450,655.59</b>	<b>73,635,327.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,814,196.3</b>	<b>23,334,377.89</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		48,732.95	72,343.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			13,916.98
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>5,048,732.95</b>	<b>2,086,260.15</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		357,176.29	40,061.07
投资支付的现金		15,110,000.00	2,000,000.00
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>		<b>15,467,176.29</b>	<b>2,040,061.07</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,418,443.34</b>	<b>46,199.08</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的		16,875,000.00	14,400,000.00

现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十七)	1,756,419.10	1,144,963.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>18,631,419.10</b>	<b>15,544,963.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,631,419.10</b>	<b>-15,544,963.00</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-21,235,666.14</b>	<b>7,835,613.97</b>
加：期初现金及现金等价物余额		34,374,708.71	26,539,094.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>13,139,042.57</b>	<b>34,374,708.71</b>

法定代表人：万橦 主管会计工作负责人：罗由树 会计机构负责人：罗由树





（四）所有者权益内部结转	2,250,000.00				-292,500.00				-1,957,500.00			
1.资本公积转增资本（或股本）	292,500.00				-292,500.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）	1,957,500.00								-1,957,500.00			
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												
四、本年期末余额	24,750,000.00				5,178.85				8,543,801.09		22,886,709.88	56,185,689.82

单位：元

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	22,500,000.00				297,678.85				6,092,823.36		14,485,410.31		43,375,912.52
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	22,500,000.00				297,678.85				6,092,823.36		14,485,410.31		43,375,912.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,994,907.27		3,554,165.44		5,549,072.71

（一）综合收益总额											19,949,072.71		19,949,072.71
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配											1,994,907.27	-16,394,907.27	-14,400,000.00
1.提取盈余公积											1,994,907.27	-1,994,907.27	
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配												-14,400,000.00	-14,400,000.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
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>	22,500,000.00				297,678.85						8,087,730.63	18,039,575.75	48,924,985.23

法定代表人：万 熹

主管会计工作负责人：罗由树

会计机构负责人：罗由树

## (二) 更正后的财务报表附注

### 成都同步新创科技股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

成都同步新创科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2013 年 11 月 11 日成立, 于 2016 年 8 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号: 91510100080609165T。所属行业为 I6510 软件开发类。

截至 2022 年 12 月 31 日止, 公司累计发行股本总数 4,733.4375 万股, 注册资本为 4,733.4375 万元, 注册地: 中国(四川)自由贸易试验区成都高新区益州大道 1999 号 15 栋 8 层。本公司主要经营活动为: 计算机信息技术研发; 研发、销售: 计算机软硬件及外围设备、电子产品、办公设备并提供技术咨询、技术服务、技术转让; 计算机系统集成; 研发、销售: 通讯设备(不含无线广播电视发射及卫星地面接收设备); 销售: 建筑材料(不含危险化学品)、五金交电、日用品; 弱电工程、机电设备安装工程、计算机网络工程、通信工程、环保工程设计、施工(工程类凭资质证书经营); 建筑智能化工程、消防工程施工及技术开发(工程类凭资质证书经营); 教育咨询(不含出国留学及中介服务); 广告的设计、制造、代理及发布(不含气球广告)。本公司的实际控制人为万纛、阮晓凌。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

##### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

#### 三、 重要会计政策及会计估计

##### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

## (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

## (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

## (五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## (六) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资

的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

#### **4、 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### **6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法**

本公司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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的



信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### （1） 应收票据

本公司基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

本公司的应收银行承兑汇票，由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司根据历史信用损失率，结合当前状况及对未来经济状况的预测，确定其预期信用损失率为零。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

## (2) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似行业范畴，信用风险特征（账龄）进行组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，信用损失率对照表如下：

按照信用风险特征划分的组合	预期损失准备率(%)
账龄组合	详见账龄组合预计损失率

账龄组合预计损失率如下：

账龄	应收账款及合同资产计提比例
1年以内（含1年）	5%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	70%
5年以上	100%

## (3) 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：

①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；

②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；

对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

信用损失率对照表如下：

按照信用风险特征划分的组合	预期损失准备率(%)
账龄组合	详见账龄组合预计损失率
员工备用金及社保组合	不计提坏账

账龄组合预计损失率如下：

账龄	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	5%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	70%
5年以上	100%

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (七) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：合同履约成本。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分

的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

## **(八) 合同资产**

### **1、 合同资产的确认方法及标准**

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### **2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（六）、6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## **(九) 固定资产**

### **1、 固定资产的确认和初始计量**

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### **2、 折旧方法**

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

### 3、 固定资产处置

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

#### (十) 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

##### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
  - （2）借款费用已经发生；
  - （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。
- 当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

##### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

#### (十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

#### (十二) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
租入房屋装修费	受益期间按直线法摊销	房屋租赁合同期间与两次装修间隔期间孰短，或预计受益期间

#### (十三) 合同负债

本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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### **(十四) 职工薪酬**

##### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### **2、 离职后福利的会计处理方法**

###### **(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

###### **(2) 设定受益计划**

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者

的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；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。

#### (十五) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### (十六) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本



公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## **2、 以现金结算的股份支付及权益工具**

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

## **(十七) 收入**

### **1、 收入确认和计量所采用的会计政策**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率

法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、 具体原则

根据企业会计准则关于收入确认的基本原则，本公司各项具体业务的收入确认原则及方法如下：

### （1）定制化软件开发

公司为客户提供的软件定制软件开发服务是按客户要求开发信息系统服务平台并部署调试供客户使用。属于在某一时点履行履约义务，公司于技术服务成果交付经客户验收后确认收入。

### （2）技术运维服务

### ①技术服务

技术服务主要包括软件平台建设前期的技术调研摸排、运行过程的技术支持、运行状态分析优化、用户应用环节的技术指导等服务，对于单次提供的服务，在服务已经提供并取得客户验收文件确认单时确认收入；如根据合同约定定期与客户进行结算，公司按照双方确认的服务量确认收入。

### ②运维服务

运维服务主要系能够保障软件正常使用而提供的运行维护服务和技术升级服务，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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在受益期内按照直线法确认收入。如根据合同约定定期与客户进行结算，公司按照双方确认的服务量确认收入。

### (3) 硬件集成销售

硬件集成销售是指向客户销售信息设备硬件产品或集成服务，该业务属于在某一时点履行的履约义务，对于硬件销售以商品控制权转移给购货方，取得客户签收单作为收入确认时点。对于需要安装、调试的集成项目，在经客户验收通过时根据客户提供的验收文件确认收入。

## (十八) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## **(十九) 政府补助**

### **1、 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。

本公司将除与资产相关的其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

### **2、 确认时点**

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### **3、 会计处理**

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## **(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债**

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损),且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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

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

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

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

## (二十一) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了

在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

## 1、 本公司作为承租人

### （1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十一）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有

权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### （2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（六）金融工具”进行会计处理。

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。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（六）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、售后租回交易

公司按照本附注“三、（十七）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。



(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（六）金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（六）金融工具”。

## (二十二) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《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”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及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，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号, 以下简称“解释 16 号”), 本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。	递延所得税资产	375,645.13
	递延所得税负债	371,405.67
	未分配利润	4,239.46

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号, 以下简称“解释 16 号”), 本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。	递延所得税资产	776,007.72	247,383.78
	递延所得税负债	735,721.31	273,524.19
	未分配利润	40,286.41	-26,140.41

## 2、 重要会计估计变更

本期公司重要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算	6%、13%

税种	计税依据	税率
	销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

## (二) 税收优惠

### 1、企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定, 公司符合高新技术企业的条件, 减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司于 2021 年 10 月 9 日经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局认定为高新技术企业, 取得证书编号为 GR202151000939 的《高新技术企业证书》, 有效期三年。

## 五、 财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	14,280.43	29,620.49
银行存款	13,124,762.11	34,345,088.22
其他货币资金	74,510.03	81,620.00
合计	13,213,552.57	34,456,328.71

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	74,510.00	81,620.00
合计	75,627.65	74,510.00

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,110,000.00	
其中：结构性存款	10,110,000.00	
合计	10,110,000.00	

### (三) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	46,315,852.01	23,280,708.58
1至2年	4,019,478.53	5,175,085.28
2至3年	3,456,984.28	51,738.28
3至4年	51,738.28	55,585.71
4至5年	55,585.71	366,714.29
5年以上	366,714.29	
小计	54,266,353.10	28,929,832.14

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	4,328,793.16	1,981,558.30
合计	49,937,559.94	26,948,273.84

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	203,520.00	0.38	203,520.00	100.00						
按信用风险特征组合 计提坏账准备	54,062,833.10	99.62	4,125,273.16	7.63	49,937,559.94	28,929,832.14	100.00	1,981,558.30	6.85	26,948,273.84
其中：										
账龄组合	54,062,833.10	99.62	4,125,273.16	7.63	49,937,559.94	28,929,832.14	100.00	1,981,558.30	6.85	26,948,273.84
合计	54,266,353.10	100.00	4,328,793.16		49,937,559.94	28,929,832.14	100.00	1,981,558.30		26,948,273.84

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
中国移动通信集团西藏有限公司	203,520.00	203,520.00	100.00	收款比较困难		
合计	203,520.00	203,520.00				

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	46,315,852.01	2,315,792.60	5.00
1至2年	4,019,478.53	401,947.85	10.00
2至3年	3,253,464.28	976,039.28	30.00
3至4年	51,738.28	25,869.14	50.00
4至5年	55,585.71	38,910.00	70.00
5年以上	366,714.29	366,714.29	100.00
合计	54,062,833.10	4,125,273.16	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,981,558.30	2,347,234.86				4,328,793.16
合计	1,981,558.30	2,347,234.86				4,328,793.16

#### 4、 本期实际核销的应收账款情况

无

#### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中国电信股份有限公司四川分公司	17,919,593.20		17,919,593.20	33.02	1,223,972.81
眉山环天智慧科技有限公司	15,937,472.42		15,937,472.42	29.37	796,873.62
中国电信股份有限公司成都分公司	8,214,286.99		8,214,286.99	15.14	431,205.55
四川公用信息产业有限责任公司电子商务分公司	5,401,980.00		5,401,980.00	9.95	270,099.00
南京龟兔赛跑网络科技有限公司 (南京龟兔赛跑软件研究院有限公司)	2,275,810.25		2,275,810.25	4.19	624,054.37
合计	49,749,142.86		49,749,142.86	91.68	3,346,205.35

#### (四) 预付款项

##### 1、 预付款项按账龄列示



账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	63,976.88	84.87	54,167.21	99.45
合计	75,383.85	100.00	54,467.21	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国电信股份有限公司成都分公司	34,665.52	45.99
重庆国际投资咨询集团有限公司四川分公司	21,711.36	28.80
中国石油天然气股份有限公司四川成都销售成品油零售分公司	11,406.97	15.13
成都厚为专利代理事务所(普通合伙)	6,900.00	9.15
四川公众项目咨询管理有限公司	700.00	0.93
合计	75,383.85	100.00

## (五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,630,317.62	1,882,701.11
合计	1,630,317.62	1,882,701.11

### 1、 应收利息

无

### 2、 应收股利

无

### 3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	631,344.17	1,651,803.37
1 至 2 年	901,564.76	316,601.69
2 至 3 年	288,200.00	7,050.00
3 至 4 年	5,450.00	4,000.00
4 至 5 年	4,000.00	21,752.25
5 年以上	21,752.25	
小计	1,852,311.18	2,001,207.31
减：坏账准备	221,993.56	118,506.20
合计	1,630,317.62	1,882,701.11

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,852,311.18	100.00	221,993.56	11.98	1,630,317.62	2,001,207.31	100.00	118,506.20	5.92	1,882,701.11
其中：										
账龄组合	1,583,719.52	85.50	221,993.56	14.02	1,361,725.96	1,727,894.69	86.34	118,506.20	6.86	1,609,388.49
其他组合	268,591.66	14.50			268,591.66	273,312.62	13.66			273,312.62
合计	1,852,311.18	100.00	221,993.56		1,630,317.62	2,001,207.31	100.00	118,506.20		1,882,701.11

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	363,508.51	18,175.43	5.00
1 至 2 年	900,808.76	90,080.88	10.00
2 至 3 年	288,200.00	86,460.00	30.00
3 至 4 年	5,450.00	2,725.00	50.00
4 至 5 年	4,000.00	2,800.00	70.00
5 年以上	21,752.25	21,752.25	100.00
合计	1,583,719.52	221,993.56	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	118,506.20			118,506.20
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	103,487.36			103,487.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	221,993.56			221,993.56

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,001,207.31			2,001,207.31
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	148,896.13			148,896.13
其他变动				
期末余额	1,852,311.18			1,852,311.18

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	118,506.20	103,487.36				221,993.56
合计	118,506.20	103,487.36				221,993.56

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	818,470.01	718,200.82
备用金	268,591.66	272,916.37
其他	30,000.00	
合计	1,852,311.18	2,001,207.31

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
廖毅	往来款	735,249.51	1-2 年	39.69	73,524.95
四川省教育信息化与大数据中心	履约保证金	208,100.00	1-3 年	11.23	37,930.00
眉山环天智慧科技有限公司	履约保证金	210,249.51	一年以内	11.35	10,512.48
中国移动通信集团四川有限公司	履约保证金	200,000.00	2-3 年	10.80	60,000.00
个人承担社保公积金	社保公积金	168,918.22	一年以内	9.12	
合计		1,522,517.24		82.19	181,967.43

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同	5,300,673.13		5,300,673.13	5,291,849.64		5,291,849.64

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
履约成本						
合计	5,300,673.13		5,300,673.13	5,291,849.64		5,291,849.64

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	125,330.06	33,330.23				158,660.29
合计	125,330.06	33,330.23				158,660.29

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴增值税	351,835.77	
合计	351,835.77	

## (八) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	461,651.57	320,187.85
合计	461,651.57	320,187.85

## 2、 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 上年年末余额	267,760.68	1,382,071.90	76,885.27	14,109.50	1,740,827.35
(2) 本期增加金额		341,665.62	14,831.04	679.63	357,176.29
—购置		341,665.62	14,831.04	679.63	357,176.29
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	267,760.68	1,723,737.52	91,716.31	14,789.13	2,098,003.64
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 上年年末余额	254,372.65	1,085,543.15	68,470.86	12,252.84	1,420,639.50
(2) 本期增加金额		211,767.45	2,772.04	1,173.08	215,712.57
—计提		211,767.45	2,772.04	1,173.08	215,712.57
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	254,372.65	1,297,310.60	71,242.90	13,425.92	1,636,352.07
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 上年年末余额					



项目	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	13,388.03	426,426.92	20,473.41	1,363.21	461,651.57
(2) 上年年末账面价值	13,388.03	296,528.75	8,414.41	1,856.66	320,187.85

3、 暂时闲置的固定资产

无

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

无

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

无

(九) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	1,608,545.67	1,913,327.00	3,521,872.67
（2）本期增加金额	786,583.24		786,583.24
—新增租赁	786,583.24		786,583.24
（3）本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
—其他转出			
（4）期末余额	2,395,128.91	1,913,327.00	4,308,455.91
2. 累计折旧			
（1）上年年末余额	567,503.08	478,331.76	1,045,834.84
（2）本期增加金额	960,794.72	478,331.76	1,439,126.48
—计提	960,794.72	478,331.76	1,439,126.48
（3）本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
—其他转出			
（4）期末余额	1,528,297.80	956,663.52	2,484,961.32
3. 减值准备			
（1）上年年末余额			

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
—其他转出			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	866,831.11	956,663.48	1,823,494.59
(2) 上年年末账面价值	1,041,042.59	1,434,995.24	2,476,037.83

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	4,550,786.71	682,618.00	2,100,064.49	315,009.68
资产减值准备				
租赁负债				
合计	4,550,786.71	682,618.00	2,100,064.49	315,009.68

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
折旧及摊销	68,336.86	10,250.53		
使用权资产				
合计	68,336.86	10,250.53		

(十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	74,510.00	74,510.00	保证金	保证、冻结	81,620.00	81,620.00	保证金	保证、冻结
合计	74,510.00	74,510.00			81,620.00	81,620.00		

## (十二) 应付账款

### 1、 应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,175,782.83	339,790.06
1—2年	49,962.45	1,899,290.96
2—3年	1,890,992.96	101,886.79
3年以上	101,886.79	
合计	3,218,625.03	2,340,967.81

### 2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川嘉堡云教育科技有限公司	35,849.06	项目成果未达到企业要求，计划不支付
重庆智教乐享信息技术有限公司	66,037.73	项目成果未达到企业要求，计划不支付
中通服创立信息科技有限责任公司	1,890,992.92	该项目为政府项目，企业暂未收到拨款，暂未支付
合计	1,992,879.71	

## (十三) 合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
软件开发	4,869,897.09	2,729,670.80
合计	4,869,897.09	2,729,670.80

## (十四) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,164,628.69	51,093,883.49	51,481,271.42	10,777,240.76
离职后福利-设定提存计		3,173,662.86	3,169,608.12	4,054.74

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
划				
辞退福利		54,300.00	54,300.00	
一年内到期的其他福利				
合计	11,164,628.69	54,321,846.35	54,705,179.54	10,781,295.50

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	10,702,038.54	43,473,718.20	43,853,679.97	10,322,076.77
(2) 职工福利费	376,096.88	5,049,432.35	5,057,623.76	367,905.47
(3) 社会保险费	64.27	1,544,991.24	1,541,989.99	3,065.52
其中：医疗保险费		1,525,459.43	1,522,418.33	3,041.10
工伤保险费	33.47	19,531.81	19,540.86	24.42
生育保险费	30.80		30.80	
(4) 住房公积金	86,429.00	1,004,504.00	1,006,740.00	84,193.00
(5) 工会经费和职工教育经费		21,237.70	21,237.70	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 非货币性福利				
(9) 其他短期薪酬				
合计	11,164,628.69	51,093,883.49	51,481,271.42	10,777,240.76

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,062,230.43	3,058,322.27	3,908.16
失业保险费		111,432.43	111,285.85	146.58
合计		3,173,662.86	3,169,608.12	4,054.74

## (十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	868,240.45	587,408.03
企业所得税	3,128,409.13	2,519,381.79
个人所得税	114,739.84	107,982.97
城市维护建设税	60,776.83	41,118.56
教育费附加	26,047.21	17,622.24
地方教育费附加	17,364.81	11,748.16
印花税	6,707.94	4,979.50
合计	4,222,286.21	3,290,241.25

#### (十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	53,668.05	25,156.21
合计	53,668.05	25,156.21

##### 1、 应付利息

无

应付股利

无

##### 2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
已报销未付款	50,068.05	21,556.21
其他	3,600.00	3,600.00
合计	53,668.05	25,156.21

#### (十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	2,596,149.63	764,905.04
合计	2,596,149.63	764,905.04

#### (十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,721,696.90	2,651,808.00
减：未确认融资费用	72,471.72	147,507.16
一年内到期的租赁负债		
租赁负债净额	1,649,225.18	2,504,300.84

#### (十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	22,500,000.00			2,250,000.00		2,250,000.00	24,750,000.00

#### (二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	297,678.85		292,500.00	5,178.85
合计	297,678.85		292,500.00	5,178.85

#### (二十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,087,730.63	2,413,570.46	1,957,500.00	8,543,801.09



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
任意盈余公积				
合计	8,087,730.63	2,413,570.46	1,957,500.00	8,543,801.09

## (二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	17,305,492.76	14,485,410.31
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	734,082.99	
调整后期初未分配利润	18,039,575.75	14,485,410.31
加：本期归属于母公司股东的净利润	24,135,704.59	19,949,072.71
减：提取法定盈余公积	2,413,570.46	1,994,907.27
提取一般风险准备		
提取职工奖励及福利基金		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
减：应付优先股股利		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	16,875,000.00	14,400,000.00
转作股本的普通股股利		
应付永续债利息		
应付现金股利或利润		
分公司上交利润		
转增资本		
其他减少		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
其他调整因素		
期末未分配利润	22,886,709.88	18,039,575.75

### (二十三) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	92,907,264.22	36,523,747.35	84,643,179.26	33,931,988.88
其他业务	27,973.60	27,973.60		
合计	92,935,237.82	36,551,720.95	84,643,179.26	33,931,988.88

### (二十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	280,028.49	321,307.57
教育费附加	120,012.21	137,703.26
地方教育费附加	80,008.13	91,802.18
印花税	28,638.41	21,610.90
合计	508,687.24	572,423.91

### (二十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,909,175.41	4,249,448.78
折旧费	435.05	
租赁费		
业务招待费	608,259.95	718,661.15
办公费	76,131.48	59,580.47
差旅费	174,844.31	198,959.18
会议费	2,819.70	
车辆费	147,538.80	138,690.19
邮电通讯费	8,874.12	6,621.70
业务宣传费	247,548.45	
投标费用	565,008.38	485,879.94
其他	3,142.71	18,169.93

项目	本期金额	上期金额
合计	4,743,778.36	5,876,011.34

#### (二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,156,795.91	10,952,540.03
折旧费	19,314.43	36,536.12
使用权资产折旧	1,439,126.48	1,045,834.84
业务招待费	215,734.73	131,110.32
办公费	255,225.15	107,260.99
差旅费	632,934.20	104,172.86
会议费	388,917.13	119,986.04
车辆费		601,920.59
聘请中介机构费	387,501.74	394,957.98
其他	150,312.96	154,473.07
合计	12,645,862.73	13,648,792.84

#### (二十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,608,365.17	8,010,472.02
折旧费	56,650.15	42,955.60
材料费	25,484.24	29,798.49
差旅费	11,930.83	8,394.82
其他	150,104.82	80,929.32
合计	9,852,535.21	8,172,550.25

#### (二十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	114,760.20	127,391.17
其中：租赁负债利息费用		

项目	本期金额	上期金额
减：利息收入	234,018.71	222,115.63
手续费	1,524.36	1,620.00
其他	1,184.15	
合计	-116,550.00	-93,104.46

### (二十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	346,824.89	532,783.93
进项税加计抵减	41,865.72	31,420.54
合计	388,690.61	564,204.47

### (三十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益		
银行理财产品的利息收入	60,396.27	72,343.17
其他		
合计	60,396.27	72,343.17

### (三十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-2,347,234.86	-667,064.05
其他应收款坏账损失	-103,487.36	-26,674.17
合计	-2,450,722.22	-693,738.22

### (三十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	2,948.00		2,948.00

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
各种奖励款收入			
无法支付的应付款项			
其他	4,726.42		4,726.42
合计	7,674.42		7,674.42

### (三十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		14,209.57	
其中：固定资产		14,209.57	
合计		14,214.33	

### (三十四) 所得税费用

#### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,976,895.61	2,536,775.62
递延所得税费用	-357,357.79	-22,736.74
合计	2,619,537.82	2,514,038.88

#### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	26,755,242.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,013,286.38
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	94,436.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	本期金额
年度内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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	-1,477,880.28
非同一控制下企业合并的影响	
其他	-10,305.05
所得税费用	2,619,537.82

### (三十五) 每股收益

#### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于普通股股东的当期净利润除以当期发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润	24,135,704.59	19,949,072.71
当期发行在外普通股的加权平均数	42,075,000.00	22,500,000.00
基本每股收益	0.57	0.89
其中：持续经营基本每股收益	0.57	0.89
终止经营基本每股收益		

#### 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于普通股股东的当期净利润（稀释）除以当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润（稀释）	24,135,704.59	19,949,072.71
当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）	42,075,000.00	22,500,000.00
稀释每股收益	0.57	0.89
其中：持续经营稀释每股收益	0.57	0.89
终止经营稀释每股收益		

### (三十六) 现金流量表项目

#### 1、 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助收入	346,824.89	564,204.47
存款利息收入	234,018.71	222,115.63
其他营业外收入	4,726.42	
收到经营性往来款		4,630,788.44
年初受限货币资金本期收回		
合计	585,570.02	5,417,108.54

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	4,049,858.56	4,369,657.16
手续费支出	1,524.36	1,620.00
罚款支出		
支付经营性往来款		4,563,618.21
期末受限货币资金	74,510.00	
合计	4,125,892.92	8,934,900.13

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

#### 2、 与筹资活动有关的现金

##### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	1,756,419.10	1,144,963.00
合计	1,756,419.10	1,144,963.00

### (三十七) 现金流量表补充资料

#### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	24,135,704.59	19,949,072.71
加：信用减值损失	2,450,722.22	693,738.22
资产减值准备		
固定资产折旧	215,712.57	239,835.36
油气资产折耗		
使用权资产折旧	1,439,126.48	1,045,834.84
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		14,209.57
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	114,760.20	127,391.17
投资损失（收益以“-”号填列）	-60,396.27	-72,343.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-367,608.32	-22,736.74
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	10,250.53	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,823.49	1,333,419.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,553,267.24	1,498,214.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,426,351.71	-1,472,257.49
其他	11,663.32	
经营活动产生的现金流量净额	7,814,196.30	23,334,377.89
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	13,139,042.57	34,374,708.71
减：现金的期初余额	34,374,708.71	26,539,094.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		



补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-21,235,666.14	7,835,613.97

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	13,139,042.57	34,374,708.71
其中：库存现金	14,280.43	29,620.49
可随时用于支付的银行存款	13,124,762.11	34,345,088.22
可随时用于支付的其他货币资金	0.03	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	13,139,042.57	34,374,708.71

## 六、 政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

无

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
稳岗补贴	148,075.51	148,075.51	86,568.00
研发费用补贴	58,700.00	58,700.00	17,000.00
社保补贴	15,649.38	15,649.38	113,786.93
以工代训补贴	17,400.00	17,400.00	
科技险补贴	54,200.00	54,200.00	
高企认定补贴	50,000.00	50,000.00	
失业一次性留工补助	2,800.00	2,800.00	
研发准备金制度财政			220,000.00

计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
奖补资金			
其他零星补助			95,429.00
合计	346,824.89	346,824.89	532,783.93

## 七、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额 0 元。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### 2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
应付账款		1,175,782.83	49,962.45	1,992,879.75		3,218,625.03	3,218,625.03
其他应付款		53,668.05				53,668.05	53,668.05
一年内到期的非流动负债							
租赁负债			965,990.61	683,234.57		1,649,225.18	1,649,225.18
合计		1,229,450.88	1,015,953.06	2,676,114.32		4,921,518.26	4,921,518.26

项目	上年年末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
应付账款		339,790.06	1,899,290.96	101,886.79		2,340,967.81	2,340,967.81

项目	上年年末余额						
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计	账面价值
其他应付款		25,156.21				25,156.21	25,156.21
一年内到期的非流动负债							
租赁负债			2,504,300.84			2,504,300.84	2,504,300.84
合计		364,946.27	4,403,591.80	101,886.79		4,870,424.86	4,870,424.86

## 八、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产	20,000,000.00			20,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,000,000.00			20,000,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他	20,000,000.00			20,000,000.00

## 九、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为万標、阮晓凌夫妇。截止 2022 年 12 月 31 日，万標、阮晓凌夫妇直接持有本公司股权比例 66.56%，万標通过成都同步新创企业管理中心（有限合伙）间接控制本公司股权比例 10.67%。

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
成都同步科技发展有限公司	实际控制人控制的关联公司
成都由木科技有限公司	财务负责人亲属控制的公司
成都同步新创企业管理中心（有限合伙）	股东
安红武	股东、董事、副总经理
和力	股东、董事、董事会秘书
罗丁	股东、董事、市场部经理
廖翔	股东、监事会主席、市场部副总经理
王大川	董事、技术发展部经理
孟胜	董事、公司总监
杜德刚	监事、技术开发部经理
邱恒敏	职工监事、SQA 工程师

其他说明：

### (三) 关联交易情况

#### 1、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价价值资产租赁的租金费用	支付的租金	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	简化处理的短期租赁和低价价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出
成都同步科技发展有限公司	车辆		520000			51558.18			520000	1913327	69836.62
合计			520000			51558.18			520000	1913327	69836.62



## 2、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	5,232,735.47	4,674,304.94

### 十、 承诺及或有事项

无

### 十一、 资产负债表日后事项

#### (一) 重要的非调整事项

无

#### (二) 利润分配情况

无

#### (三) 销售退回

无

### 十二、 其他重要事项

#### (一) 前期会计差错更正

### 十三、 补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，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	346,824.89	

项目	金额	说明
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		
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	60,396.27	
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资产损失		
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		
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	7,674.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
小计	414,895.58	
所得税影响额	62,234.34	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	352,661.24	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收 益
净利润	47.19	0.57	0.57
扣除非经常性损益后的净利润	46.50	0.57	0.57

成都同步新创科技股份有限公司

董事会

2024年4月26日