



噢易云

NEEQ：837979

武汉噢易云计算股份有限公司



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人杨军、主管会计工作负责人陈争及会计机构负责人（会计主管人员）陈争保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动及股东情况	25
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	29
第六节	财务会计报告	32
附件 I	会计信息调整及差异情况	107
附件 II	融资情况	107

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、噢易云	指	武汉噢易云计算股份有限公司
噢易数字	指	湖北噢易数字技术有限公司
噢易（广州）	指	噢易（广州）物联网科技有限公司
噢易（武汉）	指	噢易（武汉）信息技术有限公司
江西噢易	指	江西噢易计算机系统有限公司
噢易云（成都）	指	噢易云（成都）信息技术有限公司
噢易云（海南）	指	噢易云（海南）计算机系统有限公司
小坝投资	指	武汉小坝股权投资管理合伙企业（有限合伙）
唯尔思恒戎利	指	武汉唯尔思恒戎利股权投资基金合伙企业（有限合伙）
唯尔思贰号	指	唯尔思贰号（咸宁）股权投资合伙企业（有限合伙）
中电科	指	中电科（珠海）产业投资基金合伙企业（有限合伙）
杰和科技	指	深圳市杰和科技发展有限公司
公司章程	指	《武汉噢易云计算股份有限公司章程》
股东大会	指	武汉噢易云计算股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉噢易云计算股份有限公司董事会
监事会	指	武汉噢易云计算股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
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》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
北京德恒（武汉）	指	北京德恒（武汉）律师事务所
大华	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
本期、本年度、报告期	指	即 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉噢易云计算股份有限公司		
英文名称及缩写	Os-easy Group Holding Ltd. Os-easy		
法定代表人	杨军	成立时间	2013年1月15日
控股股东	控股股东为杨军	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为杨军，一致行动人为陈争、曾丽星、郭芝琳、周毅、朱鹏和小坝投资
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务类（I）-软件和信息技术服务类（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	计算机软件开发和服务；云计算解决方案；计算机软、硬件销售；云计算技术咨询及服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	噢易云	证券代码	837979
挂牌时间	2016年7月22日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	36,810,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	程爱萍	联系地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区北斗路6号未来智汇城A7栋
电话	027-87172368	电子邮箱	chengaiping@os-easy.com
传真	027-87172368		
公司办公地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区北斗路6号未来智汇城A7栋	邮政编码	430070
公司网址	www.os-easy.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	914201000591832277		
注册地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区北斗路6号未来智汇城A7栋2层01号		
注册资本（元）	36,810,000	注册情况报告期内是否变更	否

备注：

1、公司股东中电科持有公司 1,990,000 股份，持股比例为 5.4061%，中电科分别于 2024 年 4 月 12 日与 2024 年 4 月 19 日通过大宗交易减持公司 149,500 股、850,500 股，减持后中电科持股数量变更为 990,000 股，持股比例变更为 2.6895%。

2、公司于 2024 年 5 月 17 日召开 2023 年年度股东大会，审议通过了公司 2023 年度财务利润分配方案的议案，公司以总股 36,810,000 股为基数，向股权登记日登记在册的全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），共计派发现金红利 3,681,000 元（含税）（公告编号：2024-017）；并于 2024 年 5 月 22 日发布 2023 年年度权益分派实施公告（公告编号：2024-018），公司委托中国结算北京分公司代派的现金红利于 2024 年 5 月 29 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入了股东资金账户。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1. 商业模式：

公司是一家行业级多架构融合桌面云产品和方案提供商，致力于通过云计算、桌面虚拟化、智能桌面、分布式计算等技术的研发，为教育、政府、企业、医疗等行业用户，提供多架构融合桌面云、终端桌面运维、远程云桌面办公服务等系列产品及深度融合的全场景软硬件一体化解决方案。

公司以产品和技术为核心，持续在研发方面进行较高投入，保持在产品和技术上的领先优势，截至报告期末已拥有云计算相关产品专利 42 项和软件著作权 67 项，已建设有“湖北省企业技术中心”“武汉市企业研究中心”等研发平台。

公司深耕教育、医疗、政企、金融、军工等行业，打造的智慧教育、智慧医疗、智慧政务、智慧金融等系列产品和整体化解决方案得到广泛应用，帮助用户提高运维管理效率，解决用户痛点。

公司通过广泛的市场营销拉动和直接客户拜访，引导用户对产品和技术优势的认可与赞誉，从而获得项目订单，并沿着行业圈子及渠道进行业务的垂直快速扩张。此外，通过产品和技术上的领先优势吸引拥有客户资源的战略合作伙伴，实现市场的高效快速扩张。报告期内已在全国重点城市设立了 6 家全资及控股子公司、4 家分公司，基本完成全国主要区域自主产品销售网点布局，有利于公司的业务开拓和快速发展。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

2. 经营计划：

2024 年上半年，宏观经济面临下行压力，财政预算紧缩，行业竞争日益激烈，而对严峻的市场环境，公司全体员工迎难而上，在挑战中寻找机遇，稳固根基；在逆境中努力开辟新行道，展现韧性。

财务状况：截至 2024 年 6 月 30 日，公司资产总额 17,136.38 万元，较上年末减少 28.68%；净资产总额 10,206.31 万元，较上年末减少 19.07%；公司营业收入为 6,227.00 万元，较上年同期减少 41.05%；归属于挂牌公司股东的净利润为-2,025.17 万元，较上年同期减少 69.46%。

考虑到国内外整体经济形势的长周期复苏、企业面临的市场环境更加复杂；短期内国内客户整体的采购预算难以充分释放，企业经营压力增大。因此，公司未来仍将坚持谨慎乐观的经营态度，持续聚焦核心技术研发，合理控制人力成本，围绕行业进行技术创新和方案创新；重构新渠道、行业中台、销售能力大中小三个系统，提升组织运行效率，大幅度提升人均产值和利润。

(1) 建立以渠道为中心的解决方案型商业系统，通过渠道创新实现低成本扩张，从而带动组织效率的提升。

(2) 建立以行业为中心的市场驱动型中台系统，从行业政策、市场机会、产品定位到营销策略和前端执行全线打通，并进一步完善运行机制，持续提升前后端协同效率和公司整体业务发展效率。

(3) 打造以能力为中心的项目导向型销售系统，掌握渠道拓展的方法，增强大客户营销能力、并科学管理客户关系，保证营销策略和行动方案执行的有效性，促成目标达成。

2024 年下半年，持续以“促能力、深行业、建系统、保目标”为指导方针，紧密围绕开展企业经营活动，确保全年目标达成。

(二) 行业情况

一、未来中国桌面云市场呈现稳步增长态势

中国云计算市场经过短短 10 年的高速发展，市场规模已高达 4550 亿元，占据全国整体 IT 基础设施投资的 41%。桌面云自诞生至今超过 30 年，但与传统商用 PC 市场每年 3000+万台的出货量相比，桌面云在全行出货量不到 200 万台，占比仅 6%。桌面云相比商用 PC 有诸多优势，市场层面也展现出巨大潜力。

《2023 年中国云终端市场跟踪报告》显示，应用 VDI 解决方案的云终端出货量为 210.6 万台，同比增长 19.7%。IDC 预计至 2028 年，应用 VDI 解决方案的云终端市场规模将突破 359 万台，五年复合增长率将达到 10.9%。

随着各行业对端到端业务流程优化、提高运营效率和数据安全等需求的不断增长，带动中国桌面云软件在各行业生根发芽。预计未来几年，中国桌面云软件市场继续保持较快增长态势，中国桌面云软件市场规模将达到 100.3 亿元。新应用场景的匹配、部署模式的变革等将成新的发展趋势。

二、信息技术创新发展趋势

政策发力信创产业发展已上升为国家战略。信息技术与产业的发展是推动经济社会变革的重要力量，是提升国家核心竞争力的重要途径；在信息安全、技术封锁事件频发的现状下，关键信息技术“自主可控”是解决“卡脖子”问题的根本举措；十四五规划纲要指出，要逐步实现重要产业、基础设施、战略资源、重大科技等关键领域信息技术的安全可控，增强信息技术自主可控能力。

从市场变化分析：（1）国外竞争对手：思杰全面从中国市场退出，停止所有商业交易；博通收购 VMware 后在 2024 年宣布全面走向订阅，引起用户担忧，需提前布局无缝迁移；（2）企业数字化转型：传统 IT 架构向云架构迁移，具体到不同场景应用不同算力的硬件以及捆绑对应的不同解决方案和软件的浪潮势不可挡；（3）国产化替代：到 2027 年使用财政资金开展信息化采购的部门要求“国产化

替代”，完成真替真用；（4）取消中办目录限制，使用安全可靠测评（信创新标准）：对于乡镇以上党政机关，以及乡镇以上党委和政府直属事业单位及部门所属为机关提供支持保障的事业单位应将安全可靠测评要求纳入采购需求。

2023 年中国信创云市场规模达到 483 亿元，同比 2022 年增速超 26.4%。我国信创替代按照“2+8+N”节奏稳步推进，党政信创开始向区县乡镇下沉，替代核心由电子公文系统转移到电子政务。在八大行业中，金融信创替代节奏最快，2023 年底金融 PC 等终端基本完成百分百替换，部分核心系统开始进行替换。电信、电力行业信创替代节奏开始加快，一般以 3-5 年为周期分阶段进行改造。除八大行业以外，汽车制造、烟草、物流等行业信创也已开始陆续试点实施。预计未来三年我国信创云市场规模将保持 30%以上的较高增长，至 2026 年将突破千亿元。在政策和业务需求双重驱动下，信创桌面云市场进入黄金发展期。

作为可信的桌面云技术和方案提供商，未来几年，公司将持续进行技术创新，与合作伙伴一起，在保持教育行业优势的同时，大力开拓医疗、金融、军工、政企等新细分行业，优化组织结构和能力，实现更有效率的增长。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1. 国家级“专精特新”小巨人认定详情：</p> <p>为深入贯彻习近平总书记关于“培育一批专精特新中小企业”的重要指示精神，工业和信息化部开展了第五批专精特新“小巨人”企业培育和第二批专精特新“小巨人”企业复核工作，已完成相关审核，公司于 2023 年 7 月 14 日通过审核，入选 2023 年国家级第五批专精特新“小巨人”企业。</p> <p>2. 软件行业科技成果评价证书获取详情：</p> <p>2023 年 9 月 21 日由中国软件行业协会牵头组织中国科学院院士专家进行核心技术成果评价会，出具《多架构融合桌面云系统科技成果评价报告》、《OEIDP 桌面传输协议科技成果评价报告》，均已获得《软件行业科技成果评价证书》（编号：SISE-</p>

2023093001、SISE-2023093002），技术国内领先。

3. 湖北省企业技术中心认定详情：

根据鄂发改高技【2024】12号文，湖北省发展和改革委员会发布关于公布2023年(第29批)新认定及全部湖北省企业技术中心名单的通知，2023年12月，武汉噢易云计算股份有限公司技术中心被认定为湖北省企业技术中心。

4. 公司成立科学技术协会：

2023年5月26日，武汉市科学技术协会向公司出具《关于同意成立武汉噢易云计算股份有限公司科学技术协会的批复(武科协函〔2023〕25号)。

5. 湖北省第一届湖北数字技术标准化技术委员会委员情况：

2023年6月27日，湖北省市场监督管理局发布《关于湖北省电子信息标准化技术委员、湖北省数字技术标准化技术委员会第一届委员的公示》，噢易云技术副总裁曾丽星入选。

6. 入选武汉市第二批数字经济服务资源池：

2023年8月25日，武汉市经济和信息化局发布武汉市第二批数字经济服务资源池名单，我公司三项产品“噢易云PC系统-融合版”、“噢易智慧实验室系统”、“噢易孪生实验教学空间”分别入选。

7. 2023-2024年度湖北省信创工委会先进单位

2024年1月1日，由湖北省软件企业协会信息技术应用创新工作委员会认定为2023-2024年度湖北省信创工委会先进单位。

8. 2023-2024年度优秀软件企业

2024年2月1日，由武汉市软件行业协会认定为2023-2024年度优秀软件企业。

9. 入选武汉市首版次软件产品

2024年6月3日，武汉市经济和信息化局认定我公司软件产品“噢易孪生实验教学空间系统【简称：Tspace】V5.5.0”入选为武汉市首版次软件产品。

	<p>10. 入选湖北省关键软件独立研发企业</p> <p>2024年7月31日，湖北省经济和信息化厅认定我公司产品“噢易桌面云全栈管理服务平台”作为关键软件入选为湖北省关键软件独立研发企业。</p>
--	--

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	62,269,956.29	105,623,427.23	-41.05%
毛利率%	48.12%	45.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-20,251,671.65	-11,950,768.88	-69.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-22,460,757.13	-16,645,908.59	-34.93%
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）	-17.55%	-13.67%	-
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）	-19.47%	-19.04%	-
基本每股收益	-0.55	-0.32	-71.94%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	171,363,819.27	240,265,972.17	-28.68%
负债总计	69,300,742.64	114,159,111.08	-39.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	101,559,797.93	125,492,469.58	-19.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.76	3.41	-19.07%
资产负债率%（母公司）	31.54%	32.00%	-
资产负债率%（合并）	40.44%	47.51%	-
流动比率	1.96	1.77	-
利息保障倍数	-34.32	10.68	-
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	-54,656,277.10	-29,552,184.48	-84.95%
应收账款周转率	1.37	2.47	-
存货周转率	3.78	4.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-28.68%	-14.39%	-
营业收入增长率%	-41.05%	120.86%	-
净利润增长率%	-71.77%	40.08%	-

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	61,442,976.36	35.86%	108,691,396.64	45.24%	-43.47%
应收票据	-	-	3,249,206.71	1.35%	-
应收账款	33,484,952.44	19.54%	53,251,446.96	22.16%	-37.12%
预付款项	4,461,700.11	2.60%	4,181,372.00	1.74%	6.70%
其他应收款	2,542,857.85	1.48%	2,438,735.70	1.02%	4.27%
存货	8,904,745.20	5.20%	8,152,685.01	3.39%	9.22%
合同资产	671,233.06	0.39%	733,671.14	0.31%	-8.51%
其他流动资产	6,105,884.39	3.56%	3,306,791.45	1.38%	84.65%
固定资产	49,936,860.82	29.14%	51,924,956.63	21.61%	-3.83%
无形资产	747,601.93	0.44%	1,046,584.44	0.44%	-28.57%
长期待摊费用	1,005,277.93	0.59%	1,114,030.54	0.46%	-9.76%
递延所得税资产	577,687.90	0.34%	693,053.67	0.29%	-16.65%
短期借款	35,000,000.00	20.42%	23,215,517.05	9.66%	50.76%
应付票据	1,388,090.00	0.81%	4,405,122.40	1.83%	-68.49%
应付账款	7,563,603.88	4.41%	41,676,294.78	17.35%	-81.85%
合同负债	6,801,217.51	3.97%	8,195,032.82	3.41%	-17.01%
应付职工薪酬	5,907,283.77	3.45%	18,157,967.27	7.56%	-67.47%
应交税费	1,264,268.59	0.74%	6,168,101.60	2.57%	-79.50%
其他应付款	754,985.26	0.44%	1,066,520.81	0.44%	-29.21%
长期借款	8,846,739.53	5.16%	9,375,766.78	3.90%	-5.64%

项目重大变动原因

1、报告期末货币资金期末数较期初数减少 43.47%，主要原因是受经济下行影响预算压缩，收入减少直接影响现金流入，而人工成本、采购成本等各项费用固定支出，导致经营活动产生的现金流量净额为-5465.63万元；其次，报告期内公司完成了2023年度权益分派368.1万元。

2、报告期末应收账款期末数较期初数减少37.12%，主要原因是前期应收款按期回款，新增的应收账款金额减少所致。

3、报告期末其他流动资产期末数较期初数增加84.65%，主要原因是增值税留抵税额增加。

4、报告期末短期借款期末数较期初数增加 50.76%，主要原因是报告期内公司增加银行贷款，提前做好资金储备。

5、报告期末应付票据期末数较期初数减少68.49%，主要原因是公司上年开具的银行承兑汇票在报告期内到期并兑付。

6、报告期末应付账款期末数较期初数减少81.85%，主要原因是报告期内公司及时结清上游供应商货款。公司收入存在较强的季节性，下半年为采购旺季，公司供应商信用期一般为1至3个月，根据信用到期额度，报告期内按时支付上年末到期货款导致应付账款余额减少。

7、报告期末应付职工薪酬期末数较期初数减少67.47%，主要原因是报告期内已支付上年末计提的年终奖金。

8、报告期末应交税费期末数较期初数减少79.50%，主要原因是公司收入存在较强的季节性，收入集中在第三、四季度，2024年上半年的销售收入远小于2023年下半年的销售收入，导致本期应交的增值税、城建税、教育费附加和地方教育费附加均小于上年末应交的相应税费。

（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	62,269,956.29	-	105,623,427.23	-	-41.05%
营业成本	32,303,378.35	51.88%	57,883,244.90	54.80%	-44.19%
毛利率	48.12%	-	45.20%	-	-
销售费用	30,353,007.53	48.74%	36,067,988.88	34.15%	-15.85%
管理费用	10,241,347.54	16.45%	12,026,591.26	11.39%	-14.84%
研发费用	15,644,017.61	25.12%	14,529,014.64	13.76%	7.67%
财务费用	445,228.46	0.71%	906,173.83	0.86%	-50.87%
其他收益	5,813,323.12	9.34%	4,229,314.25	4.00%	37.45%
投资收益	422,734.97	0.68%	280,096.20	0.27%	50.92%
信用减值损失	-627,008.55	1.01%	-356,975.12	0.34%	-75.64%
营业利润	-20,362,686.40	-32.70%	-11,553,928.99	-10.94%	-76.24%
所得税费用	-24,551.43	-0.04%	324,102.94	0.31%	-107.58%
净利润	-20,362,784.45	-32.70%	-11,854,361.21	-11.22%	-71.77%

项目重大变动原因

1、营业收入

报告期内，营业收入较去年同期减少41.05%，主要原因是2024年经济下行，财政预算压缩，公司主营业务板块教育桌面云业绩下滑。

2、营业成本

报告期内，营业成本较去年同期减少44.19%，主要原因是收入减少导致营业成本减少。

3、财务费用

报告期内，财务费用较去年同期减少 50.87%，主要原因是同期贷款减少 800 万元，计算利息的贷款天数减少及银行贷款利率下降，减少利息支出 45.46 万元。

4、其他收益

报告期内，其他收益较去年同期增加 37.45%，主要原因是报告期内获得的政府补助较上年同期增加。

5、投资收益

报告期内，投资收益较去年同期增长 50.92%，主要原因是公司利用闲置资金购买理财产品获得的收益增加。

6、信用减值损失

报告期内，信用减值损失较去年同期减少 75.64%，主要原因是前期的应收账款回款较好，本期计提的应收账款坏账准备转回。

7、所得税费用

报告期内，所得税费用较去年同期减少 107.58%，主要是公司营业利润较上年同期下降导致所得税费用也随之减少。

8、营业利润和净利润

报告期内，营业利润和净利润较上年同期分别减少 76.24%、71.77%，主要原因是营业收入较上年同期减少 41.05%。

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	62,269,956.29	105,623,427.23	-41.05%
其他业务收入			
主营业务成本	32,303,378.35	57,883,244.90	-44.19%
其他业务成本			

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
教育桌面云	44,979,518.32	23,094,430.62	48.66%	-51.38%	-54.92%	4.03%

政企桌面云	12,117,865.87	7,134,091.59	41.13%	75.03%	95.80%	-6.24%
智慧实验室	4,137,438.55	2,015,132.42	51.30%	-24.28%	-31.48%	5.12%
其他	1,035,133.55	59,723.72	94.23%	41.35%	-19.52%	4.36%

按区域分类分析

√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
东北	3,679,105.59	1,529,210.55	58.44%	23.05%	7.87%	5.85%
华北	5,728,132.66	3,715,377.05	35.14%	-50.28%	-35.93%	-14.53%
华东	6,369,591.80	2,869,229.15	54.95%	-54.61%	-64.03%	11.79%
华南	15,739,215.66	8,335,359.36	47.04%	66.29%	60.94%	1.76%
华中	13,498,746.01	8,377,979.86	37.94%	-64.55%	-61.99%	-4.17%
西北	2,085,219.80	1,098,095.28	47.34%	-33.95%	-44.80%	10.36%
西南	10,409,017.75	4,880,978.15	53.11%	-59.72%	-63.71%	5.15%
国际	4,760,927.02	1,497,148.95	68.55%	782.32%	4,817.27%	-25.80%

收入构成变动的的原因

1. 产品线层面：

(1) 报告期内公司教育桌面云及智慧实验室的收入分别下降 51.38%、24.28%，主要原因是 2024 年经济下行，财政预算压缩，教育桌面云及智慧实验室业务受财政影响较大导致业绩下滑。

(2) 报告期内政企桌面云业务较去年同期增长 75.03%，主要原因是公司持续加大信创、政企以及医疗市场的投入，极大的提升公司桌面云产品在医疗行业的核心竞争力。

2. 区域层面：

在报告期内，华中、西南、华东区域收入较去年同期分别降低 64.55%、59.72%、54.61%，主要原因因为项目订单量减少、收入下滑。

(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	-54,656,277.10	-29,552,184.48	-84.95%
投资活动产生的现金流量净额	-112,574.54	-3,080,798.42	96.35%
筹资活动产生的现金流量净额	10,212,811.48	16,061,538.05	-36.41%

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额

报告期内公司经营活动产生的现金流量净额较去年同期减少 84.95%，主要原因是因收入减少导致销售商品、提供劳务收到的现金减少 4354.82 万元。

2. 投资活动产生的现金流量净额

报告期内公司投资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 96.35%，主要原因是本期新增购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期有所减少。

3. 筹资活动产生的现金流量净额

报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 36.41%，主要原因是报告期内公司完成了 2023 年度权益分派 368.10 万元。

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
湖北噢易数字技术有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务业	300 万	9,543,044.13	9,182,180.28	3,725,676.66	1,642,223.54
噢易（广州）物联网科技有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务业	300 万	5,342,368.66	3,598,760.50	8,361,193.82	-828,790.94
噢易（武汉）信息技术有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务业	300 万	11,553,308.91	- 3,050,027.38	4,226,379.65	- 4,446,649.47
江西噢易计算机系统有限公司	控股子公司	物联网技术服务	300 万	25,116,136.73	- 5,924,866.26	30,851,080.14	- 5,169,648.24
噢易云（成都）	控股子公司	信息技术	100 万	3,375,417.91	1,027,099.39	1,794,207.97	-226,760.84

信息技术有限公司		咨询服务					
噢易云（海南）计算机系统有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务业	300万	9,207,785.63	6,172,443.24	16,805,759.63	-1,424,743.07

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

<p>报告期内，公司以创建文明和谐社会为己任，勇于承担社会责任，始终做到诚信经营、依法纳税。在客户层面，注重产品质量、认真履行合同义务，不断提升客户满意度；在员工层面，不断完善劳动用工与福利保障，为员工提供良好的职业发展空间和工作环境。在经济形势下行、市场竞争激烈的情况下，公司仍然为员工提供通勤车以及节假日福利，定期组织体育、休闲等活动，丰富员工精神生活。</p> <p>公司作为非上市公众公司，积极响应资本市场政策导向，连续多年持续分红，让股东享受企业发展的红利。公司已获得“质量、环境和职业健康安全管理体系”认证，通过关注客户、关注社会、关注员工，促进企业的健康发展，为客户、股东、员工和社会不断创造价值。</p>
--

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
技术风险	公司是一家多架构融合桌面云产品和服务提供商，通过云计算、桌面虚拟化、智能桌面、分布式计算等前沿技术的研发为各行业用户提供产品及解决方案。随着行业的发展，技术更新迭代时间越来越短，如果公司不能持续保持创新能力，或者不能及时、准确把握技术、产品的发展趋势，将面临被市场淘

	<p>汰的风险。</p> <p>应对措施及分析：公司始终把技术领先作为企业竞争力的核心，持续保持在研发方面的高投入。一方面公司建立了技术研究院，保持对桌面云核心技术的研究和突破；另一方面建立了以行业线为引领的产品团队，持续关注用户需求和市场变化；并通过敏捷的开发模式，快速响应市场需求，始终保持公司产品在各行业的市场竞争力。报告期内，公司在技术层面的竞争力得到了进一步的巩固和提升。</p>
市场竞争加剧风险	<p>公司处于桌面云细分领域，该领域正处于目标市场快速扩大的发展阶段，主要厂商都在大力拓展新的行业用户，市场竞争激烈。若公司不能抓住时机迅速抢占市场，将面临市场份额下降的风险。</p> <p>应对措施及分析：通过行业聚焦，公司对行业应用特点及需求有更深入的了解和洞察，并加强与应用的结合，不断推出新品精品，使产品在细分行业具有较强的竞争力。报告期内，在政企、医疗行业持续加大市场投入，形成可快速复制的销售模式及解决方案，截止目前全国医疗行业已有 60+落地案例；云应用产品以及信创桌面云软硬件产品也在公安、政务大厅、烟草、军工等行业成功落地。</p>
业务规模扩张导致的管理风险	<p>报告期内，公司营业收入、资产总额、人员规模急剧增加，公司在市场开拓、产品研发与质量管理、资源整合及内部控制等方面存在进一步完善的压力，对企业内部管理及控制提出了更高要求。公司若不能调整组织模式、制定合理的管理制度，市场竞争力将被削弱，面临因快速扩张导致的管理风险。</p> <p>应对措施及分析：公司组建的中台信息系统项目组，负责公司内部信息化系统的开发和运营。报告期内完成了中台系统统一门户和中台系统 APP“噢易通”的开发并上线运行。上线后的中台系统，基本打通了各类业务链条，已完成客户管理、渠道管理、订单合同管理、商品货架、数据报表等业务，实现</p>

	<p>了各业务系统数据的完美对接与畅通流转，确保了数据的统一、真实和完整，以及各项数据输出的及时有效，初步实现数智化管理。公司将持续不断地对运营管理进行循环优化改进，进一步提高和完善公司的治理能力。</p>
市场开拓带来的渠道管理不当风险	<p>公司的市场开拓主要是充分利用专业分工优势，将更多资源集中在产品研发、生产环节，在产品销售环节采用了“渠道为主、直销为辅”的模式。随着渠道商数量的持续增加，公司对渠道商的培训管理、组织管理以及风险管理的难度也在加大。若公司不能及时提高对渠道商的管理能力，一旦渠道商出现自身管理混乱、违法违规等行为，或者公司与渠道商发生纠纷，可能导致公司产品销售出现区域性下滑，对公司的市场推广产生不利影响。</p> <p>应对措施及分析：报告期内，构建渠道体系，对不同行业和区域进行渠道布局和客户覆盖；完善渠道管理机制，明确渠道合作规则，优化项目报备流程，增强合作粘性；建设以渠道为中心的业务系统，从品牌、市场到产品方案，从线索商机、招投标、到交付回款的全流程，适配以渠道为核心的全生命周期管理的商业系统。</p>
核心技术人员流失风险	<p>在软件与信息技术服务业这一技术密集型领域，云计算虚拟化技术的应用对企业的技术实力和人才素质提出了更高的挑战。由于成熟的云计算技术人才需要通过长期的实践积累和学习，这类专业人才在市场上相对稀缺。随着行业竞争的加剧，技术人才的争夺战也愈发激烈。若公司的人力资源管理无法跟上行业步伐，缺乏有效的员工激励措施，那么公司将面临技术人员引进困难与流失的双重风险，这无疑会限制公司的创新能力和市场竞争力。</p> <p>应对措施及分析：报告期内，公司对人力资源规划进行了优化升级，目的是确保技术团队能够满足当前及未来的技术需求和创新要求，涵盖了人才引进、培养、激励等核心策略，以</p>

	<p>保障专业技术人才队伍的持续发展。具体措施包括：</p> <ol style="list-style-type: none">薪酬策略：制定并实施具有市场竞争力的薪酬体系，以吸引和保留优秀技术人才。绩效管理：建立激励性的绩效管理体系，将个人表现与公司目标紧密结合，激发技术人员的积极性和创造力。职业发展：构建科学的任职资格职业发展路径，为专业技术人员提供清晰的技术和管理晋升通道。创新氛围：营造一个鼓励技术创新的工作环境，支持技术人员进行技术探索和研究。技术专家池建立：公司特别设立内部技术专家池，通过内部专项培养计划，建立稳固的人才梯队，确保技术团队的长期稳定发展。 <p>通过以上举措，公司致力于构建一个高效且充满活力的技术团队，保障公司战略规划的稳步推进，不断提升公司核心竞争力。</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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	公司全体全资子公司	8,000,000	0	0	2023年3月4日	2024年1月12日	连带	是	已事前及时履行
2	噢易（武汉）	5,000,000	0	0	2023年3月30日	2024年3月29日	连带	是	已事前及时履行
3	江西噢易	5,000,000	0	5,000,000	2023年11月22日	2024年11月22日	连带	是	已事前及时履行
4	噢易（武	10,000,000	0	10,000,000	2023	2024	连带	是	已事

	汉)				年 12 月 28 日	年 12 月 28 日			前及 时履 行
总计	-	28,000,000	0	15,000,000	-	-	-	-	-

备注：

2023年12月25日，公司召开了第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于预计公司2024年度为全资子公司提供担保的议案》，并于2023年12月26日发布公告（公告编号为：2023-041），公司拟在2024年度为各子公司提供担保，任一时点累计发生的担保金额不超过人民币6000万元，其中为资产负债率70%以上的子公司担保的额度为4000万元，为资产负债率70%以下的子公司担保的额度为2000万元。担保范围包括但不限于子公司在购销业务、贷款融资等业务中产生的各项债务。实际担保金额、担保方式、担保期间以最终签订的担保合同或公司出具的担保函为准。

在上述审议额度的使用期限内，公司为所有全资子公司（债务人）在开展购销业务过程中产生的债务提供担保，公司向债权人出具担保函，为公司的所有全资子公司与债权人签订采购合同而产生的应付货款、违约金、赔偿金等及债权人为实现该等合同项下所有债权的费用（包括但不限于诉讼费、律师费、差旅费等）提供担保，累计担保金额不超过800万元。

在上述审议额度范围内，公司为全资子公司噢易（武汉）在光大银行与中信银行的两笔银行贷款提供了担保，担保的主债权最高本金余额分别为人民币500万元、1,000万元，并于2024年3月29日完成了向光大银行的500万元的还款。公司为全资子公司江西噢易在中信银行的一笔银行贷款提供担保，担保的主债权最高本金余额为500万元。被担保人存在资产负债率超过70%的情形，主要原因是部分子公司进行集中采购存在信用期，货款未支付导致。

自公司为被担保对象提供担保以来，截至报告期末，被担保人经营状况良好，均在主债务期限内履行了付款义务，公司尚未实际履行担保责任。

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内，公司不存在可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	28,000,000	15,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	28,000,000	15,000,000
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0

公司为报告期内出表公司提供担保	0	0
-----------------	---	---

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

(三) 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

(四) 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	8,000,000	0
销售产品、商品, 提供劳务	15,000,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	150,000,000	43,000,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内公司实际控制人杨军先生及其配偶为公司银行贷款提供担保, 预计最高金额不超过人民币 15,000 万元。报告期内, 杨军先生及其配偶为公司银行贷款提供 4,300 万元的担保。

(五) 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
实际控制人或控股股东	2016年7月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月22日	-	挂牌	资金占用承诺	股东承诺今后将不违规借用、占用公司资金	正在履行中

董监高	2016年7月22日	-	挂牌	限售承诺	股票自愿锁定的承诺，公司董监高承诺除按《公司法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》规定外，自愿承诺在其任职期间，每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的百分之二十五，离职后六个月内不转让其所持有的公司股份。	正在履行中
董监高	2016年7月22日	-	挂牌	无违法违规行为承诺	公司董事、监事、高级管理人员最近两年无违法违规行为，无个人到期未偿还的大额债务、欺诈或其他不诚信的行为。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，各项承诺事项均正常履行。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	质押	277,810.24	0.16%	公司业务出具银行承兑汇票，向银行缴纳保证金
货币资金	银行存款	质押	145,893.31	0.09%	银行履约保函质押保证金
固定资产	房屋	抵押	42,113,467.26	24.58%	为噢易云向上海浦东发展银行借款1300万元提供抵押担保，截止报告期末银行贷款余额为

					8,846,739.53 元
总计	-	-	42,537,170.81	24.83%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产受限,主要源于公司在产品买卖过程中向供应商出具银行承兑汇票故而向银行缴纳保证金,以及为公司向上海浦东发展银行 1300 万元的长期借款提供抵押担保,截止报告期末该银行贷款余额为 8,846,739.53 元,以上均属于公司经营过程中发生的常规业务,未对公司经营产生影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	23,466,431	63.75%	0	23,466,431	63.75%
	其中：控股股东、实际控制人	2,716,152	7.38%	0	2,716,152	7.38%
	董事、监事、高管	1,413,140	3.84%	0	1,413,140	3.84%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	13,343,569	36.25%	0	13,343,569	36.25%
	其中：控股股东、实际控制人	8,163,460	22.18%	0	8,163,460	22.18%
	董事、监事、高管	5,180,109	14.07%	0	5,180,109	14.07%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		36,810,000	-	0	36,810,000	-
普通股股东人数						152

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	杨军	10,879,612	0	10,879,612	29.56%	8,163,460	2,716,152	0	0
2	武汉小坝股权投资合伙企业（有限合伙）	5,525,683	0	5,525,683	15.01%	0	5,525,683	0	0
3	曾丽星	2,263,421	0	2,263,421	6.15%	1,697,567	565,854	0	0
4	陈争	2,127,670	0	2,127,670	5.78%	1,830,924	296,746	0	0
5	张晓波	1,670,000	0	1,670,000	4.54%	0	1,670,000	0	0
6	武汉唯尔思股权投资基金管理有限公司—武汉唯尔思恒利股权投资	1,560,000	0	1,560,000	4.24%	0	1,560,000	0	0

	基金合伙企业（有限合伙）								
7	盛琼	1,300,000	0	1,300,000	3.53%	0	1,300,000	0	0
8	深圳市杰和科技发展有限公司	0	1,000,000	1,000,000	2.72%	0	1,000,000	0	0
9	中电科（珠海）产业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,990,000	1,000,000	990,000	2.69%	0	990,000	0	0
10	武汉唯尔思股权投资基金管理有限公司-唯尔思贰号（咸宁）股权投资合伙企业	850,000	0	850,000	2.31%	0	850,000	0	0

(有 限 合 伙)									
合计	28,166,386	-	28,166,386	76.52%	11,691,951	16,474,435	0	0	

备注：

公司股东中电科持有公司 1,990,000 股份，持股比例为 5.4061%，中电科分别于 2024 年 4 月 12 日与 2024 年 4 月 19 日通过大宗交易的方式与深圳市杰和科技发展有限公司发生股权交易，两次交易的股份数量分别为 149,500 股与 850,500 股。交易后中电科持股数量为 990,000 股，持股比例变更为 2.6895%，杰和科技持股数为 1,000,000 股，持股比例为 2.72%。

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东杨军持有小坝投资 8.05%的出资份额，杨军为小坝投资的执行事务合伙人；杨军与陈争、曾丽星、朱鹏、周毅、郭芝琳为一致行动人，股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
杨军	董事长 / 总经理	男	1968年8月	2022年2月10日	2025年2月9日	10,879,612	0	10,879,612	29.56%
陈争	董事 / 副总经理 / 财务负责人	男	1969年2月	2022年2月10日	2025年2月9日	2,127,670	0	2,127,670	5.78%
朱鹏	董事	男	1977年2月	2022年2月10日	2025年2月9日	789,079	0	789,079	2.14%
何深稳	董事	男	1978年9月	2022年2月10日	2025年2月9日	-	-	-	-
刘方磊	董事	男	1984年8月	2022年2月10日	2025年2月9日	-	-	-	-
周毅	董事 / 副总经理	男	1984年7月	2022年2月10日	2025年2月9日	789,079	0	789,079	2.14%
李智勇	独立董事	男	1977年9月	2022年2月10日	2025年2月9日	-	-	-	-
陈鹏	独立董事	男	1974年10月	2022年2月10日	2025年2月9日	-	-	-	-
关旭	独立董事	男	1984年7月	2022年2月10日	2025年2月9日	-	-	-	-
胡琼	监事会主席	女	1978年2月	2022年2月10日	2025年2月9日	-	-	-	-
邢太	监事	男	1984年10月	2022年2月10日	2025年2月9日	-	-	-	-

全			月	年2月 10日	2月9日				
丁正祥	职工监事	男	1984年8月	2022年2月 10日	2025年 2月9日	-	-	-	-
郭芝琳	副总经理	女	1977年11月	2022年2月 10日	2025年 2月9日	624,000	0	624,000	1.7%
曾丽星	副总经理	男	1985年3月	2022年2月 10日	2025年 2月9日	2,263,421	0	2,263,421	6.15%
张惠	副总经理	女	1985年9月	2022年2月 10日	2025年 2月9日	-	-	-	-
程爱萍	董事会秘书	女	1974年4月	2022年2月 10日	2025年 2月9日	-	-	-	-

备注：

公司于2024年7月4日收到监事邢太全先生的辞职申请，邢太全先生因个人原因申请辞去公司监事职位（公告编号：2024-019）。并于2024年7月12日召开公司2024年第三次职工代表大会，审议通过了选举彭艳玲女士为职工代表监事的议案（公告编号：2024-020），自2024年7月12日起彭艳玲女士担任公司职工代表监事职位，任期与公司第三届监事会任期相一致（公告编号：2024-021）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

股东杨军持有小坝投资8.05%的出资份额，杨军为小坝投资的执行事务合伙人；杨军与陈争、曾丽星、朱鹏、周毅、郭芝琳为一致行动人，股东之间不存在其他关联关系。

（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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	16	3	3	16
财务人员	15	1	1	15
销售人员	282	9	40	251
研发人员	134	0	13	121
生产人员	16	1	5	12
员工总计	463	14	62	415

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、注释1	61,442,976.36	108,691,396.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			3,249,206.71
应收账款	五、注释2	33,484,952.44	53,251,446.96
应收款项融资			
预付款项	五、注释3	4,461,700.11	4,181,372.00
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、注释4	2,542,857.85	2,438,735.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释5	8,904,745.20	8,152,685.01
其中：数据资源			
合同资产	五、注释6	671,233.06	733,671.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释7	6,105,884.39	3,306,791.45
流动资产合计		117,614,349.41	184,005,305.61
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 8	49,936,860.82	51,924,956.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 9	1,482,041.28	1,482,041.28
无形资产	五、注释 10	747,601.93	1,046,584.44
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 11	1,005,277.93	1,114,030.54
递延所得税资产	五、注释 12	577,687.90	693,053.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,749,469.86	56,260,666.56
资产总计		171,363,819.27	240,265,972.17
流动负债：			
短期借款	五、注释 13	35,000,000.00	23,215,517.05
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	五、注释 14	1,388,090.00	4,405,122.40
应付账款	五、注释 15	7,563,603.88	41,676,294.78
预收款项			
合同负债	五、注释 16	6,801,217.51	8,195,032.82
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、注释 17	5,907,283.77	18,157,967.27
应交税费	五、注释 18	1,264,268.59	6,168,101.60
其他应付款	五、注释 19	754,985.26	1,066,520.81
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、注释 20	850,185.62	850,185.62
其他流动负债	五、注释 21	366,615.85	490,849.32
流动负债合计		59,896,250.48	104,225,591.67

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、注释 22	8,846,739.53	9,375,766.78
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 23	276,143.19	276,143.19
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	五、注释 12	281,609.44	281,609.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,404,492.16	9,933,519.41
负债合计		69,300,742.64	114,159,111.08
所有者权益：			
股本	五、注释 24	36,810,000.00	36,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 25	28,785,727.83	28,785,727.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 26	9,934,832.15	9,934,832.15
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 27	26,029,237.95	49,961,909.60
归属于母公司所有者权益合计		101,559,797.93	125,492,469.58
少数股东权益		503,278.70	614,391.51
所有者权益合计		102,063,076.63	126,106,861.09
负债和所有者权益合计		171,363,819.27	240,265,972.17

法定代表人：杨军

主管会计工作负责人：陈争

会计机构负责人：陈争

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		44,482,990.23	63,266,213.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			3,249,206.71

应收账款	十二、注释 1	23,972,806.49	32,783,605.19
应收款项融资			
预付款项		16,780,409.42	4,471,820.03
其他应收款	十二、注释 2	2,190,468.41	2,526,095.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		196,845.02	1,348,928.13
其中：数据资源			
合同资产		440,390.82	494,683.21
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,602,796.01	1,342,013.10
流动资产合计		89,666,706.40	109,482,564.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、注释 3	15,510,000.00	15,510,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		48,501,200.26	50,071,103.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		470,834.98	470,834.98
无形资产		747,601.93	1,046,584.44
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		623,516.39	404,478.06
递延所得税资产		261,420.09	317,831.26
其他非流动资产		0.00	
非流动资产合计		66,114,573.65	67,820,832.04
资产总计		155,781,280.05	177,303,396.90
流动负债：			
短期借款		30,000,000.00	13,215,517.05
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			2,657,199.40

应付账款		50,000.00	5,886,766.86
预收款项			
合同负债		4,510,918.56	10,777,623.73
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,708,110.67	11,325,632.12
应交税费		883,729.96	1,695,896.81
其他应付款		367,793.41	562,367.36
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		314,932.03	314,932.03
其他流动负债		366,615.85	839,663.08
流动负债合计		40,202,100.48	47,275,598.44
非流动负债：			
长期借款		8,846,739.53	9,375,766.78
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		19,642.39	19,642.39
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		70,625.26	70,625.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,937,007.18	9,466,034.43
负债合计		49,139,107.66	56,741,632.87
所有者权益：			
股本		36,810,000.00	36,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,785,727.83	28,785,727.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,934,832.15	9,934,832.15
一般风险准备			
未分配利润		31,111,612.41	45,031,204.05
所有者权益合计		106,642,172.39	120,561,764.03
负债和所有者权益合计		155,781,280.05	177,303,396.90

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		62,269,956.29	105,623,427.23
其中：营业收入	五、注释 28	62,269,956.29	105,623,427.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		89,495,741.64	122,043,741.79
其中：营业成本	五、注释 28	32,303,378.35	57,883,244.90
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、注释 29	508,762.15	630,728.28
销售费用	五、注释 30	30,353,007.53	36,067,988.88
管理费用	五、注释 31	10,241,347.54	12,026,591.26
研发费用	五、注释 32	15,644,017.61	14,529,014.64
财务费用	五、注释 33	445,228.46	906,173.83
其中：利息费用		577,161.27	1,031,805.46
利息收入		115,631.65	138,403.59
加：其他收益	五、注释 34	5,813,323.12	4,229,314.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 35	422,734.97	280,096.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 36	627,008.55	356,975.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 37	32.31	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,362,686.40	-11,553,928.99
加：营业外收入	五、注释 38	11.27	38,845.42
减：营业外支出	五、注释 39	24,660.76	15,174.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,387,335.89	-11,530,258.27
减：所得税费用	五、注释 40	-24,551.43	324,102.94

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,362,784.46	-11,854,361.21
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）		-20,362,784.46	-11,854,361.21
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）		-111,112.81	96,407.67
2.归属于母公司所有者的净利润		-20,251,671.65	-11,950,768.88
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-20,362,784.46	-11,854,361.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-20,251,671.65	-11,950,768.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-111,112.81	96,407.67
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十三、（二）	-0.55	-0.32
（二）稀释每股收益（元/股）	十三、（二）	-0.55	-0.32

法定代表人：杨军

主管会计工作负责人：陈争

会计机构负责人：陈争

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十二、注释4	28,717,842.97	41,892,859.93
减：营业成本	十二、注释4	6,735,638.34	10,743,474.47
税金及附加		479,259.11	668,904.56
销售费用		14,071,035.45	18,367,940.42
管理费用		6,641,762.79	9,678,349.67
研发费用		15,644,017.61	14,529,014.64
财务费用		322,169.45	844,602.58
其中：利息费用		403,216.82	901,749.90
利息收入		53,695.20	278,807.23
加：其他收益		4,247,597.32	4,158,432.99
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、注释5	390,805.96	217,777.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		376,074.52	257,754.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）		32.31	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,161,529.67	-8,305,461.64
加：营业外收入		9.96	34,297.88
减：营业外支出		20,660.76	9,017.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,182,180.47	-8,280,181.32
减：所得税费用		56,411.17	40,508.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,238,591.64	-8,320,689.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,238,591.64	-8,320,689.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-10,238,591.64	-8,320,689.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.28	-0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.28	-0.23

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		91,271,707.16	134,819,923.63
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		4,102,386.50	4,025,183.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 41.1	3,103,655.98	1,671,492.38
经营活动现金流入小计		98,477,749.64	140,516,599.65
购买商品、接受劳务支付的现金		74,375,923.91	85,186,413.51
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		55,813,877.22	59,100,842.43
支付的各项税费		8,899,452.46	8,258,077.33

支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 41.2	14,044,773.15	17,523,450.86
经营活动现金流出小计		153,134,026.74	170,068,784.13
经营活动产生的现金流量净额		-54,656,277.10	-29,552,184.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		422,734.97	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		554.00	
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	五、注释 41.3	134,500,000.00	102,280,096.20
投资活动现金流入小计		134,923,288.97	102,280,096.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		535,863.51	3,360,894.62
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、注释 41.4	134,500,000.00	102,000,000.00
投资活动现金流出小计		135,035,863.51	105,360,894.62
投资活动产生的现金流量净额		-112,574.54	-3,080,798.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			19,999,500.00
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		30,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	34,999,500.00
偿还债务支付的现金		15,529,027.25	17,553,610.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,258,161.27	1,014,152.68
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			370,199.00
筹资活动现金流出小计		19,787,188.52	18,937,961.95
筹资活动产生的现金流量净额		10,212,811.48	16,061,538.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		37,626.08	6,920.47
五、现金及现金等价物净增加额		-44,518,414.08	-16,564,524.38
加：期初现金及现金等价物余额		105,537,686.89	91,618,593.46
六、期末现金及现金等价物余额		61,019,272.81	75,054,069.08

法定代表人：杨军

主管会计工作负责人：陈争

会计机构负责人：陈争

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,652,871.69	63,038,928.07
收到的税费返还		2,516,155.20	3,936,940.89
收到其他与经营活动有关的现金		5,010,240.54	1,029,709.12
经营活动现金流入小计		42,179,267.43	68,005,578.08
购买商品、接受劳务支付的现金		22,224,168.84	18,600,703.06
支付给职工以及为职工支付的现金		35,295,090.56	38,651,039.40
支付的各项税费		4,249,544.37	6,075,358.83
支付其他与经营活动有关的现金		11,826,991.53	14,712,284.17
经营活动现金流出小计		73,595,795.30	78,039,385.46
经营活动产生的现金流量净额		-31,416,527.87	-10,033,807.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		390,805.96	-
取得投资收益收到的现金			-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		102,000,000.00	67,217,777.55
投资活动现金流入小计		102,390,805.96	67,217,777.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		523,683.51	2,745,997.62
投资支付的现金			
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		102,000,000.00	67,000,000.00
投资活动现金流出小计		102,523,683.51	69,745,997.62
投资活动产生的现金流量净额		-132,877.55	-2,528,220.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			19,999,500.00
取得借款收到的现金		30,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	29,999,500.00
偿还债务支付的现金		10,529,027.25	17,553,610.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,084,216.82	901,749.90
支付其他与筹资活动有关的现金			370,199.00
筹资活动现金流出小计		14,613,244.07	18,825,559.17
筹资活动产生的现金流量净额		15,386,755.93	11,173,940.83

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		37,626.08	6,920.47
五、现金及现金等价物净增加额		-16,125,023.41	-1,381,166.15
加：期初现金及现金等价物余额		60,462,120.33	54,679,309.48
六、期末现金及现金等价物余额		44,337,096.92	53,298,143.33

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、（一）1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、（一）2
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

1. 公司经营存在季节性或周期性特征：

公司选择的行业存在明显的季节性，公司收入在每个会计年度内的各个季度逐季增长，第一季度较少，而后逐季递增，第四季度最大。以公司历史数据看，下半年（7月至12月）销售收入占全年销售收入比重约在60%-80%之间。因此公司收入存在季节性波动的风险。

2. 公司向所有者分配利润：

公司已于2024年4月25日召开第三届董事会第十二次会议与第三届监事会第十次会议，并于2024年5月17日召开2023年年度股东大会审议了《武汉噢易云计算股份有限公司2023年度利润分配方案》的议案。该议案主要内容是：以公司总股本36,810,000.00股为基数，向股权登记日登记在册的全体股东每10股派发现金红利1.00元(含税)，以此计算共计派发现金红利3,681,000.00元(含税)，本次利润分配不送红股，也不实施资本公积金转增股本，且公司委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于2024年5月29日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入了股东资金账户。

(二) 财务报表项目附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

武汉噢易云计算股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为武汉朋客云计算有限公司，于2013年1月15日经武汉市工商行政管理局东湖分局批准，取得注册号为4200000331137的企业法人营业执照，设立时注册资本为人民币500.00万元。2016年7月8日，公司取得了全国中小企业股份转让系统挂牌函，正式登陆新三板，证券简称：噢易云；证券代码：837979。

经过历年的转增股本及增发新股，截止2023年12月31日，本公司累计发行股本总数3,681.00万股，注册资本3,681.00万元，注册地址：武汉东湖新技术开发区北斗路6号未来智汇城A7栋2层01号，法定代表人杨军。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于软件和信息技术服务行业，主要产品和服务为软件开发及销售、硬件产品销售及技术服务等。

经营范围：计算机软件开发和服务；云计算全面解决方案及系统集成；计算机网络软、硬件的销售；云计算技术咨询及服务；电子产品的生产及销售；货物进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）。（上述经营范围中国家有专项规定的项目经审批后或凭许可证在核定期限内经营）

（三） 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共6户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
噢易（广州）物联网科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
湖北噢易数字技术有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
噢易（武汉）信息技术有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
江西噢易计算机系统有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
噢易云（成都）信息技术有限公司	控股子公司	1	51.00	51.00
噢易云（海南）计算机系统有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2024年8月26日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

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

三、 重要会计政策、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交

易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）

均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购

买日所属当期投资收益，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。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表

中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四

个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十） 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或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三

类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

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

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

- (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和

权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金

额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的可利得变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

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

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
商业承兑汇票组合	出票人可能存在票据违约的信用风险	参考应收账款计提

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	本组合为信用等级为较低级别的财务报表合并范围内各公司之间的应收款项	对列入合并范围内公司之间的应收款项不计提坏账准备
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期信用损失率对照表计提

(十三) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十）。

（十四） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	关联方、代扣社会保险、代扣公积金款项经评估具有较低的信用损失风险	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
账龄组合	按类似信用风险特征（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，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

（十五） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按由供应商直接发至客户的存货采用个别计价法，其他发出采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1） 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- （2） 包装物采用一次转销法进行摊销；
- （3） 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

（十六） 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对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（十）6. 金融工具减值。

（十七） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2） 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1） 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2） 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行

会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	40	5	2.375
电子设备	平均年限法	3	5	31.67
运输设备	平均年限法	4	5	23.75
办公设备	平均年限法	3	5	31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(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。

(十九) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

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。

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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态

前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十一) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十二) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、计算机软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
专利权	8	外购日起参考能为公司带来经济效益的期限确定使用寿命
计算机软件	3-10	外购日起参考能为公司带来经济效益的期限确定使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 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；
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在

以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十三） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十四） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3	
模具费	3	
邮箱服务费	3	

（二十五） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十六） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

3. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

（二十八） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十九） 股份支付

1. 股份支付的种类

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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，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金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）向经销商销售产品
- （2）向终端客户销售产品
- （3）提供技术服务

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司的销售收入取得途径主要分为三种：向经销商销售产品、向终端客户销售产品、提供技术服务。

(1) 向经销商销售产品

公司向经销商销售产品，主要由标准化软件产品及配套的硬件组成。标准化软件产品是指公司自主开发、无差异化、可批量复制、销售时不转让知识产权的软件产品，配套的硬件一般为公司外购的硬件，硬件和软件整合为一个标准化的产品整体对外销售。公司销售的商品一般不需安装或只需简单安装。本公司在经销商取得相关商品控制权的时点，即在按合同约定将产品转移至合同指定地点且经销商在签收单上盖章后确认产品销售收入。

(2) 向终端客户销售产品

公司向终端客户销售产品，主要由标准化软件产品及配套的硬件组成。标准化软件产品是指公司自主开发、无差异化、可批量复制、销售时不转让知识产权的软件产品，配套的硬件一般为公司外购的硬件，硬件和软件整合为一个标准化的产品整体对外销售。公司销售的商品一般不需安装或只需简单安装。本公司在终端客户取得相关商品控制权的时点，即在按合同约定将产品转移至合同指定地点且签收后确认产品销售收入，确认的时点为终端客户验收并在验收单盖章。

(3) 提供技术服务

本公司提供软件升级服务、服务类产品质量保证，技术服务以及其他维护咨询服务，可单独售卖或与其他商品、服务组合售卖。此类服务收入根据合同约定，按照提供劳务进度的验收报告确认收入；合同中沒有约定的或约定不明的，在合同规定的服务期间内分期确认。

(三十一) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列

条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

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

(三十二) 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与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，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) 企业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。

(三十四) 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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，主要包括办公用设备。

本公司对以下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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
低价值资产租赁	打印机、复印件

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十一）和（二十八）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

(三十五) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

无

2. 会计估计变更

无

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物	13%	
	技术服务收入	6%	
	软件出口	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
武汉噢易云计算股份有限公司	15%
噢易（广州）物联网科技有限公司	20%
湖北噢易数字技术有限公司	20%
噢易（武汉）信息技术有限公司	20%
江西噢易计算机系统有限公司	20%
噢易云（成都）信息技术有限公司	20%
噢易云（海南）计算机系统有限公司	15%

(二) 税收优惠政策及依据

1、企业所得税

(1) 2018年11月30日，公司取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》（编号为GR201842001711），有效期为3年，公司自2018年

11月30日至2021年11月30日可减按15%的税率征收企业所得税。公司于2021年11月15日重新取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》（编号为GR202142003150），公司自2021年至2024年可减按15%的税率征收企业所得税。

（2）区域性优惠政策-海南自由贸易港鼓励类企业减按15%税率征收企业所得税。

（3）自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业和个体工商户年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。

2、增值税

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财务〔2011〕100号）“增值税一般纳税人销售其自行开发生生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策”的规定，公司销售自行开发生生产的软件产品享受即征即退政策。

3、研发费用

《财政部税务总局科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除的公告》（公告2022年第16号）规定，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2022年1月1日起再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2022年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

4、六税两费

小微企业“六税两费”减免政策（财政部 税务总局公告2022年第10号）规定：由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2024年6月30日，期初指2023年12月31日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	700.00	2,200.00
银行存款	61,018,572.81	105,535,486.89
其他货币资金	423,703.55	3,153,709.75
合计	61,442,976.36	108,691,396.64

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	277,810.24	3,006,784.00
保函保证金	145,893.31	145,893.31
其他		1032.44
合计	423,703.55	3,153,709.75

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	28,788,681.39	48,244,373.63
1—2年	5,372,574.92	6,190,048.39
2—3年	873,454.50	801,834.50
3—4年	161,911.75	298,681.72
小计	35,196,622.56	55,534,938.24
减：坏账准备	1,711,670.12	2,283,491.28
合计	33,484,952.44	53,251,446.96

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	35,196,622.56	100	1,711,670.12	4.86	33,484,952.44
其中：低风险组合					
账龄组合	35,196,622.56	100	1,711,670.12	4.86	33,484,952.44
合计	35,196,622.56	100	1,711,670.12	—	33,484,952.44

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	55,534,938.24	100	2,283,491.28	4.11	53,251,446.96
其中：低风险组合					
账龄组合	55,534,938.24	100	2,283,491.28	4.11	53,251,446.96

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	55,534,938.24	100	2,283,491.28	—	53,251,446.96

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	28,788,681.39	575,773.63	2
1—2年	5,372,574.92	537,257.49	10
2—3年	873,454.50	436,727.25	50
3年以上	161,911.75	161,911.75	100
合计	35,196,622.56	1,711,670.12	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	2,283,491.28		571,821.16		1,711,670.12	
其中：低风险组合						
账龄组合	2,283,491.28		571,821.16		1,711,670.12	
合计	2,283,491.28		571,821.16		1,711,670.12	

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
武汉达立诚科技有限公司	3,019,962.16	8.58	60,399.24
中国移动通信集团福建有限公司	2,325,799.45	6.61	46,515.99
贵州中医药大学时珍学院	2,080,000.00	5.91	208,000.00
石家庄新方正电子有限公司	1,565,092.00	4.45	31,301.84
泰安八十八医院	1,501,655.00	4.27	30,033.10
合计	10,492,508.61	29.81	376,250.17

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,723,971.72	61.05	3,516,935.96	84.11
1至2年	1,399,964.68	31.38	664,436.04	15.89
2至3年	337,763.71	7.57		
合计	4,461,700.11	100.00	4,181,372.00	100.00

注释4. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,717,314.01	1,750,031.99
1-2年	786,542.50	598,036.26
2-3年	270,208.50	336,721.50
3-4年	58,713.00	39,055.00
4-5年	15,730.00	14,900.00
5年以上	25,150.00	48,054.65
小计	2,873,658.01	2,786,799.40
减：坏账准备	330,800.16	348,063.70
合计	2,542,857.85	2,438,735.70

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,723,486.64	1,870,515.52
代扣社会保险	472,788.07	471,571.47
代扣公积金	372,092.80	383,977.36
代垫费用等	305,290.50	60,735.05
小计	2,873,658.01	2,786,799.40
减：坏账准备	330,800.16	348,063.70
合计	2,542,857.85	2,438,735.70

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,873,658.01	330,800.16	2,542,857.85	2,786,799.40	348,063.70	2,438,735.70
第二阶段						
第三阶段						
合计	2,873,658.01	330,800.16	2,542,857.85	2,786,799.40	348,063.70	2,438,735.70

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,873,658.01	100	330,800.16	11.51	2,542,857.85
其中：低风险组合	844,880.87	29.40			844,880.87
账龄组合	2,028,777.14	70.60	330,800.16	16.31	1,697,976.98
合计	2,873,658.01	100	330,800.16	—	2,542,857.85

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,786,799.40	100	348,063.70	12.49	2,438,735.70
其中：低风险组合	855,548.83	30.7			855,548.83
账龄组合	1,931,250.57	69.3	348,063.70	18.02	1,583,186.87
合计	2,786,799.40	100	348,063.70	—	2,438,735.70

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	872,433.14	17,448.66	2
1—2 年	786,542.50	78,654.25	10
2—3 年	270,208.50	135,104.25	50
3—4 年	58,713.00	58,713.00	100
4—5 年	15,730.00	15,730.00	100
5 年以上	25,150.00	25,150.00	100
合计	2,028,777.14	330,800.16	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	348,063.70			348,063.70
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				

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)	
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	17,263.54			17,263.54
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	330,800.16			330,800.16

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣社会保险	代扣社会保险	472,788.07	1年以内	16.45	0.00
代扣住房公积金	代扣住房公积金	372,092.80	1年以内	12.95	0.00
成都理工大学	押金及保证金	367,318.00	1-2年	12.78	0.00
中国移动通信集团福建有限公司	押金及保证金	261,665.77	1年以内	9.11	26,166.58
武汉纺织大学	押金及保证金	125,480.00	2-3年	4.37	62,740.00
合计		1,599,344.64		55.66	88,906.58

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,781,929.02	12,858.67	6,769,070.35	2,590,567.58	12,890.98	2,577,676.60
库存商品(产成品)	2,135,674.85		2,135,674.85	1,739,711.41		1,739,711.41
发出商品	0.00		0.00	3,835,297.00		3,835,297.00
合计	8,917,603.87	12,858.67	8,904,745.20	8,165,575.99	12,890.98	8,152,685.01

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	12,890.98			32.31			12,858.67
库存商品(产成品)							
合计	12,890.98	-	-	32.31	-	-	12,858.67

注释6. 合同资产**1. 合同资产情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保期内的货款	769,047.79	97,814.73	671,233.06	803,099.38	69,428.24	733,671.14
合计	769,047.79	97,814.73	671,233.06	803,099.38	69,428.24	733,671.14

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保期内的货款	69,428.24	28,386.49				97,814.73
合计	69,428.24	28,386.49	-	-	-	97,814.73

注释7. 其他流动资产**1. 其他流动资产分项列示**

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	4,959,949.00	2,146,831.64
预交所得税	1,045,959.17	1,047,788.44
其他	99,976.22	112,171.37
合计	6,105,884.39	3,306,791.45

注释8. 固定资产**1. 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	办公设备	电子设备	运输工具	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	44,206,461.36	3,520,982.73	9,685,423.64	4,900,224.12	62,313,091.85
2. 本期增加金额		4,928.00	591,482.70		596,410.70
购置		4,928.00	423,886.44		428,814.44
在建工程转入					0.00
其他增加			167,596.26		167,596.26
3. 本期减少金额			53,208.26		53,208.26
处置或报废			53,208.26		53,208.26
4. 期末余额	44,206,461.36	3,525,910.73	10,223,698.08	4,900,224.12	62,856,294.29
二. 累计折旧					
1. 期初余额	1,567,952.76	1,819,494.70	5,173,224.74	1,827,463.02	10,388,135.22
2. 本期增加金额	525,041.34	274,827.38	1,166,377.07	581,901.66	2,548,147.45
本期计提	525,041.34	274,827.38	1,166,377.07	581,901.66	2,548,147.45
3. 本期减少金额			16,849.20		16,849.20
处置或报废			16,849.20		16,849.20

项目	房屋及建筑物	办公设备	电子设备	运输工具	合计
4. 期末余额	2,092,994.10	2,094,322.08	6,322,752.61	2,409,364.68	12,919,433.47
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	42,113,467.26	1,431,588.65	3,900,945.47	2,490,859.44	49,936,860.82
2. 期初账面价值	42,638,508.60	1,701,488.03	4,512,198.90	3,072,761.10	51,924,956.63

注释9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	6,029,865.55	6,029,865.55
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	6,029,865.55	6,029,865.55
二. 累计折旧		
1. 期初余额	4,547,824.27	4,547,824.27
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	4,547,824.27	4,547,824.27
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,482,041.28	1,482,041.28
2. 期初账面价值	1,482,041.28	1,482,041.28

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	6,100,000.00	2,350,789.47	8,450,789.47
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	6,100,000.00	2,350,789.47	8,450,789.47
二. 累计摊销			
期初余额	6,066,667.28	1,337,537.75	7,404,205.03
本期增加金额	33,332.72	265,649.79	298,982.51
本期计提	33,332.72	265,649.79	298,982.51
本期减少金额			
处置			
期末余额	6,100,000.00	1,603,187.54	7,703,187.54
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	0.00	747,601.93	747,601.93
2. 期初账面价值	133,332.48	1,600,120.03	1,733,452.51

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	696,162.60		240,939.38		455,223.22
办事处房租		511,924.94	230,263.07		281,661.87
模具费	13,389.88		13,389.88		0.00
办公室绿化	404,478.06		136,085.22		268,392.84
合计	1,114,030.54	511,924.94	620,677.55		1,005,277.93

注释12. 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		期初余额	
	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
应收账款坏账准备	1,711,670.12	293,079.06	2,283,491.28	401,562.52

项目	期末余额		期初余额	
	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
其他应收款坏账准备	330,800.16	51,313.06	348,063.70	52,914.07
合同资产	97,814.73	16,857.62	69,428.24	12,192.37
存货跌价准备	12,858.67	1,933.65	12,890.98	1,933.65
应收票据	0.00		66,310.34	9,946.55
租赁负债	1,126,328.81	214,504.51	1,126,328.81	214,504.51
合计	3,279,472.49	577,687.90	3,906,513.35	693,053.67

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产	1,482,041.28	281,609.44	1,482,041.28	281,609.44
合计	1,482,041.28	281,609.44	1,482,041.28	281,609.44

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用及质押借款	30,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	10,000,000.00
已贴现未到期的银行承兑汇票未终止确认		3,215,517.05
合计	35,000,000.00	23,215,517.05

注释14. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,388,090.00	4,405,122.40
合计	1,388,090.00	4,405,122.40

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	7,563,603.88	38,287,098.76
应付费用款		3,037,739.51
应付设备、工程款		351,456.51
合计	7,563,603.88	41,676,294.78

注释16. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预收合同价款	6,801,217.51	8,195,032.82
合计	6,801,217.51	8,195,032.82

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	18,157,967.27	39,246,562.28	51,497,245.78	5,907,283.77
离职后福利-设定提存计划		4,050,104.51	4,050,104.51	
辞退福利		261,447.32	261,447.32	
一年内到期的其他福利				
合计	18,157,967.27	43,558,114.11	55,808,797.61	5,907,283.77

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	18,077,358.43	33,930,116.70	46,100,191.36	5,907,283.77
职工福利费	60,896.92	514,017.36	574,914.28	
社会保险费		2,093,040.29	2,093,040.29	
其中：基本医疗保险费		2,039,699.63	2,039,699.63	
补充医疗保险				
工伤保险费		46,700.39	46,700.39	
生育保险费		6,640.27	6,640.27	
住房公积金		1,975,810.64	1,975,810.64	
工会经费和职工教育经费	19,711.92	426,319.27	446,031.19	
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬		307,258.02	307,258.02	
合计	18,157,967.27	39,246,562.28	51,497,245.78	5,907,283.77

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,886,198.55	3,886,198.55	
失业保险费		163,905.96	163,905.96	
企业年金缴费				
合计		4,050,104.51	4,050,104.51	

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	656,043.08	4,158,322.77

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	39,085.67	186,460.85
教育费附加	18,253.86	94,111.41
地方教育费附加	12,169.24	62,847.20
房产税	92,833.57	92,833.57
土地使用税	678.56	678.56
印花税	0.00	166,201.03
企业所得税	138,043.44	1,120,942.66
个人所得税	307,161.17	285,703.55
合计	1,264,268.59	6,168,101.60

注释19. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	525,630.26	27,200.00
费用款	229,355.00	1,039,320.81
合计	754,985.26	1,066,520.81

2. 本报告期无账龄超过一年的重要其他应付款

注释20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	850,185.62	850,185.62
合计	850,185.62	850,185.62

注释21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	366,615.85	390,849.32
已贴现已背书未到期票据		100,000.00
合计	366,615.85	490,849.32

注释22. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	8,846,739.53	9,375,766.78
减：一年内到期的长期借款		
合计	8,846,739.53	9,375,766.78

长期借款说明：

2021年5月26日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司武汉分行签订了编号为“70012021780001”、“70012021780002”、“70012021780003”、“70012021780004”、“70012021780005”、“70012021780006”、

“70012021780007”、“70012021780008”的法人按揭借款合同，借款金额共 13,000,000.00 元，借款期限为 2021 年 6 月 7 日至 2031 年 5 月 26 日。并签订了编号为“ZB7016202100000033”的最高额保证合同，由公司控股股东杨军作为担保人，承担连带责任；签订了编号为“YD7001202178000101”、“YD7001202178000201”“YD7001202178000301”、“YD7001202178000401”、“YD7001202178000501”、“YD7001202178000601”、“YD7001202178000701”、“YD7001202178000801”的法人按揭借款抵押合同，抵押物为坐落于东湖新技术开发区北斗路 6 号武汉国家地球空间信息产业化基地（新区）一期 1.1 期 A7 栋 2-5 层 01-02 号，产权证为鄂（2021）武汉市东开不动产权第 0035503 号。产权所有人为武汉噢易云计算股份有限公司。

注释23. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	850,185.62	850,185.62
1-2 年	329,144.21	329,144.21
租赁付款额总额小计	1,179,329.83	1,179,329.83
减：未确认融资费用	53,001.02	53,001.02
租赁付款额现值小计	1,126,328.81	1,126,328.81
减：一年内到期的租赁负债	850,185.62	850,185.62
合计	276,143.19	276,143.19

注释24. 股本

项目	期初余额	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	
股份总数	36,810,000.00						36,810,000.00

注释25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	28,785,727.83			28,785,727.83
合计	28,785,727.83			28,785,727.83

注释26. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,934,832.15			9,934,832.15
合计	9,934,832.15			9,934,832.15

注释27. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	49,961,909.60	35,532,290.75
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	本期	上期
调整后期初未分配利润	49,961,909.60	35,532,290.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-20,251,671.65	-11,950,768.88
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,681,000.00	
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他股东的分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
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		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	26,029,237.95	23,581,521.87

注释28. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,269,956.29	32,303,378.35	105,623,427.23	57,883,244.90

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、 商品类型		
教育桌面云业务	44,979,518.32	92,503,631.06
政企桌面云业务	12,117,865.87	6,923,330.59
智慧实验室业务	4,137,438.55	5,464,121.24
其他业务	1,035,133.55	732,344.34
二、 按经营地区分类		
东北	3,679,105.59	2,989,816.27
华北	5,728,132.66	11,520,742.85
华东	6,369,591.80	14,033,461.26
华南	15,739,215.66	9,464,815.78

华中	13,498,746.01	38,077,562.94
西北	2,085,219.80	3,156,873.84
西南	10,409,017.75	25,840,565.40
国际	4,760,927.02	539,588.89
三、按销售渠道分类		
经销	58,036,095.62	95,028,491.04
直销	4,233,860.67	10,594,936.19
合计	62,269,956.29	105,623,427.23

注释29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	181,199.90	263,815.60
教育费附加	77,657.07	109,712.45
地方教育费附加	51,771.38	73,141.63
房产税	185,667.14	185,667.14
土地使用税	1,357.12	1,357.12
车船使用税	5,580.00	
印花税	5,529.55	-2,965.66
合计	508,762.15	630,728.28

注释30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬福利费	21,647,496.17	25,013,537.39
差旅业务费	2,379,293.32	2,809,514.09
办公通讯费	115,648.77	304,754.13
房租物管费	763,424.40	1,363,894.34
市场营销费用	211,849.84	1,563,549.08
咨询及服务费	4,221,930.15	4,166,638.32
员工培训费	181,471.53	4,190.00
折旧及摊销	693,068.95	521,881.60
其他	138,824.40	320,029.93
合计	30,353,007.53	36,067,988.88

注释31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬福利费	5,232,871.21	5,492,653.00
差旅业务费	449,656.31	277,285.72
办公通讯费	869,382.48	808,862.46
房租物管费	472,412.54	34,328.29

项目	本期发生额	上期发生额
咨询及服务费	953,626.69	2,818,298.87
员工培训费	226,120.57	286,337.07
折旧及摊销	1,639,000.70	1,731,080.10
其他	398,277.04	577,745.75
合计	10,241,347.54	12,026,591.26

注释32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬福利费	15,059,816.90	13,980,106.39
差旅业务费	3,587.20	18,196.84
办公通讯费	15,838.99	46,599.27
房租物管费	102,858.68	92,355.57
咨询及服务费	0.00	5,018.87
折旧及摊销	461,915.84	362,478.23
其他	0.00	24,259.47
合计	15,644,017.61	14,529,014.64

注释33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	577,161.27	1,031,805.46
减：利息收入	115,631.65	138,403.59
汇兑损益	-36,542.35	-6,920.47
银行手续费	20,241.19	19,692.43
合计	445,228.46	906,173.83

注释34. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,728,777.48	4,159,500.69
其他	84,545.64	69,813.56
合计	5,813,323.12	4,229,314.25

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
即征即退增值税	2,393,677.48	3,855,500.69	收益相关
稳岗补贴	6,000.00	64,000.00	收益相关
增值税和企业所得税补贴	1,524,100.00		收益相关
中小企业专精特新成长奖励	300,000.00		收益相关

软件产业专项资金	1,000,000.00		收益相关
制造业高质量发展专项资金	500,000.00		收益相关
企业创新发展补贴		190,000.00	收益相关
创业补贴			收益相关
高新技术企业认定奖励			收益相关
其他补贴	5,000.00	50,000.00	收益相关
合计	5,728,777.48	4,159,500.69	

3. 其他收益说明

其他收益说明：公司销售自行开发软件产品，对其增值税超过实际税负 3%部分享受即征即退政策。

注释35. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收回收益	422,734.97	280,096.20
合计	422,734.97	280,096.20

注释36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	627,008.55	356,975.12
合计	627,008.55	356,975.12

注释37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	32.31	
合计	32.31	

注释38. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入		18,000.00	0.00
其他	11.27	20,845.42	11.27
合计	11.27	38,845.42	11.27

注释39. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠			
非常损失	12,951.61	2,851.23	12,951.61
非流动资产毁损报废损失		6,062.48	0.00
其他	11,709.15	6,260.99	11,709.15

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合计	24,660.76	15,174.70	24,660.76

注释40. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-139,917.20	198,135.59
递延所得税费用	115,365.77	125,967.35
合计	-24,551.43	324,102.94

注释41. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
员工往来收到现金	113,818.93	530,000.00
押金、保证金及质保金	317,577.65	457,774.50
利息收入收到现金	106,037.44	138,380.81
政府补助收入收到现金	1,811,000.00	377,877.87
罚款、违约金、赔偿金	1,256.00	19,274.12
其他	753,965.96	148,185.08
合计	3,103,655.98	1,671,492.38

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来支付现金	5,305,646.97	5,116,008.78
保证金、押金支付现金	1,046,147.35	233,466.71
费用支付的现金	7,367,831.01	11,363,473.57
租赁房屋付出的现金	0.00	
备用金	306,846.38	679,420.70
其他	18,301.44	131,081.10
合计	14,044,773.15	17,523,450.86

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收回	134,500,000.00	102,000,000.00
理财产品收益		280,096.20
合计	134,500,000.00	102,280,096.20

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资理财产品支付	134,500,000.00	102,000,000.00
合计	134,500,000.00	102,000,000.00

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-20,362,784.46	-11,854,361.21
加：信用减值损失	-627,008.55	-356,975.12
资产减值准备	-32.31	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,548,147.45	2,291,565.09
使用权资产折旧		
无形资产摊销	298,982.51	360,095.70
长期待摊费用摊销	390,414.48	431,030.40
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)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	577,161.27	1,031,805.46
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	115,365.77	125,967.35
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-752,027.88	3,107,595.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	17,751,279.99	20,441,511.15
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-54,595,775.36	-45,130,418.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-54,656,277.10	-29,552,184.48
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	61,019,272.81	75,054,069.08
减：现金的期初余额	105,537,686.89	91,618,593.46
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	-44,518,414.08	-16,564,524.38

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	61,019,272.81	91,617,593.46
其中：库存现金	700.00	5,558.00
可随时用于支付的银行存款	61,018,572.81	91,612,035.46
可随时用于支付的其他货币资金		
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	61,019,272.81	91,617,593.46
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		

注释43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	277,810.24	票据保证金
货币资金	145,893.31	保函保证金
固定资产	42,113,467.26	长期借款质押
合计	42,537,170.81	

注释44. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	5,728,777.48	4,159,500.69	详见附注五注释 34
冲减成本费用的政府补助	154,025.10	231,872.10	详见本注释 2
合计	5,882,802.58	4,391,372.79	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
纾困贷款贴息等政府贴息	贴息	154,025.10	231,872.10	财务费用-利息支出
合计		154,025.10	231,872.10	

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
湖北噢易数字技术有限公司	湖北省秭归县	软件和信息技术服务业	100.00	-	出资设立
噢易(广州)物联网科技有限公司	广州市	软件和信息技术服务业	100.00	-	出资设立
噢易(武汉)信息技术有限公司	湖北省武汉市	软件和信息技术服务业	100.00	-	出资设立

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
江西噢易计算机系统有限公司	江西省南昌市	物联网技术服务	100.00	-	出资设立
噢易云（成都）信息技术有限公司	四川省成都市	信息技术咨询服务	51.00	-	出资设立
噢易云（海南）计算机系统有限公司	海南省澄迈县	软件和信息技术服务业	100.00	-	出资设立

七、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

（二） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、 关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

无

（二） 本公司最终控制方情况

实际控制人	关联关系	身份号码	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
杨军	实际控制人	4201111968*****	29.56%	29.56%

（三） 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

（四） 本公司的合营和联营企业情况

无。

（五） 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
杨军	本公司股东、董事、实际控制人
陈争	本公司股东、董事、财务负责人
武汉小坝股权投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东
武汉唯尔思股权投资基金管理有限公司—武汉唯尔思恒戎利股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司股东
武汉唯尔思股权投资基金管理有限公司—唯尔思贰号（咸宁）股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
武汉易嘉人企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	员工持股平台（实际控制人控制的企业）
盛琼	本公司股东
曾丽星	本公司股东、副总经理

周毅	本公司股东、董事、副总经理
朱鹏	本公司股东、董事
胡琼	监事会主席
张晓波	本公司股东
邢太全	监事
丁正祥	监事
何深稳	董事
刘方磊	独立董事
程爱萍	董事会秘书
张惠	副总经理
陈鹏	独立董事
李智勇	独立董事
湖北省软件行业协会	公司独立董事李智勇任该协会秘书长
四川博世科技信息产业有限公司	噢易云成都子公司经理罗剑波实际控制的公司

(六) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

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
杨军、杨艳	10,000,000.00	2024/1/19	2025/1/18	否
杨军	20,000,000.00	2024/3/29	2025/3/28	否
杨军	13,000,000.00	2021/5/26	2031/5/26	否
合计	43,000,000.00			

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,646,049.16	5,605,663.30

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
四川博世科技信息产业有限公司	528,447.00	10,568.94	841,100.00	16,822.00
合计	528,447.00	10,568.94	841,100.00	16,822.00

(2) 预付账款

关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
四川博世科技信息产业有限公司	10,000.00		10,000.00	
合计	10,000.00		10,000.00	

九、 (1) 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本公司不存在需要披露的重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

公司于 2024 年 4 月 25 日召开第三届董事会第十二次会议与第三届监事会第十次会议，并于 2024 年 5 月 17 日召开 2023 年年度股东大会将审议《武汉噢易云计算股份有限公司 2023 年度利润分配方案》的议案。该议案主要内容是：以公司总股本 36,810,000.00 股为基数，向股权登记日登记在册的全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元(含税)，以此计算共计派发现金红利 3,681,000.00 元(含税)，本次利润分配不送红股，也不实施资本公积金转增股本。

(三) 销售退回

本公司不存在需要披露的销售退回情况。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	20,373,559.26	23,619,117.45
1-2年	4,172,285.92	9,976,465.19
2-3年	305,579.00	225,849.00
3-4年	161,911.75	298,681.72
小计	25,013,335.93	34,120,113.36
减：坏账准备	1,040,529.44	1,336,508.17
合计	23,972,806.49	32,783,605.19

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	25,013,335.93	100	1,040,529.44	4.16	23,972,806.49
其中：低风险组合	4,943,579.42	19.76			4,943,579.42
账龄组合	20,069,756.51	80.24	1,040,529.44	5.18	19,029,227.07
合计	25,013,335.93	100	1,040,529.44	—	23,972,806.49

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,120,113.36	100.00	1,336,508.17	3.92	32,783,605.19
其中：低风险组合	7,665,934.70	22.47			7,665,934.70
账龄组合	26,454,178.66	77.53	1,336,508.17	5.05	25,117,670.49
合计	34,120,113.36	100.00	1,336,508.17	—	32,783,605.19

3. 本期无单项计提预期信用损失的应收账款

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	15,429,979.84	308,599.60	2
1-2年	4,172,285.92	417,228.59	10
2-3年	305,579.00	152,789.50	50

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4年	161,911.75	161,911.75	100
合计	20,069,756.51	1,040,529.44	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	1,336,508.17		295,978.73		1,040,529.44	
其中：低风险组合						
账龄组合	1,336,508.17		295,978.73		1,040,529.44	
合计	1,336,508.17		295,978.73		1,040,529.44	

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,542,857.85	2,526,095.45
合计	2,542,857.85	2,526,095.45

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,418,510.78	1,848,059.02
1—2年	725,525.30	589,700.70
2—3年	262,968.50	321,881.50
3—4年	44,113.00	38,225.00
4—5年	14,900.00	14,900.00
5年以上	25,150.00	48,054.65
小计	2,491,167.58	2,860,820.87
减：坏账准备	300,699.17	334,725.42
合计	2,190,468.41	2,526,095.45

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,697,626.20	1,729,708.32
关联方往来	214,583.67	530,706.69
代扣社会保险	319,751.39	327,874.42
代扣住房公积金	259,206.32	272,531.44

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
小计	2,491,167.58	2,860,820.87
减：坏账准备	300,699.17	334,725.42
合计	2,190,468.41	2,526,095.45

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,491,167.58	300,699.17	2,190,468.41	2,860,820.87	334,725.42	2,526,095.45
第二阶段						
第三阶段						
合计	2,491,167.58	300,699.17	2,190,468.41	2,860,820.87	334,725.42	2,526,095.45

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,491,167.58	100	300,699.17	12.07	2,190,468.41
其中：低风险组合	793,541.38	31.85			793,541.38
账龄组合	1,697,626.20	68.15	300,699.17	17.71	1,396,927.03
合计	2,491,167.58	100	300,699.17	—	2,190,468.41

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,860,820.87	100.00	334,725.42	11.70	2,526,095.45
其中：低风险组合	1,131,112.55	39.54			1,131,112.55
账龄组合	1,729,708.32	60.46	334,725.42	19.35	1,394,982.90
合计	2,860,820.87	100.00	334,725.42	—	2,526,095.45

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	624,969.40	12,499.39	2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-2年	725,525.30	72,552.53	10
2-3年	262,968.50	131,484.25	50
3-4年	44,113.00	44,113.00	100
4-5年	14,900.00	14,900.00	100
5年以上	25,150.00	25,150.00	100
合计	1,697,626.20	300,699.17	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,510,000.00		15,510,000.00	15,510,000.00		15,510,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	15,510,000.00		15,510,000.00	15,510,000.00		15,510,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖北噢易数字技术有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
噢易（广州）物联网科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
噢易（武汉）信息技术有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
噢易云（成都）信息技术有限公司	510,000.00	510,000.00			510,000.00		
江西噢易计算机系统有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
噢易云（海南）计算机系统有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	15,510,000.00	15,510,000.00			15,510,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,717,842.97	6,735,638.34	41,892,859.93	10,743,474.47

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	390,805.96	217,777.55

项目	本期发生额	上期发生额
合计	390,805.96	217,777.55

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,811,000.00	
委托他人投资或管理资产的损益	422,734.97	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,649.49	
减：所得税影响额	-	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	2,209,085.48	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.55%	-0.55	-0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.47%	-0.61	-0.61

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,811,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	422,734.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,649.49
非经常性损益合计	2,209,085.48
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,209,085.48

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2022年第一次股票发行	2023年6月14日	19,999,500	6,702,822.35	否	无	0	不适用

募集资金使用详细情况

一、股票发行基本情况：

公司于2022年8月25日召开第三届董事会第四次会议、第三届监事会第三次会议，公司于2022年9月13日召开2022年第三次临时股东大会，上述会议均审议通过了《关于〈武汉噢易云计算股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》及其他相关议案。

全国股转公司于2022年10月18日出具了《关于对武汉噢易云计算股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函〔2022〕3218号）。公司2022年第一次定向发行股票1,990,000股，每股价格为10.05元，募集资金总额19,999,500元，募集资金用于补充流动资金。

2023年5月18日，公司收到认购人缴存的认购款19,999,500元，缴存银行为交通银行武汉水果湖支行，账号为421421016012002787578。2023年5月19日公司披露《股票定向发行认购结果公告》（公告编号：2023-021），公司实际发行1,990,000股，募集资金19,999,500元。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对上述出资进行了验资审验，并出具了《武汉噢易云计算股份有限公司验资报告》（[2023]000275号）。

2024年4月17日，该账户存储的募集资金已使用完毕，公司于2024年5月9日已完成该募集资金专项账户的销户。

二、募集资金实际使用情况：

截至2024年6月30日，募集资金使用用途和金额如下表所示：

项目	金额（元）	
募集资金总额	19,999,500.00	
发行费用	370,000.00	
募集资金净额	19,629,500.00	
加：利息收入	19,666.53	
具体用途	累计使用金额	其中：2024年半年度
1、员工工资	19,648,651.12	6,702,822.35
2、手续费	380.5	0.00
销户结余资金转入公司其他账户	134.91	134.91
截至2024年6月30日募集资金余额	0.00	

本次募集资金用途均与股票定向发行说明书中披露的募集资金用途相符，无变更募集资金使用用途的情况。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用