



绎达股份

NEEQ : 872494

绎达咨询（成都）股份有限公司

EDAC Consulting (Chengdu) Corp., Ltd.

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

为了维护公司的供应商和客户的权益以及公司商业秘密不被泄露，避免对公司正常经营造成负面影响以及可能引发同行业恶性竞争的影响，豁免披露公司供应商和客户信息。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 14

第四节 股份变动及股东情况 16

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 18

第六节 财务会计报告 20

附件 I 会计信息调整及差异情况 89

附件 II 融资情况 89

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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、绎达咨询、绎达股份	指	绎达咨询（成都）股份有限公司
和盛电力	指	四川和盛电力工程设计咨询有限公司
绎联文化	指	绎联文化发展（成都）有限公司
绎友合伙	指	成都绎友科技合伙企业（有限合伙）
绎达经研	指	绎达经济研究（成都）有限公司（原成都天府聚源创业投资管理有限公司）
索安赛	指	索安赛数据（成都）有限公司
绎图信息	指	四川绎图信息技术有限公司
贝因科技	指	成都贝因科技有限公司及并表子公司
公司及控股子公司	指	绎达咨询（成都）股份有限公司及报告期内并表子公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程、章程	指	《绎达咨询（成都）股份有限公司章程》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
报告期内	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 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	绎达咨询（成都）股份有限公司		
英文名称及缩写	EDAC Consulting（Chengdu）Corp.Ltd.		
	EDAC		
法定代表人	肖宝同	成立时间	2003 年 4 月 10 日
控股股东	控股股东为绎联文化	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为肖宝同，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务和服务业（L72）-咨询与调查（L723）-其他专业咨询（L7239）		
主要产品与服务项目	综合管理咨询服务		
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	绎达股份	证券代码	872494
挂牌时间	2017 年 12 月 15 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	7,460,000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路 5 号院 13 号楼 A 座 11-21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	胡仙林	联系地址	成都市高新区天府大道北段 1288 号泰达时代中心 2 号楼 4 层
电话	028-86241018	电子邮箱	Office@edac.com.cn
传真	028-86241012		
公司办公地址	成都市高新区天府大道北段 1288 号泰达时代中心 2 栋 4 层	邮政编码	610017
公司网址	www.edac.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510105746437532D		
注册地址	四川省成都市青羊区金丝街 22 号 2 楼 203 室		
注册资本（元）	7,460,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司主要面向企事业单位提供综合管理咨询及数字科技等服务，包括战略及组织转型、运营改进、财务顾问、评价对标、数据集成及处理、数据治理、数据分析及 BI、AI 大模型场景应用等不同服务内容，以帮助客户解决经营发展等过程中遇见或存在的问题，从而改进客户经营绩效。主要客户群体包括电力供应、高职院校、及国资国企、上市公司等大中型企事业单位。

公司的商业模式主要是根据客户需求，双方之间签署服务协议，公司组建项目小组具体负责服务的实施交付，客户根据项目交付的启动、期中及结案等不同的阶段进行费用的支付，服务费用通常是固定金额，与项目的难易程度及所需耗费的时间周期、项目小组人员级别相关。

1.采购模式

公司在提供服务的过程中会根据项目需要借助外部人力资源、行业经验帮助客户解决问题，公司采购基本按照市场价格以合作协议的方式明确各自职责权利。主要采购行业研究报告、标杆研究成果、数据收集和整理及聘请外部专家顾问机构提供行业经验支持、协助知识产权申请、进行人员培训等。

2.研发模式

公司根据市场需求进行研发立项，组建专门的研发团队进行产品或服务内容的研发；同时亦鼓励在服务过程中进行技术和管理创新，不断形成产品和服务内容的快速迭代。

3.销售模式

公司采用直接销售方式进行业务拓展，主要销售渠道包括市场推广、客户转介、公开信息、客户邀请等，配备专门的市场部门直接进行市场开拓、维护客户资源。同时，公司业务团队和市场团队配合紧密，业务团队为市场团队提供专业指导和方案支持，市场团队向业务团队反馈意见和市场需求。市场部门根据服务内容、方式、期限、目标及收费标准等，与客户沟通谈判或参与客户招标等签订服务协议，确定双方的权利义务关系，公司按合同约定为客户提供服务完成相关交付，取得服务收入。

公司管理咨询及技术服务涉及各行业，具有较强的专业性和较高的技术含量，属于智力服务行业的高端服务，要求公司及团队具有较强的技术及扎实的专业功底和丰富的操作实践。公司系统掌握成熟的方法论及技术路径，具有较强的研发实力和丰富的行业案例、经验积累，形成了自己的方法论、路线图及工具库，以及不同产品与服务的作业手册、教案。

报告期末，公司及子公司已取得作品著作权 100 个，软著权 118 个。

(二) 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	公司全资子公司索安赛数据（成都）有限公司 2021 年 10 月 9 日认定为高新技术企业

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	9,200,582.42	6,234,733.70	47.57%
毛利率%	45.17%	42.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	228,410.23	-187,318.83	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	73,245.31	-552,181.91	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.22%	-1.97%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.71%	-5.80%	-
基本每股收益	0.03	-0.03	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,522,093.69	29,256,023.96	-5.93%
负债总计	14,768,458.60	18,805,418.65	-21.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,402,513.26	10,174,103.03	2.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.39	1.36	2.21%
资产负债率%（母公司）	70.04%	69.56%	-
资产负债率%（合并）	53.66%	64.28%	-
流动比率	2.01	1.66	-
利息保障倍数	2.76	4.52	-
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	-2,487,444.94	-3,515,597.39	-
应收账款周转率	0.93	0.89	-
存货周转率	4.55	4.44	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.93%	-21.35%	-
营业收入增长率%	47.57%	-4.03%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	2,165,807.64	7.87%	8,528,686.10	29.15%	-74.61%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	7,835,974.16	28.47%	10,505,177.88	35.91%	-25.41%
交易性金融资产	4,302,692.22	15.63%	0.00	0.00%	100.00%
存货	1,555,560.17	5.65%	658,767.95	2.25%	136.13%
其他应收款	1,003,303.87	3.65%	603,070.85	2.06%	66.37%
使用权资产	6,086,599.31	22.12%	6,520,846.49	22.29%	-6.66%
长期待摊费用	800,641.67	2.90%	856,506.20	2.93%	-6.52%
无形资产	1,192,864.91	4.33%	427,436.74	1.46%	179.07%
合同负债	575,545.19	2.09%	396,226.41	1.35%	45.26%
应交税费	760,126.61	2.76%	679,872.42	2.32%	11.80%
应付职工薪酬	1,776,005.93	6.45%	3,202,341.70	10.95%	-44.54%
其他应付款	187,735.29	0.68%	151,207.00	0.52%	24.16%
应付账款	1,186,465.31	4.31%	3,697,063.21	12.64%	-67.91%
租赁负债	6,052,604.20	21.99%	6,109,719.80	20.88%	-0.93%
资产总计	27,522,093.69	100.00%	29,256,023.96	100.00%	-5.93%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：报告期末，货币资金较上年期末减少74.61%，主要原因系，报告期内，支付日常经营所需款项及利用自有资金购买理财所致。
- 2、交易性金融资产：报告期末，交易性金融资产较上年期末增加100.00%，主要原因系，报告期内，公司及子公司利用闲置自有资金购买银行低风险型理财产品所致。
- 3、存货：报告期末，存货较上期期末增加136.13%，主要原因系，报告期内，实施项目未达到成本确认的条件，将未确认部分在存货中列示。
- 4、其他应收款：报告期末，其他应收款较上年期末增加66.37%，主要原因系，报告期内，为开展项目实施，员工借备用金及缴纳项目保证金增加所致。
- 5、无形资产：报告期末，无形资产较上年期末增加179.07%，主要原因系，报告期内，公司子公司加大

了AI大模型应用等有关研发及数据资源的梳理，将能达到资本化条件，日后能为公司带来经济利益的研发项目计入无形资产核算。

- 6、合同负债：报告期末，合同负债较上年期末增加45.26%，主要原因系，报告期内，公司新增子公司将未达到确认收入条件的预收款转入合同负债的原因所致。
- 7、应付职工薪酬：报告期末，应付职工薪酬较上年期末减少44.54%，主要原因系，报告期内，已支付员工年终奖金所致。
- 8、应付账款：报告期末，应付账款较上年期末减少67.91%，主要原因系，报告期内，公司支付供应商款项所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	9,200,582.42	—	6,234,733.70	—	47.57%
营业成本	5,044,595.30	54.83%	3,555,522.01		41.88%
毛利率	45.17%	—	42.97%	—	—
销售费用	973,669.61	10.58%	1,133,274.28	18.18%	-14.08%
管理费用	1,915,131.14	20.82%	1,511,010.28	24.24%	26.75%
研发费用	929,897.97	10.11%	813,487.26	13.05%	14.31%
财务费用	211,628.73	2.30%	81,046.82	1.30%	161.12%
营业外收入	101,485.46	1.10%	300,000.00	4.81%	-66.17%
经营活动产生的现金流量净额	-2,487,444.94	—	-3,515,597.39	—	—
投资活动产生的现金流量净额	-4,562,435.93	—	-6,036,681.98	—	—
筹资活动产生的现金流量净额	-112,629.93	—	-466,745.37	—	—

项目重大变动原因

- 1、营业收入：本期较上年同期增长 47.57%，主要原因系，较上年同期相比，报告期内公司新增一家合并报表子公司，产生的营业收入增加所致。
- 2、营业成本：本期较上年同期增长 41.88%，主要原因系，较上年同期相比，报告期内公司新增一家合并报表子公司，产生的营业收入增加所致。
- 3、财务费用：本期较上年同期增长 161.12%，主要原因系，较上年同期相比，未确认融资费用较上年同期增加所致。
- 4、营业外收入：本期较上年同期减少 66.17%，主要原因系，较上年同期相比，收到的政府补助较上年同期减少的原因所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
索安赛	子公司	技术服务	10,000,000.00	13,394,199.71	7,222,620.53	2,492,127.09	675,439.49
绎达经研	子公司	投研服务	1,000,000.00	1,614,954.66	1,511,708.12	39,603.96	-105,824.55
绎图信息	子公司	信息技术服务	2,000,000.00	1,580,945.33	1,098,682.77	1,614,797.13	103,264.03
贝因科技	子公司	信息技术服务	4,080,000.00	3,785,376.64	3,151,443.54	8,716,768.36	311,203.97
和盛电力	参股公司	工程设计	3,000,000.00	9,653,307.59	2,609,857.36	646,441.64	-54,203.58

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
四川和盛电力工程设计咨询有限公司	客户资源存在重合性	增加公司客户、资源协同

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

一直以来，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担促进经济发展和社会进步的责任和义务，公司视员工为企业生存和发展最宝贵的资源，始终坚持以人为本的核心价值观，努力为员工提供较优越的工作环境，向员工提供针对性的专业培训，建立健全员工关爱机制，深入开展送温暖活动，组织慰问，关怀员工及家属，完善分配制度，不断提高员工薪酬和福利，保障员工的各项权益。 报告期内，公司遵纪守法，合法经营，依法纳税，按时为员工缴纳社保、公积金，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分地尊重和维护员工的合法权益。公司建立了合理的薪酬福利体系，合理有效的绩效考核体系。为了提高专业技术的能力，不定期的组织员工培训，着力培育积极履行社会责任的企
--

业文化，并与员工培训相结合，激发员工公益心、慈爱心和责任心。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制风险	公司实际控制人肖宝同直接持有和通过绎联文化、绎友合伙间接控制本公司表决权合计 87.26%，担任公司董事长、法定代表人，能够对公司的重大经营决策等产生决定性影响。肖宝同担任公司董事长、法定代表人，能够对公司的重大经营决策等产生决定性影响。虽然公司已经建立了比较完善的法人治理结构，健全了各项规章制度，但仍然存在实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权或运用其他直接或间接方式对公司的重大经营决策等进行不当控制的风险，可能对公司中小股东权益等产生不利影响。 应对措施：公司将保证现有公司治理机制给股东提供合适的保护，充分保障股东行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司股东大会、董事会、监事会及高级管理人员将依法合规的形成相互制衡关系及激励与约束机制，以避免实际控制人利用其控制地位实施不当控制。
市场竞争不规范风险	公司主要从事综合管理咨询服务，所在行业没有严格的准入门槛，国家暂时没有出台相应的行业资质管理办法，无直接的行政监管部门。随着越来越多的机构进入该领域，管理咨询行业竞争日趋激烈且存在竞争不规范现象，如一些咨询机构通过较低价格获取客户，但服务质量不能满足客户要求，使得客户对咨询行业的整体印象变差等。若市场竞争不规范的现象不能得到改善，会对咨询行业造成负面影响，继而使公司等坚持服务品质的咨询公司受到不利影响。 应对措施：公司将加强市场知名度及美誉度、忠诚度的建设，不断形成良好的客户口碑传播效应，确保在产品线、行业线及区域线上形成三位一体的叠加效应，从而在潜在客户群体中形成相对较为显著的品牌及竞争优势，以避免因为市场竞争不规范所带来的不利影响。

公司治理及内部控制风险	有限公司阶段，公司在生产经营、日常管理等方面虽然制定了基本满足经营所需的内控措施，但尚未形成完善的公司治理体系。公司于 2017 年 8 月整体变更为股份公司后，成立了董事会和监事会，股东大会通过三会议事规则，公司法人治理结构得到进一步健全与完善。但由于股份公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别，且股份公司成立时间不长，公司现行治理结构和内部控制体系的良好运行尚需在实践中证明和完善。 应对措施：公司将不断建立健全公司治理机制，加强股东及董监高的教育学习，理解并熟悉公司治理的法律法规，切实依法合规的履行相应职责。同时，公司将持续完善内部控制制度，科学划分责权体系及流程控制，形成互相制衡的机制，确保公司的“三重一大”事项能够科学决策、规范执行。
公司规模相对较小风险	公司从事的咨询行业属于轻资产行业，资产规模较小，如果公司所处行业环境发生不利于公司发展的重大变化，公司可能难以抵御相关风险，从而对公司的持续经营能力产生不利影响。 应对措施：公司将加强产品与服务的创新力度，深度挖掘细分行业与市场需求，加快拓展新的区域市场及现有客户衍生需求，积极探索同业整合或联合发展的合作机会，不断寻找更有利于公司成长的商业模式，尽快做大做强业务规模，以增强公司的风险抵御能力。
核心人员流失风险	由于管理咨询服务的技术含量较高，除需具备相关专业知识外，还需具备多年的行业实践经验。公司通过多年发展，已经建成一支具有良好的教育背景、丰富的咨询经验和商业实践的专 业化管理咨询团队，培养出一批专业、职业、敬业的核心人员，成为公司核心竞争力的重要组成部分。但随着市场竞争的不断加剧，咨询企业数量不断增加，使得咨询从业人员面临较多的职业选择，容易造成公司人才流失，对公司日常经营和长远发展产生不利影响。 应对措施：公司将通过加快发展来创造核心人员施展才华及能力的机会和舞台，一般人员不断学习与成长的晋升机会，以及制订较具竞争力的薪酬福利制度，加强企业文化建设，营造和

	谐上进、阳光开放、尊重包容的文化氛围，形成认同感、归属感、责任感，加大人才储备及人力梯队建设，实现事业留人、待遇留人和情感留人。
应收账款回收风险	公司在 2024 年 6 月、2023 年末和 2022 年末的应收账款账面净值分别为 783.60 万元、1,050.52 万元和 714.62 万元，分别占当期营业收入的 85.17%、47.05%和 35.54%，分别占各期末总资产的 28.47%、35.86%和 33.01%。报告期内公司因业务扩展，开发了部分新客户，如果这些客户的经营状况恶化，将影响公司应收款项的收回，进而可能影响公司的流动性。 应对措施：公司将制订切实有效的账期、回款及催收等管理政策，加强应收账款管理，强化客户信用甄别，侧重发展信誉度较高、付款周期较短及现金流充沛的客户。同时公司将加强与客户之间的沟通，落实专人负责应收账款的催收，及时掌握客户的资金情况，缩短业务回款周期以减少应收账款的坏账风险。
季节性风险	报告期内公司的主要客户为国企、高职院校等企事业单位，这些客户在采购时需遵守预算管理制度，每年的投资立项申请和审批集中在上半年，执行实施则相对集中在下半年，并在年底加快执行进度。因此，客户的采购需求主要集中于下半年，相应地，公司营业收入也主要集中于下半年，具有较强的季节性。而公司费用支出全年较为均衡，因此导致上半年利润较少，故公司面临季节性风险。 应对措施：公司将积极增加不同交付周期的服务内容，扩大不受季节性采购的客户群体和咨询服务，最大限度的合理均衡成本费用发生，以降低季节性风险的不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
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	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 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	
是否存在破产重整事项	☐ 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) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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	1,000,000.00	399,426.93
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		

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

上述交易有利于公司业务的发展，不影响公司业务的独立性，不会对公司造成不利影响，亦不会损害到公司和其他股东的利益。

（四） 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2024-015	委托理财	10,000,000.00 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司及子公司本次使用自有闲置资金购买理财产品，是确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展。通过适度的理财产品投资，提高资金使用效率，获得一定的投资收益，促进公司业务发展，符合全体股东的利益。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	董监高	同业竞争承诺	2017 年 5 月 1 日	-	正在履行中
-	其他股东	同业竞争承诺	2017 年 5 月 1 日	-	正在履行中
-	董监高	关联交易承诺、重大投资	2017 年 5 月 1 日	-	正在履行中
-	其他股东	关联交易承诺、重大投资	2017 年 5 月 1 日	-	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，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（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
应收账款	应收账款	质押	529,620.00	1.92%	短期借款质押
总计	-	-	529,620.00	1.92%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述受限资产均为公司从银行或其他金融机构取得公司经营资金所提供担保，对公司本期及未来财务状况和经营成果不会产生不利影响。

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	6,535,332	87.60%	119,250	6,654,582	89.20%
	其中：控股股东、实际控制人	4,778,082	64.05%	0	4,778,082	64.05%
	董事、监事、高管	151,825	2.04%	250	152,075	2.04%
	核心员工	110,000	1.47%	-30,200	79,800	1.07%
有限售条件股份	有限售股份总数	924,668	12.40%	-119,250	805,418	10.80%
	其中：控股股东、实际控制人	347,093	4.65%	0	347,093	4.65%
	董事、监事、高管	457,475	6.13%	850	458,325	6.14%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		7,460,000	—	0	7,460,000	—
普通股股东人数		20				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	绎联文化发展（成都）有限公司	4,662,385	0	4,662,385	62.4985%	0	4,662,385	0	0
2	成都绎友科技合伙企业（有限合伙）	1,384,615	0	1,384,615	18.5605%	0	1,384,615	0	0
3	肖宝同	462,790	0	462,790	6.2036%	347,093	115,697	0	0
4	屈小民	240,100	1,000	241,100	3.2319%	180,825	60,275	0	0
5	周筱洁	0	196,900	196,900	2.6394%	0	196,900	0	0
6	周正	160,000	0	160,000	2.1448%	120,000	40,000	0	0
7	何海英	60,000	0	60,000	0.8043%	45,000	15,000	0	0

8	曾玲	60,000	0	60,000	0.8043%	45,000	15,000	0	0
9	游立	60,000	0	60,000	0.8043%	45,000	15,000	0	0
10	张妍妍	40,000	0	40,000	0.5362%	0	40,000	0	0
10	何翌	40,000	0	40,000	0.5362%	0	40,000	0	0
合计		7,169,890	-	7,367,790	98.76%	782,918	6,584,872	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

肖宝同、屈小民、周正同为绎联文化股东，同时肖宝同系绎联文化执行董事、总经理及法定代表人，屈小民系绎联文化监事；屈小民、周正同为绎友合伙的有限合伙人，肖宝同系绎友合伙的普通合伙人、执行事务合伙人。

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				
肖宝同	董事长	男	1977 年 9 月	2023 年 8 月 31 日	2026 年 8 月 30 日	462,790	0	462,790	6.2036%
屈小民	董事兼总经理	男	1967 年 9 月	2023 年 8 月 31 日	2026 年 8 月 30 日	240,000	1,000	241,100	3.2319%
欧宇	董事	男	1970 年 3 月	2023 年 8 月 31 日	2026 年 8 月 30 日	0	0	0	0.00%
游立	董事兼副总经理	女	1986 年 11 月	2023 年 8 月 31 日	2026 年 8 月 30 日	60,000	0	60,000	0.8043%
胡仙林	董事、财务负责人兼董事会秘书	女	1986 年 4 月	2023 年 8 月 31 日	2026 年 8 月 30 日	29,300	0	29,300	0.3928%
周正	监事会主席	男	1974 年 4 月	2023 年 8 月 31 日	2026 年 8 月 30 日	160,000	0	160,000	2.1448%
何海英	职工监事	女	1978 年 4 月	2023 年 8 月 31 日	2026 年 8 月 30 日	60,000	0	60,000	0.8043%
曾玲	监事	女	1983 年 9 月	2023 年 8 月 31 日	2026 年 8 月 30 日	60,000	0	60,000	0.8043%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东为绎联文化、实际控制人为肖宝同，公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系，公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人也无关联关系。

（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

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/
----	----	--------	-------	-------	-------	-------	----------	-----------

								股)
肖宝同	董事长	限制性股票	115,697	347,093	0	0	0	0
屈小民	董事兼总经理	限制性股票	60,275	180,825	0	0	0	0
游立	董事兼副总经理	限制性股票	15,000	45,000	0	0	0	0
胡仙林	董事、财务负责人 兼董事会秘书	限制性股票	6,800	22,500	0	0	0	0
合计	-	-	197,772	595,418	0	0	-	-

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	6
生产人员	63	128
销售人员	11	22
财务人员	2	3
行政人员	3	3
技术人员	12	13
员工总计	96	175

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	5	0	0	5

核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工尚未发生变动，对公司经营不会造成任何影响。

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	注释（一）	2,165,807.64	8,528,686.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释（二）	4,302,692.22	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释（三）	7,835,974.16	10,505,177.88
应收款项融资			
预付款项	注释（四）	671,524.58	266,136.76
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释（五）	1,003,303.87	603,070.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释（六）	1,555,560.17	658,767.95
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释（七）		495.89
流动资产合计		17,534,862.64	20,562,335.43
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	注释（八）	619,163.20	637,229.25
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	注释（九）	242,061.23	251,669.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释（十）	6,086,599.31	6,520,846.49
无形资产	注释（十一）	1,192,864.91	427,436.74
其中：数据资源		189,230.48	
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	注释（十二）	1,045,900.73	
长期待摊费用	注释（十三）	800,641.67	856,506.20
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,987,231.05	8,693,688.53
资产总计		27,522,093.69	29,256,023.96
流动负债：			
短期借款	注释（十四）	3,600,000.00	3,600,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释（十五）	1,186,465.31	3,697,063.21
预收款项			
合同负债	注释（十六）	575,545.19	396,226.41
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	注释（十七）	1,776,005.93	3,202,341.70
应交税费	注释（十八）	760,126.61	679,872.42
其他应付款	注释（十九）	187,735.29	151,207.00
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	注释（二十）	629,976.07	945,214.52
其他流动负债	注释（二十一）		23,773.59
流动负债合计		8,715,854.40	12,695,698.85
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释（二十二）	6,052,604.20	6,109,719.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,052,604.20	6,109,719.80
负债合计		14,768,458.60	18,805,418.65
所有者权益：			
股本	注释（二十三）	7,460,000.00	7,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释（二十四）	414,069.36	414,069.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释（二十五）	239,965.71	239,965.71
一般风险准备			
未分配利润	注释（二十六）	2,288,478.19	2,060,067.96
归属于母公司所有者权益合计		10,402,513.26	10,174,103.03
少数股东权益		2,351,121.83	276,502.28
所有者权益合计		12,753,635.09	10,450,605.31
负债和所有者权益总计		27,522,093.69	29,256,023.96

法定代表人：肖宝同

主管会计工作负责人：胡仙林

会计机构负责人：胡仙林

（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		404,323.28	6,338,933.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、（一）	7,794,835.16	8,504,990.70
应收款项融资			

预付款项		347,971.78	256,573.36
其他应收款	十七、（二）	666,608.23	800,401.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		809,638.44	658,767.95
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		10,023,376.89	16,559,667.46
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	十七、（三）	7,828,637.16	2,641,703.21
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		131,054.11	154,632.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,086,599.31	6,520,846.49
无形资产		203,237.27	176,257.60
其中：数据资源		50,564.58	
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		800,641.67	856,506.20
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,050,169.52	10,349,945.53
资产总计		25,073,546.41	26,909,612.99
流动负债：			
短期借款		3,500,000.00	3,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,204,580.69	4,858,760.59
预收款项			
合同负债		378,301.88	396,226.41

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		368,965.60	1,531,896.03
应交税费		564,170.36	635,332.93
其他应付款		2,862,343.98	717,571.92
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		629,976.07	945,214.52
其他流动负债			23,773.59
流动负债合计		11,508,338.58	12,608,775.99
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,052,604.20	6,109,719.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,052,604.20	6,109,719.80
负债合计		17,560,942.78	18,718,495.79
所有者权益：			
股本		7,460,000.00	7,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		371,591.63	371,591.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		229,963.15	229,963.15
一般风险准备			
未分配利润		-548,951.15	129,562.42
所有者权益合计		7,512,603.63	8,191,117.20
负债和所有者权益合计		25,073,546.41	26,909,612.99

(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	注释（二十七）	9,200,582.42	6,234,733.70
其中：营业收入		9,200,582.42	6,234,733.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,082,105.39	7,103,490.97
其中：营业成本	注释（二十七）	5,044,595.30	3,555,522.01
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	注释（二十八）	7,182.64	9,150.02
销售费用	注释（二十九）	973,669.61	1,133,274.58
管理费用	注释（三十）	1,915,131.14	1,511,010.28
研发费用	注释（三十一）	929,897.97	813,487.26
财务费用	注释（三十二）	211,628.73	81,046.82
其中：利息费用		169,627.45	83,116.57
利息收入		4,715.11	3,253.75
加：其他收益	注释（三十三）	6,389.36	11,493.35
投资收益（损失以“-”号填列）	注释（三十四）	34,626.17	176,484.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-18,066.05	100,313.19
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）	注释（三十五）	38,044.69	181,688.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		197,537.25	-499,091.01
加：营业外收入	注释（三十六）	101,485.46	300,000.00
减：营业外支出	注释（三十七）	987.24	3,290.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		298,035.47	-202,381.81
减：所得税费用	注释（三十八）	-3,329.04	111.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		301,364.51	-202,492.92
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）		301,364.51	-202,492.92
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）		72,954.28	-15,174.09
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		228,410.23	-187,318.83
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		301,364.51	-202,492.92
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		228,410.23	-187,318.83
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		72,954.28	-15,174.09
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：肖宝同

主管会计工作负责人：胡仙林

会计机构负责人：胡仙林

(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	十七、(四)	2,556,594.36	2,647,323.61
减：营业成本	十七、(四)	1,048,075.65	1,682,266.74
税金及附加		964.02	20.60

销售费用		599,533.91	743,934.36
管理费用		1,206,949.91	1,109,080.38
研发费用		169,362.17	185,514.27
财务费用		193,606.18	82,322.09
其中：利息费用		169,627.45	83,116.57
利息收入		2,922.64	1,830.99
加：其他收益		2,733.49	6,889.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	-18,066.05	100,313.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-18,066.05	100,313.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,283.53	125,909.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-678,513.57	-922,702.43
加：营业外收入			150,000.00
减：营业外支出			3,162.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-678,513.57	-775,865.06
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-678,513.57	-775,865.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-678,513.57	-775,865.06
（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		-678,513.57	-775,865.06
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		12,409,539.03	8,031,642.72
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释（三十九）	265,174.45	465,611.70
经营活动现金流入小计		12,674,713.48	8,497,254.42
购买商品、接受劳务支付的现金		4,209,807.27	2,795,060.30
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		8,105,568.59	6,182,101.54
支付的各项税费		200,850.96	370,379.57
支付其他与经营活动有关的现金	注释（三十九）	2,645,931.60	2,665,310.40
经营活动现金流出小计		15,162,158.42	12,012,851.81
经营活动产生的现金流量净额		-2,487,444.94	-3,515,597.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,300,000.00	11,410,000.00
取得投资收益收到的现金			33,348.02
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			
投资活动现金流入小计		9,300,000.00	11,443,348.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		312,435.93	20,030.00
投资支付的现金		13,550,000.00	17,460,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,862,435.93	17,480,030.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,562,435.93	-6,036,681.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		490,000.00	
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			
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		490,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		103,003.93	76,526.37
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	注释（三十九）	499,626.00	390,219.00
筹资活动现金流出小计		602,629.93	466,745.37
筹资活动产生的现金流量净额		-112,629.93	-466,745.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,162,510.80	-10,019,024.74
加：期初现金及现金等价物余额		9,328,318.44	10,606,712.80
六、期末现金及现金等价物余额		2,165,807.64	587,688.06

法定代表人：肖宝同

主管会计工作负责人：胡仙林

会计机构负责人：胡仙林

（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		3,400,026.27	2,473,873.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,140,360.05	4,963,885.49
经营活动现金流入小计		12,540,386.32	7,437,758.49
购买商品、接受劳务支付的现金		1,392,243.64	2,011,922.30
支付给职工以及为职工支付的现金		4,986,962.66	4,653,929.58
支付的各项税费		133,697.06	136,294.17

支付其他与经营活动有关的现金		6,154,463.50	6,373,628.60
经营活动现金流出小计		12,667,366.86	13,175,774.65
经营活动产生的现金流量净额		-126,980.54	-5,738,016.16
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			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			7,455.00
投资支付的现金		5,205,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,205,000.00	7,455.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,205,000.00	-7,455.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		103,003.93	70,261.79
支付其他与筹资活动有关的现金		499,626.00	390,219.00
筹资活动现金流出小计		602,629.93	460,480.79
筹资活动产生的现金流量净额		-602,629.93	-460,480.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,934,610.47	-6,205,951.95
加：期初现金及现金等价物余额		6,338,933.75	6,717,286.39
六、期末现金及现金等价物余额		404,323.28	511,334.44

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☐ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☐ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

1、企业经营季节性或者周期性特征

公司的业务为综合管理咨询服务，该服务在一定程度上存在较为明显的季节性采购特征，一般在每年的三、四月份开始启动采购，至每年的十月份前后达到高峰期。报告期内公司的主要客户为国企、高职院校等企事业单位，这些客户在采购时需遵守预算管理制度，每年的投资立项申请和审批集中在上半年，执行实施则相对集中在下半年。

2、合并财务报表的合并范围是否发生变化

2024 年 5 月 16 日，公司召开第三届董事会第七次临时会议决议，审议通过了《关于对外投资的议案》，根据公司发展需要，为了合理配置公司的资源，提升公司整体的核心竞争力，增强公司未来的盈利能力，公司及公司全资子公司向成都贝因科技有限公司 260 万元，增资完成后，公司及子公司合计持有贝因科技 51.00%的股权，纳入公司本次合并范围内。

（二） 财务报表项目附注

绎达咨询（成都）股份有限公司

2024 年半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

绎达咨询（成都）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系成都绎达企业咨询有限公司（以下简称“有限公司”）于 2017 年 7 月 12 日经股东会同意，以 2017 年 4 月 30 日经审计的账面净资产为基准，整体改制（整体变更为股份有限公司）设立，于 2017 年 8 月 10 日取得由成都市市场监督管理局核发的营业执照，营业执照注册号：91510105746437532D。2017 年 11 月，经全国股转公司同意[股转系统函（2017）6975 号]，在全国中小企业股份转让系统挂牌。

所属行业：其他专业咨询类。

发行股本总数：746.00 万股。注册资本：746.00 万元。

注册地址：成都市青羊区金丝街 22 号 2 楼 203 号。

经营范围：企业管理咨询；管理顾问服务；市场调研；投资咨询服务（不含证券、期货、金融）（不得从事非法集资，吸收公众资金等金融活动）；教育咨询（不含出国留学咨询及中介服务）；数据处理及存储服务；研发、销售计算机软硬件；信息技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；会议服务；展览展示服务；商务信息咨询及信息服务、营销策划；设计、制作、代理、发布广告（气球广告除外）；办公用品、通讯设备（不含无线广播电视发射设备和卫星地面接收设备）、电子产品的批发兼零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 8 月 27 日决议批准报出。

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年新增子公司成都贝因科技有限公司。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会

《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。

（二）持续经营

公司自本报告期至少 12 个月内具备持续经营的能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 06 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、“收入”各项描述。

（一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

正常营业周期是指本公司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。

（三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企

业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》

第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

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

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

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

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

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、(十五)“长期股权投资”(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

3. 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金

融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定

该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

7. 权益工具

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

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

（十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

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

(2) 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方往来组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
备用金、押金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
票据组合	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票等。
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。
合同资产：	

项 目	确定组合的依据
无风险组合	本组合为质保金

对于划分为账龄组合的应收款项，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预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账 龄	应收款项计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

（3） 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方往来组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
备用金、押金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

（十一） 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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

（十二） 存货

1. 存货的分类

存货主要包括项目未结案、在途物资等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十三） 合同资产与合同负债

1. 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（十）金融资产减值。

2. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（十四） 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式

一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

（十五） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

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

政策的制定。

1. 投资成本的确定

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

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股

权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1） 成本法核算的长期股权投资

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

（2） 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初

始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

（3） 收购少数股权

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

（4） 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，

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

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

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

（十六） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	8-10 年	5.00	9.5-11.88
办公设备及其他	年限平均法	3-5 年	5.00	19-32

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

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十四)“长期资产减值”。

4. 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(十七) 借款费用

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

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

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

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

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

（十八） 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十八）“租赁”。

（十九） 无形资产

1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	10 年	平均年限法

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

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- （1） 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2） 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 数据资源

根据财政部于 2023 年 8 月制定印发《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号）和《企业会计准则第 6 号——无形资产》的相关规定，将公司部分能为企业带来经济利益的数据资源列入无形资产核算。

数据资源是指公司享有某项资源的所有权，能够占有、使用、收益和处分的权利，数据是不断流动和更新的，能够从企业中分离或者划分出来，能够单独或者与相关合同、资产或负债一起。主要包含因业务所需而采集、加工的有关数据资产，且该等数据资产能够在日后用于有关业务分析及/或报告交付使用，为公司带来经济价值。

公司的数据资源将直接与数据采集及清洗、筛选、集成、标注等处理、存储、维护等有关的人员薪酬及其它成本费用计入数据资源成本，按照平均年限法进行摊销，摊销年限为 3 年。

无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十一)“长期资产减值”。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十一) 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十二） 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

（二十三） 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十九）“租赁”。

（二十四） 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十五） 收入

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（二十六） 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

（二十七） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法。

法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八） 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋和车辆。

（1） 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2） 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

五、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。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 1%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴

（二）税收优惠及批文

（1）根据财政部、税务总局关于《实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(公告 2021 年第 12 号)、财政部、税务总局关于《进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告 2022 年第 13 号)规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业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。母公司及子公司在本报告期内均满足小型微利企业的标准。

（2）根据《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32 号，以下简称《认定办法》）及《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》（国科发火〔2016〕195 号，以下简称《工作指引》）以及相关税收规定，索安赛数据（成都）有限公司属于国家重点扶持的高新技术企业。同时根据《财政部 国家税务总局 科学技术部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）及《财政部 国家税务总局 科技部关于

提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2017]34号），索安赛数据（成都）有限公司于2021年10月9日经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合认定为高新技术企业，取得了《高新技术企业证书》（证书编号GR202151000887），有效期三年，可享受研发费用加计扣除。

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年年末余额”指2023年12月31日，“期末余额”指2024年06月30日，“本期”指2024年1-6月，“上年同期”指2023年1-6月。

（一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		437.06
银行存款	2,165,807.64	8,528,249.04
其他货币资金		
合 计	2,165,807.64	8,528,686.10
其中：存放在境外的款项总额		

截止2024年6月30日，无受限制的货币资金。

（二）交易性金融资产

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,302,692.22	
其中：		
权益工具投资		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计	4,302,692.22	

注：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末余额系公司购买银行保本、低风险的理财产品。

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,640,772.14	10,348,837.17
1 至 2 年	90,240.00	107,240.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	4,500.00	4,500.00
3 至 4 年	376,002.09	376,002.09
4 至 5 年		16,000.00
5 年以上	427,620.00	394,620.00
小 计	8,539,134.23	11,247,199.26
减：坏账准备	703,160.07	742,021.38
合 计	7,835,974.16	10,505,177.88

2. 按坏账计提方法分类列示

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（%）	
按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	8,539,134.23	100.00	703,160.07	8.23	7,835,974.16
其中：账龄组合	8,539,134.23	100.00	703,160.07	8.23	7,835,974.16
合 计	8,539,134.23	——	703,160.07	——	7,835,974.16

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	16,000.00	0.14	16,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,231,199.26	99.86	726,021.38	6.46	10,505,177.88
其中：账龄组合	11,231,199.26	99.86	726,021.38	6.46	10,505,177.88
合 计	11,247,199.26	——	742,021.38	——	10,505,177.88

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,640,772.14	152,815.44	2%
1 至 2 年	90,240.00	9,024.00	10%
2 至 3 年	4,500.00	900.00	20%
3 至 4 年	376,002.09	112,800.63	30%

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4 至 5 年			
5 年以上	427,620.00	427,620.00	100%
合 计	8,539,134.23	703,160.07	-

3. 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提坏账准备的应收账款	742,021.38	-38,861.31				703,160.07
合 计	742,021.38	-38,861.31				703,160.07

4. 本年实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,811,010.43 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 48.63%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 181,500.79 元。

债务人名称	账面余额	比例（%）	坏账准备
客户一	1,184,438.34	2%	23,688.77
客户二	1,055,400.00	2%	21,108.00
客户三	622,020.00	2%	12,440.40
客户四	573,150.00	2%	11,463.00
客户五	376,002.09	30%	112,800.63
合 计	3,811,010.43	——	181,500.80

（四）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	386,784.56	57.60	185,938.74	69.87
1 至 2 年	204,542.00	30.46		
2 至 3 年			80,198.02	30.13
3-4 年（含 4 年）	80,198.02	11.94		

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
4-5 年（含 5 年）				
5 年以上				
合 计	671,524.58	100	266,136.76	100

注：账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：本公司预付四川朝辉建设工程项目管理有限责任公司泸州分公司采购款，由于项目尚未完成，预付的采购款作为预付款项列报。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款总额的比例（%）
四川九汇东方商业管理有限公司	非关联方	166,542.00	24.80%
成都晨尚峰科技有限公司	非关联方	84,260.00	12.55%
四川朝辉建设工程项目管理有限责任公司	非关联方	80,198.02	11.94%
上海艾秒广告有限公司	非关联方	80,000.00	11.91%
北京奕慕文化传媒有限公司	非关联方	80,000.00	11.91%
合 计	——	491,000.02	73.11%

（五）其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,003,303.87	603,070.85
合 计	1,003,303.87	603,070.85

1. 应收利息

无。

2. 应收股利

无。

3. 其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	455,659.31	370,342.63
1 至 2 年	215,592.00	137,525.00
2 至 3 年	241,365.96	72,820.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年	84,420.00	13,600.00
4 至 5 年		2,000.00
5 年以上	8,000.00	8,000.00
小 计	1,005,037.27	604,287.63
减：坏账准备	2,033.40	1,216.78
合 计	1,003,003.87	603,070.85

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
员工备用金	393,238.38	51,086.64
押金	168,942.00	168,942.00
保证金	287,595.00	332,795.00
代扣代缴社保	36,181.84	38,963.99
其他往来	119,080.05	12,500.00
小 计	1,005,037.27	604,287.63
减：坏账准备	2,033.40	1,216.78
合 计	1,003,003.87	603,070.85

(3) 坏账准备计提情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提坏账准备的其他应收款	1,216.78	816.62				2,033.40
合 计	1,216.78	816.62				2,033.40

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
四川九汇东方商业管理有限公司	保证金	166,542.00	1-2 年	16.57%	333.08
余科兴	往来款	91,198.00	2-3 年	9.07%	182.40
侯刚	备用金	78,000.00	1 年以内	7.76%	156.00
四川文化产业职业学院	保证金	51,800.00	1-2 年； 2-3 年	5.15%	103.60

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
鲁笑语	备用金	50,000.00	1 年以内	4.97%	100.00
合 计	——	437,540.00	——	43.53%	875.08

(6) 涉及政府补助的应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(六) 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
劳务成本	1,555,560.17		1,555,560.17
合 计	1,555,560.17		1,555,560.17

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
劳务成本	658,767.95		658,767.95
合 计	658,767.95		658,767.95

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

无。

3. 存货期末余额中含有借款费用资本化金额的说明

无。

4. 合同履约成本于本年摊销金额的说明

无。

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴税金		495.89
合 计		495.89

（八）长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投 资	减少投 资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
小 计						
二、联营企业						
四川和盛电力工程设 计咨询有限公司	637,229.25			-18,066.05		
小 计	637,229.25			-18,066.05		
合 计	637,229.25			18,066.05		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					
四川和盛电力工程 设计咨询有限公司				619,163.20	
小 计				619,163.20	
合 计				619,163.20	

（九）固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	242,061.23	251,669.85
固定资产清理		
合 计	242,061.23	251,669.85

1. 固定资产

（1） 固定资产情况

项 目	运输工具	办公设备	电子设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	489,000.00	302,778.03	224,934.97	1,016,713.00

项 目	运输工具	办公设备	电子设备	合 计
2、本期增加金额				
（1）购置			55,320.12	55,320.12
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	489,000.00	302,778.03	280,255.09	1,072,033.12
二、累计折旧				
1、上年年末余额	458,390.80	153,146.02	153,506.33	765,043.15
2、本期增加金额				
（1）计提		26,933.97	37,994.77	64,928.74
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	458,390.80	180,079.99	191,501.10	829,971.89
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	30,609.20	122,698.04	88,753.99	242,061.23
2、上年年末账面价值	30,609.20	149,632.01	71,428.64	251,669.85

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

2. 固定资产清理

无。

(十) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	7,687,729.02	345,625.68	8,033,354.70
2、本期增加金额			
(1) 租赁			
3、本期减少金额			
4、期末余额	7,687,729.02	345,625.68	8,033,354.70
二、累计折旧			
1、上年年末余额	1,176,483.25	336,024.96	1,512,508.21
2、本期增加金额			
(1) 计提	424,646.46	9,600.72	434,247.18
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,601,129.71	345,625.68	1,946,755.39
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	6,086,599.31	0.00	6,086,599.31
2、上年年末账面价值	6,511,245.77	9,600.72	6,520,846.49

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	数据资源	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	940,726.41		940,726.41
2、本期增加金额	621,009.02	189,230.48	810,239.50
(1) 购置			
(2) 内部研发	399,426.93	189,230.48	588,657.41

项目	软件	数据资源	合计
(3) 企业合并增加	221,582.09		221,582.09
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	1,561,735.43	189,230.48	1,750,965.91
二、累计摊销			
1、上年年末余额	513,289.67		513,289.67
2、本期增加金额	44,811.33		44,811.33
(1) 计提	44,811.33		44,811.33
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	558,101.00		558,101.00
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,003,634.43	189,230.48	1,192,864.91
2、上年年末账面价值	427,436.74		427,436.74

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

3. 使用寿命不确定的无形资产情况

无。

4. 重要的单项无形资产情况

无。

5. 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无。

(十二) 商誉

1.商誉账面原值

被投资单位名称	期初金额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
成都贝因科技有限公司		1,045,900.73		1,045,900.73
合 计		1,045,900.73		1,045,900.73

（十三） 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入办公室装修费	770,212.06		50,165.13		720,046.93
消防改造工程	86,294.14		5,699.40		80,594.74
合 计	856,506.20		55,864.53		800,641.67

（十四） 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	3,500,000.00	3,500,000.00
质押借款	100,000.00	100,000.00
合 计	3,600,000.00	3,600,000.00

2. 短期借款明细

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	起始日期	终止日期	利息率
1	保证借款	上海银行成都分行	银行贷款	1,500,000.00	2023-10-16	2024-10-15	3.85%
2	保证借款	成都银行洗面桥支行	银行贷款	2,000,000.00	2023-11-21	2024-11-20	3.50%
3	质押借款	东亚商业保理（深圳）有限公司	质押贷款	100,000.00	2022-9-26	2023-9-25	10.00%
合计	——	——	——	3,600,000.00	——	——	——

3. 已逾期未偿还的短期借款情况

本公司于 2022 年 9 月 22 日与东亚商业保理（深圳）有限公司签订商业保理合同，借入 100,000.00 元，借款期限为自 2022 年 9 月 26 日起至 2023 年 9 月 25 日止，利率为 10%。以应收国网宁夏电力有限公司经济技术研究院的应收账款作为标的物，截至 2023 年 12 月 31 日应收账款期末余额为 529,620.00 元。截至报告报出日，对方尚未催款，故尚未归还。

（十五） 应付账款

1. 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	759,442.16	3,205,744.06
1-2 年（含 2 年）		75,996.00
2-3 年（含 3 年）		12,364.91
3 年以上	427,023.15	402,958.24
合 计	1,186,465.31	3,697,063.21

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款列

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都高峰共创管理顾问有限责任公司	242,718.45	未支付尾款
绎联文化发展（成都）有限公司	172,604.70	未支付尾款
意赛通奥科技（成都）有限公司	11,700.00	未支付尾款
合 计	427,023.15	——

（十六） 合同负债

1. 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收服务款	575,545.19	396,226.41
合 计	575,545.19	396,226.41

（十七） 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,202,341.70	7,141,327.98	8,567,663.75	1,776,005.93
二、离职后福利-设定提存计划		447,711.08	447,711.08	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,202,341.70	7,589,039.06	9,015,374.83	1,776,005.93

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,174,855.21	6,744,702.79	8,170,636.98	1,748,921.02
2、职工福利费		33,512.87	33,512.87	
3、社会保险费		252,168.97	252,168.97	
其中：医疗保险费		246,929.96	246,929.96	
工伤保险费		5,239.01	5,239.01	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金		68,062.50	68,062.50	
5、工会经费和职工教育经费	27,486.49	35,880.85	36,282.43	27,084.91
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		7,000.00	7,000.00	
合 计	3,202,341.70	7,141,327.98	8,567,663.75	1,776,005.93

3. 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		431,623.36	431,623.36	
2、失业保险费		16,087.72	16,087.72	
3、企业年金缴费				
合 计		447,711.08	447,711.08	

(十八) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	666,156.60	555,089.74
企业所得税	0.00	0.00
城市维护建设税	23,931.39	25,991.69
个人所得税	47,563.24	74,747.37
教育费附加	20,560.40	21,205.19
地方教育费附加	1,914.98	2,838.43
合 计	760,126.61	679,872.42

(十九) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	187,735.29	151,207.00
合 计	187,735.29	151,207.00

1. 应付利息

无。

2. 应付股利

无。

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
员工报销款	3,233.58	53,433.36
代扣代缴款项		4,242.08
其他	184,501.71	93,530.56
合 计	187,735.29	151,207.00

(二十) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、二十二）	629,976.07	945,214.52
合 计	629,976.07	945,214.52

(二十一) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额		23,773.59
合 计		23,773.59

(二十二) 租赁负债

项 目	上年年末余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	8,230,727.20				510,222.89	7,720,504.31
未确认的融资费用	1,175,792.88				137,868.84	1,037,924.04
重分类至一年内到期的非流动负债	945,214.52				315,238.45	629,976.07
租赁负债净额	6,109,719.80				57,115.60	6,052,604.20

(二十三) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	7,460,000.00						7,460,000.00

(二十四) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	371,591.63			371,591.63
其他资本公积	42,477.73			42,477.73
合 计	414,069.36			414,069.36

（二十五） 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	239,965.71			239,965.71
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	239,965.71			239,965.71

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

（二十六） 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年年末未分配利润	2,060,067.96	1,505,586.09
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,060,067.96	1,505,586.09
加：本期归属于母公司股东的净利润	228,410.23	560,143.44
减：提取法定盈余公积		5,661.57
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,288,478.19	2,060,067.96

（二十七） 营业收入和营业成本

1. 产品分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
咨询服务	2,076,584.90	804,142.77	1,566,252.62	752,314.46
数字科技	7,123,997.52	4,24,0452.53	4,668,481.08	2,803,207.55
合 计	9,200,582.42	5,044,595.30	6,234,733.70	3,555,522.01

（二十八） 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	325.00	20.60
城市维护建设税	4,128.94	5,314.31
教育费附加及地方教育费附加	2,728.70	3,815.11

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	7,182.64	9,150.02

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

（二十九） 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	684,788.47	712,599.13
广告宣传费	24,875.26	13,078.99
差旅费用	86,614.19	134,085.58
业务招待费	63,192.77	67,513.48
办公杂费	33,673.82	70,791.33
中标服务费	80,525.10	120,754.13
会务费		14,451.94
合 计	973,669.61	1,133,274.58

（三十） 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	955,815.74	728,229.71
物业费	81,276.58	51,225.49
咨询顾问及中介费	45,471.68	165,452.84
折旧与摊销	103,479.84	103,841.04
办公费	198,761.61	179,587.52
业务招待费	65,040.63	69,257.87
差旅费	3,417.10	8,976.07
会务费	27,620.78	23,005.94
使用权资产折旧	434,247.18	181,433.80
合 计	1,915,131.14	1,511,010.28

（三十一） 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	779,481.65	765,203.23
差旅费	47,054.83	25,734.59
办公费	22,135.07	1,323.02
折旧费	21,226.42	21,226.42
委外费用	60,000.00	
合 计	929,897.97	813,487.26

（三十二） 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	169,627.45	83,116.57
减：利息收入	4,715.11	3,253.75
其他	46,716.39	1,184.00
合 计	211,628.73	81,046.82

（三十三） 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴及个人所得税返还	6,389.36	8,380.96
增值税加计抵减额		3,112.39
合 计	6,389.36	11,439.35

（三十四） 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-18,066.05	100,313.19
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	52,692.22	76,171.66
合 计	34,626.17	176,484.85

（三十五） 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
计提的预期信用准备	38,044.69	181,688.06
合 计	38,044.69	181,688.06

（三十六） 营业外收入

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
与企业日常活动无关的政府补助	100,000.00	150,000.00	100,000.00
递延收益		150,000.00	
其他	1,485.46		1,485.46
合 计	101,485.46	300,000.00	101,485.46

（三十七） 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
罚款滞纳金支出	987.24	290.80	987.24
违约赔偿金			
其他		3,000.00	

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	987.24	3,290.80	987.24

(三十八) 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	-3,329.04	111.11
递延所得税费用		
合 计	-3,329.04	111.11

(三十九) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
备用金	30,428.98	11,259.95
投标保证金	103,200.00	97,705.42
代收代付等零星款项	13,474.02	
收到政府补助	109,889.36	157,860.66
其他单位往来款		195,536.96
利息收入	8,182.19	3,251.71
合 计	265,174.55	465,611.70

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
付现期间费用	2,081,202.96	2,031,975.00
其他单位往来	25,400.00	
备用金	478,000.00	337,208.00
保证金、押金	58,000.00	294,892.00
银行手续费	3,328.64	1,235.40
合 计	2,645,931.60	2,665,310.40

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费	499,626.00	390,219.00
合 计	499,626.00	390,219.00

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	301,364.51	-202,492.92
加：信用减值损失	38,044.69	-181,688.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	60,592.05	47,849.08
使用权资产折旧	434,247.18	181,433.80
无形资产摊销	44,811.33	44,811.33
长期待摊费用摊销	55,864.53	32,407.05
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）	169,627.45	83,116.57
投资损失（收益以“－”号填列）	-52,692.22	-176,484.85
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	-896,792.22	-226,890.17
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	983,397.59	-460,328.69
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,625,909.83	-2,657,330.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,487,444.94	-3,515,597.39
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		
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	2,165,807.64	587,688.06
减：现金的上年年末余额	9,328,318.44	10,606,712.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,162,510.80	-10,019,024.74

2. 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金		

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金		437.06
可随时用于支付的银行存款	2,165,807.64	8,528,249.04
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	2,165,807.64	8,528,686.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十一） 所有权或使用权受限制的资产：无。

（四十二） 其他：无。

八、合并范围的变更

2024 年 5 月，公司及全资子公司向成都贝因科技有限公司新增注册资本 260 万元，取得成都贝因科技 51%的股权，报告期内，公司将成都贝因科技有限公司纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
绎达经济研究（成都）有限公司	成都	成都	咨询	85.00		购买
索安赛（成都）有限公司	成都	成都	咨询	100.00		设立
四川绎图信息技术有限公司	自贡	自贡	咨询	21.00	30.00	设立
成都贝因科技有限公司	成都	成都	研发	21.60	29.40	增资

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
绎达经济研究（成都）有限公司	15%	-15,873.68	0.00	347,180.99
四川绎图信息技术有限公司	49%	50,599.37	0.00	48,354.56
成都贝因科技有限公司	49%	-13,241.31	0.00	11,161.96

3. 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

4. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
四川和盛电力工程设计咨询有限公司	成都	成都	电力工程；工程勘察设计；工程咨询；水利水电工程；技术推广服务	33.33		权益法

注：在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明；

2019年10月24日，绎达股份与四川和盛电力工程设计咨询有限公司（以下简称“和盛电力”）及和盛电力的股东钟萍、姚若红签订了《关于四川和盛电力工程设计咨询有限公司之投资协议》（以下简称《投资协议》），和盛电力新增注册资本100.00万元，新增注册资本全部由绎达股份认缴。本次增资完成后，和盛电力股权结构为：绎达股份持有33.33%，股东钟萍持有45.00%，股东姚若红持有21.67%。《投资协议》约定：股东姚若红将持有和盛电力21.67%的股权对应的表决权等委托给绎达股份行使，行使的委托期限自本次增资工商变更登记之日起30个月终止，且总经理由原股东提名、委派。因此，绎达股份实际并未控制和盛电力，对和盛电力的长期股权投资按权益法进行核算。

2. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

3. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

4. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无，

5. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

（三）重要的共同经营

无。

（四）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

十、与金融工具相关的风险

无。

十一、公允价值的披露

无。

十二、关联方及关联交易

（一） 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
绎联文化发展（成都）有限公司	成都	商务服务	1,300,000.00	62.50	62.50

注：本公司的最终控制方是肖宝同。

（二） 本公司的子公司情况

详见附注八、1.在子公司中的权益。

（三） 本公司的合营和联营企业情况

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
肖宝同	董事长
屈小民	董事兼总经理
游立	董事兼副总经理
周正	监事会主席；原董事兼副总经理
胡仙林	董事兼财务负责人、董事会秘书
欧宇	董事
何海英	职工监事
曾玲	监事
黄寿荣	原监事
何翌	原监事会主席
吴永田	原监事
彭国勇	持有本公司之子公司绎达经济研究（成都）有限公司 15% 股权
成都连银信息技术有限公司	公司实际控制人肖宝同持有其 23.65%股权，并担任其董事长兼总经理；成都绎达成长投资管理有限公司持有其 16.61%股权；公司董事欧宇持有其 8.54%股权，并担任其董事；公司董事、总经理屈小民担任其监事
成都智汇安新科技有限公司	董事欧宇担任董事的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
肖宝同	董事长
成都绎友科技合伙企业（有限合伙）	持有本公司 18.56%股权
长沙谱蓝网络科技有限公司	持有本公司之子公司四川绎图信息技术有限公司 49%股份
李华	持有本公司之子公司成都贝因科技有限公司 49%股份

（五）关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都连银信息技术有限公司	接受劳务	399,426.93	0.00

2. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无。

（2）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
肖宝同、屈小民、索安赛数据（成都）有限公司	1,500,000.00	2023-10-16	2024-10-15	担保未到期
中小企业融资担保有限责任公司、肖宝同、屈小民	2,000,000.00	2023-11-21	2024-11-20	担保未到期

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	798,591.54	541,841.52

4. 其他关联交易

无。

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：			
	成都连银信息技术有限公司	751,046.94	839,972.94
	绎联文化发展（成都）有限公司	172,604.70	172,604.70

项目名称	关联方名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：			
	肖宝同		39,430.56
合 计		923,651.64	1,052,008.20

（七）关联方承诺

无。

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

无。

（二）或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至 2024 年 06 月 30 日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

无。

（一）租赁

1. 本公司作为承租人

(1) 使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、（十一）、（二十二）。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	4,369,058.30
1 至 2 年	212,900.00
2 至 3 年	997,500.00
3 至 4 年	2,384,002.09
4 至 5 年	
5 年以上	427,620.00

账 龄	期末余额
小 计	8,391,080.39
减：坏账准备	596,245.23
合 计	7,794,835.16

2. 按坏账计提方法分类列示

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(%)	
按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	8,391,080.39	100.00	596,245.23	6.19	7,794,835.16
其中：账龄组合	3,502,752.09	41.74	596,245.23	14.83	2,906,506.86
关联方组合	4,888,328.30	58.26			4,888,328.30
合 计	8,391,080.39	——	596,245.23	——	7,794,835.16

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	16,000.00	0.18	16,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,084,116.66	99.82	579,125.96	6.38	8,504,990.70
其中：账龄组合	4,195,788.36	46.11	579,125.96	13.80	3,616,662.40
关联方组合	4,888,328.30	53.72			4,888,328.30
合 计	9,100,116.66	——	595,125.96	——	8,504,990.70

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,681,730.00	53,634.60	2%
1 至 2 年	12,900.00	1,290.00	10%
2 至 3 年	4,500.00	900.00	20%
3 至 4 年	376,002.09	112,800.63	30%
4 至 5 年			

5 年以上	427,620.00	427,620.00	100%
合 计	3,502,752.09	596,245.23	

3. 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提坏账准备的应收账款	595,125.96	1,119.27				596,245.23
合 计	595,125.96	1,119.27				596,245.23

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 6,352,260.39 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 81.49%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 144,776.63 元。

债务人名称	账面余额	比例（%）	坏账准备
客户一	4,888,328.30	62.10	0.00
客户二	573,150.00	7.28	11,463.00
客户三	376,002.09	4.78	10,850.00
客户四	264,780.00	3.36	9,663.00
客户五	250,000.00	3.18	112,800.63
合 计	6,352,260.39	80.70	144,776.63

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

（二）其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	666,608.23	800,401.70
合 计	666,608.23	800,401.70

1. 应收利息

无。

2. 应收股利：无

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	232,755.64
1 至 2 年	215,592.00
2 至 3 年	127,125.00
3 至 4 年	84,420.00
4 至 5 年	
5 年以上	8,000.00
小 计	667,892.64
减：坏账准备	1,284.41
合 计	666,608.23

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
员工备用金	181,146.52	16,086.64
押金	166,542.00	166,542.00
保证金	273,595.00	298,385.00
代扣代缴社保	7,270.74	14,126.28
应收子公司款项	39,338.38	293,871.93
其他		12,500.00
小 计	667,892.64	801,521.85
减：坏账准备	1,284.41	1,120.15
合 计	666,608.23	800,401.70

(3) 坏账准备计提情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提坏账准备的其他应收款	1,120.15	164.26				1,284.41
合 计	1,120.15	164.26				1,284.41

(4) 坏账准备的情况

无。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
员工备用金	备用金	181,146.52	1 年以内	27.17	362.29
四川九汇东方商业管理有 限公司	保证金	166,542.00	1-2 年	24.98	333.08
四川文化产业职业学院	保证金	34,500.00	2-3 年	5.17	69.00
重庆工商职业学院	保证金	28,340.00	3-4 年	4.25	56.68
成都纺织高等专科学校	保证金	27,750.00	3-4 年	4.16	55.50
合 计	——	438,278.52	——	65.73	876.55

(7) 涉及政府补助的应收款项

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
对子公司投资	7,209,473.96		7,209,473.96	2,004,473.96		2,004,473.96
对联营、合营企业投资	619,163.20		619,163.20	637,229.25		637,229.25
合 计	7,828,637.16		7,828,637.16	2,641,703.21		2,641,703.21

2. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
绎达经济研究（成 都）有限公司	899,473.96			899,473.96		

被投资单位	上年年末余额	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
索安赛数据（成都）有限公司	1,000,000.00	4,000,000.00		5,000,000.00		
四川绎图信息技术有限公司	105,000.00	105,000.00		210,000.00		
成都贝因科技有限公司		1,100,000.00		1,100,000.00		
合 计	2,004,473.96	5,205,000.00		7,209,473.96		

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小 计						
二、联营企业						
四川和盛电力工程设计咨询有限公司	637,229.25			-18,066.05		
小 计	637,229.25			-18,066.05		
合 计	637,229.25			-18,066.05		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					
四川和盛电力工程设计咨询有限公司				619,163.20	
小 计				619,163.20	
合 计				619,163.20	

（四）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	2,556,594.36	1,048,075.65	2,647,323.61	1,682,266.74
合 计	2,556,594.36	1,048,075.65	2,647,323.61	1,682,266.74

（五）投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	-18,066.05	100,313.19
权益法核算的长期股权投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
合 计	-18,066.05	100,313.19

十八、补充资料

（一）本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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	100,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	55,164.92	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	155,164.92	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	155,164.92	

（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（%）	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.92	0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.71	0.01

绎达咨询（成都）股份有限公司

2024 年 8 月 27 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	100,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	55,164.92
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	155,164.92
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	155,164.92

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用