



讯方技术

NEEQ : 873689

深圳市讯方技术股份有限公司

(Shenzhen Xunfang Technologies Co.,Ltd)



半年度报告

2024

重要提示

- 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。
- 公司负责人戴毅、主管会计工作负责人罗小娟及会计机构负责人（会计主管人员）吴昭保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 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。
- 本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 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。
- 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。
- 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	6
第二节	会计数据和经营情况	8
第三节	重大事件	26
第四节	股份变动及股东情况	41
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	44
第六节	财务会计报告	47
附件 I	会计信息调整及差异情况	64
附件 II	融资情况	162

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	深圳市讯方技术股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司/本公司/讯方技术/股份公司	指	深圳市讯方技术股份有限公司
讯方有限/有限公司	指	深圳市讯方通信技术有限公司（公司前身）
控股股东、实际控制人	指	戴毅
讯方投资	指	深圳市讯方投资管理有限公司，系公司股东
职前通	指	深圳市职前通教育有限责任公司，系公司全资子公司
广州讯方	指	广州市讯方信息科技有限公司，系公司全资子公司
西安讯方	指	西安讯方融云信息技术有限公司，系公司控股子公司，已注销
讯方软件	指	深圳市讯方软件技术有限责任公司，系公司全资子公司
四川信息	指	四川讯方信息技术有限公司，系公司全资子公司
四川讯方	指	四川讯方融云信息技术有限公司，系公司的控股子公司，已注销
深圳智汇融云	指	智汇融云信息技术（深圳）有限公司，系公司的全资子公司
东莞智汇融云	指	智汇融云信息技术（东莞）有限公司，系公司的全资孙公司
武汉讯方	指	武汉讯方信息技术有限公司，系公司的全资子公司
深圳职业培训	指	深圳市智汇融云职业技能培训中心有限责任公司，系公司的全资孙公司
四川职业培训	指	四川天府新区讯方职业技能培训学校有限公司，系公司的全资孙公司
宜宾智汇融云	指	宜宾市智汇融云信息技术有限公司，系公司的控股孙公司，已注销
河南讯方	指	河南讯方融云信息技术有限公司，系公司的全资子公司
武汉职业培训	指	武汉东湖新技术开发区智汇融云职业培训学校有限公司，系公司的全资孙公司
九派允公	指	赣州九派允公股权投资合伙企业（有限合伙），系公

		司股东
久派稳健	指	赣州久派稳健投资合伙企业（有限合伙），系公司股东
华为、华为公司	指	华为技术有限公司、华为软件技术有限公司、华为技术服务有限公司等华为旗下公司
中国移动通信集团	指	中国移动通信集团河南有限公司平顶山市鲁山分公司、中国移动通信集团湖北有限公司、中国移动通信集团安徽有限公司安庆分公司
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
公司章程	指	《深圳市讯方技术股份有限公司章程》
股东大会	指	深圳市讯方技术股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市讯方技术股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市讯方技术股份有限公司监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、华创证券	指	华创证券有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	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

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市讯方技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Xunfang Technologies Co., Ltd.		
法定代表人	戴毅	成立时间	2001年4月18日
控股股东	控股股东为（戴毅）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（戴毅），无一致行动人
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业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-信息系统集成服务（I652）-信息系统集成服务（I6520）		
主要产品与服务项目	企业信息技术服务、高校实训室解决方案、人才培养服务		
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	讯方技术	证券代码	873689
挂牌时间	2022年6月7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）	52,000,000
主办券商（报告期内）	华创证券有限责任公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	贵州省贵阳市中华北路216号华创证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	肖世超	联系地址	深圳市南山区沿山路43号创业壹号B栋201室
电话	0755-88866500	电子邮箱	xiaoshichao@xunfang.com
传真	0755-86192832		
公司办公地址	深圳市南山区沿山路43号创业壹号B栋201室	邮政编码	518067
公司网址	http://www.xunfang.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	91440300728541133Q		
注册地址	广东省深圳市南山区招商街道沿山社区南海大道 1069 号联合大厦 705		
注册资本（元）	52,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司提供服务的特性及所面对的销售群体决定了公司的主要经营模式，公司根据企业信息技术服务、ICT 产教融合服务的特性及其客户特点，建立了与之相对应的销售模式、采购模式以及服务及管理模式。

1、销售模式

(1) 企业信息技术服务

公司企业信息技术服务的主要客户为华为、中国移动通信集团、浪潮软件等大型企业，主要客户一般通过公开招投标、邀请招标方式选择技术服务供应商。

华为对供应商的技术能力、管理体系、服务流程、品质保障、安全生产、信息安全等方面均有着较为严格的要求，准入门槛高。近年来，华为遵从诚信合作、质量优先和主流汇聚的大合作策略对供应商提高了考核评价标准。公司于 2001 年开始与华为合作，是华为运营商通信网络、运营商业务与软件、运营商 IT、企业网、大数据、ICT 培训支持等业务的供应商之一。公司与华为通常会签订框架协议及相关补充协议，后续华为再根据实际业务需求随时下发订单。

公司依据客户发布的招标或采购服务公告要求参加供应商资格预审，积极推介自身各项综合服务能力，在通过资格认证后入围客户的供应商名单并参加招标或商务谈判。如公司中标或通过客户供应商资格评审，双方将签订正式合同，后续根据客户具体的订单开展相关服务工作。

(2) ICT 产教融合服务

1) 高校实训室解决方案

公司高校实训室解决方案的主要客户为开设信息技术相关专业的职业技术学院、高校等。公司高校实训室解决方案的销售主要通过参与招投标方式进行，中标后与高校直接签订合同。除与高校直接签订合同的直销模式外，公司存在少量与贸易商或项目集成商签订合同的业务模式，即贸易商或项目集成商在与高校方签订合同后，将其中部分内容外包给公司，公司根据业务合同的约定开展相关工作。

2) 人才培养服务

公司人才培养服务包括校企合作人才培养和职业认证培训等，其中：校企合作人才培养的主要客户与高校实训室解决方案客户基本一致，销售模式基本相同；职业认证培训业务的主要客户为企业和个人，公司主要通过参与华为授权培训合作、承办 ICT 技能大赛、承办 ICT 人才双选会、组织策划市场营销活动等形式进行市场推广，获取培训生源及客户。

2、采购模式

报告期内，公司企业信息技术服务的成本主要为人力成本，通常不涉及材料的投入，以劳务采购为主，对外采购金额相对较小。公司 ICT 产教融合服务中的实训室建设业务的对外采购规模相对较大，主要采购内容包括项目建设所需的硬件设备及配套软件；人才培养服务的对外采购主要包括培训场地及办公室租赁、外聘培训讲师、职业认证考试券及培训授权年费等。公司各服务的具体采购模式如下：

(1) 企业信息技术服务

企业信息技术服务的部分业务需求具有地域性、阶段性或偶发性特征，公司结合服务内容、技术要求、项目特点等需求灵活配置人员。在业务开展过程中，为提高服务效率并确保客户要求的工作成果交付，公司将部分阶段性开展的非核心工序外包至劳务供应商。该种模式为行业内普遍采用的一种用工模式，可以有效满足项目人员流动性强、用工本土化需求的特点。

劳务采购由需求部门提出，根据授权由各分管领导审批后，交由相应部门进行采购。公司与劳务供应商的结算方式主要为根据项目具体情况来签订“人/天”、“人/月”或定期核算实际人员租赁费用等。在劳务采购模式下，公司负责对劳务供应商的工作成果验收，因此更关注劳务供应商的项目交付质量、管理服务能力和财务规范程度；劳务供应商则根据公司的验收标准、服务工作量和工期，综合考虑后再投入具体工作人员。公司在与劳务供应商的合同中权利义务、责任划分进行明确约定，并根据项目完成情况对其劳动成果进行验收。

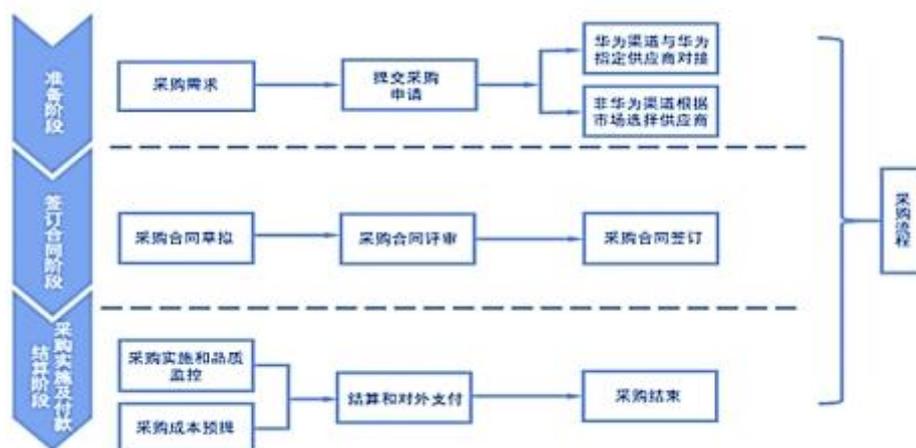
(2) ICT 产教融合服务

1) 实训室解决方案

公司在提供实训室解决方案服务时，会根据项目建设方案需求采购相关的硬件设备及配套软件，具体包括交换机、服务器、电脑、光纤、网络耗材、测试及教学软件等。公司采取按需采购、以销定采的采购模式，由采购中心负责具体采购工作。采购中心根据公司与客户签订的包含硬件、软件等内

容的合同，通过询价比价开展采购工作。具体采购渠道分为华为与非华为两种，其中华为渠道主要是向其代理商采购实训主设备及相关配件，非华为渠道主要是采购电脑、光纤、网络耗材等。

公司采购中心根据项目需求情况具体开展采购工作，具体采购流程如下：



2) 人才培养服务

公司人才培养服务的对外采购主要包括培训场地及办公室租赁、少量外聘培训讲师、职业认证考试券及培训授权费等。其中，场地租赁方面，报告期内公司在全国各地的培训场所主要为租赁形式取得；外聘讲师方面，公司人才培养服务以自有讲师为主，仅在少数情况下，如人才培养旺季聘请外部讲师进行辅助教学，采购金额较小。公司人才培养服务采购的主要流程由需求部门提出，根据授权由各分管领导审批后，交由相应部门进行采购。

3、服务和管理模式

(1) 企业信息技术服务

公司的企业信息技术业务服务区域以靠近客户具体的业务地区为原则，并在业务较为集中的区域设立了分公司或办事处，实现了服务提供的本地化。一方面，按区域组建团队并提供服务有利于降低公司的服务成本、提高服务响应速度，从而提升公司在当地业务的竞争优势；另一方面，本地化服务也有利于稳定公司的人员团队。目前，公司已在北京、广州、南京、济南、武汉、沈阳等各地设立分公司或办事处，各分公司或办事处在公司的指导下，与当地区域客户相关单位开展业务的接洽、管理和具体项目组织运作。客户根据需求向公司下达订单后，公司根据具体业务类型安排全国各地分公司或办事处相应的工程师开展工程施工或相关技术服务，并根据订单要求及时交付工作成果。

（2）ICT 产教融合服务

1) 高校实训室建设

公司实训室建设业务采用项目管理制模式。公司各区域分公司、办事处负责统筹各区域资源，通过流程化的客户管理体系，以项目为单位，对客户需求进行调研与挖掘，并负责具体投标推进、商务谈判事宜。项目中标后，由公司选派项目管理人员、技术骨干奔赴当地，与当地分公司、办事处相关人员组建起项目执行团队，负责项目的具体执行。

2) 人才培养服务

公司人才培养服务中的校企联合培养业务主要负责将华为等行业龙头企业的技术、产品、课程、认证等优质资源引入高校，为高校提供课程植入、师资、培训、实训、竞赛、学生服务等全方位服务。校企联合培养方式下，公司会派驻专业项目团队，负责提供日常服务。

人才培养服务中的职业认证培训主要针对企业及个人用户，有现场培训和线上培训两种方式。公司在深入了解学员职业需求的基础上，制定有针对性的培训方案及培训课程，同时配备相关的培训讲师及技术人员。讲师授课结束后，公司会对学员提供专业测试、职业认证考试、就业咨询及面试指导等服务。

经过与 ICT 行业龙头华为等客户多年来的深度合作，公司持续跟踪行业前沿技术应用，积累了丰富的项目实践经验。同时，在稳固企业信息技术服务主营业务的同时，公司深入贯彻国家关于职业教育发展扶持政策，将企业信息技术服务技术和场景应用与 ICT 产教融合服务业务的深度融合。一方面，公司在不断消化、应用新的信息技术的基础上，依靠自身的研发投入，持续将前沿的 ICT 技术融入高校实训室业务中，先后将高校实训解决方案升级至云计算、大数据、人工智能等领域；另一方面，采取课程植入、竞赛支持、训练营、现场培训、线上培训等多种方式，将新的信息技术应用传递给高校老师、学生及产业工程师，为公司自身及 ICT 行业持续培养产业与专业对口、即插即用的技能型人才。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

（二）行业情况

1、软件和信息技术服务行业现状

（1）软件和信息技术服务业概述

软件和信息技术服务业是全球研发投入最集中、创新最活跃、应用最广泛、辐射带动作用最大的

领域之一。随着 5G、大数据、云计算、人工智能、工业互联网、车联网等新一代信息技术的发展应用，软件和信息技术服务业正迎来更加广阔的发展空间，在推动经济高质量发展中发挥着重要的作用。

随着软件和信息技术服务的不断优化升级，其与现代制造业、建筑业、金融业等其他行业的融合渗透正在加速，下游及相关行业的新需求正在为软件和信息技术的发展带来新的契机。发展和提升软件和信息技术服务业，对于推动信息化和工业化深度融合，培育和发展战略性新兴产业，加快经济发展方式转变和产业结构调整，提高国家信息安全保障能力和国际竞争力具有重要意义。伴随着 ICT 技术的迅速发展和应用不断深化，产业技术创新加速，软件与网络深入耦合，软件与硬件、应用和服务深度融合，商业模式变革，新兴应用层出不穷，软件和信息技术服务业加快向网络化、服务化、体系化和融合化方向演进。

（2）近年来我国软件和信息技术服务业发展情况

根据工信部公布的统计数据，2023 年度，全国软件和信息技术服务业规模以上企业超 3.8 万家，累计完成软件业务收入 123,258 亿元，同比增长 13.4%。总体来看，自 2014 年以来我国软件与信息技术服务业收入规模持续快速增长，2015 年至 2023 年增速保持在 11%-18% 区间。

2014-2023 年软件业和信息技术服务业收入及增长情况



数据来源：工信部《2023 年软件业经济运行情况》

2023 年，我国软件和信息技术服务业实现利润 14,591 亿元，同比增长 13.6%。2023 年利润总额增速提高 7.9%，主营业务利润率提高 0.1 个百分点至 9.2%。自 2016 年以来，我国软件与信息技术服务业利润总额增速虽有所放缓，但仍保持着稳步增长的态势。

2016-2023 年软件和信息技术服务业利润总额增长情况



数据来源：工信部

从细分领域来看，2023 年我国软件和信息技术服务业收入中占比最高的是信息技术服务，2023 年信息技术服务实现收入 81,226 亿元，同比增长 14.7%，增速高出全行业平均水平约 1.3 个百分点，占全行业收入比重为 65.9%。其中，云服务、大数据服务共实现收入 12,470 亿元，同比增长 15.4%，占信息技术服务收入的 15.4%，占比较上年同期提高 0.5 个百分点；集成电路设计收入 3,069 亿元，同比增长 6.4%；电子商务平台技术服务收入 11,789 亿元，同比增长 9.6%。2016 年至今，信息技术服务收入持续快速增长，收入占比逐年增加。

2016-2023 年软件和信息技术服务业分类收入占比情况



数据来源：工信部

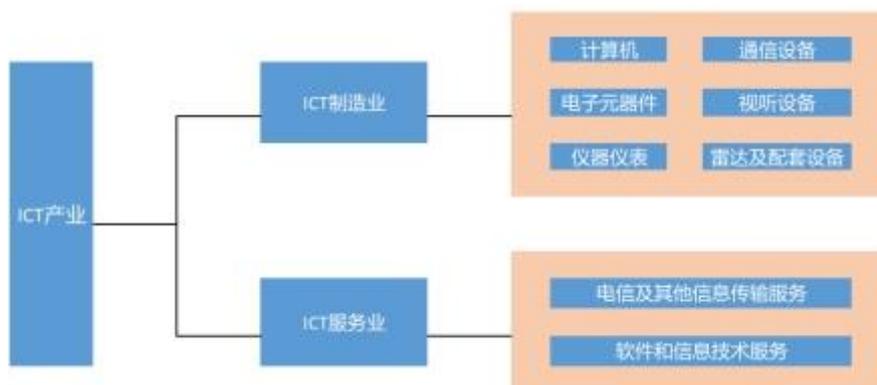
软件和信息技术服务业发展势头良好，一批较具竞争实力的企业群体也逐步形成，并拥有规模化的软件研发队伍，研发投入水平持续提高，创新能力不断增强。当前，全球信息产业技术创新进入新阶段，中国软件和信息技术服务业迎来了实现跨越发展的战略机遇期，产业有望继续保持持续高速的发展态势。

2、细分行业基本情况

（1）ICT 服务业基本情况

ICT 指信息与通信技术。联合国在 2008 年 8 月 11 日发布的第四版国际标准产业分类时，结合 OECD 在 2007 年给出 ICT 定义，即“电子技术获取、传播和演示数据信息的制造业与服务业的集合，包括 ICT 制造业和 ICT 服务业”。ICT 服务业将与 ICT 制造业深度融合，促使产业管理更加平台化、轻资产化。ICT 产业之所以在经济全球化过程中起到关键性作用，很大部分原因是其凝聚和吸引了大量的相关主体协作创新，从而实现普适性的国际性技术标准、广泛遍及多国的产业链分工协作、实时互联互通的网络化通讯，提高了许多行业的生产能力。

ICT 产业分类（按产业划分）



通过新型基础设施建设的有序推进，国内 ICT 服务业的创新发展迅速。在人才方面，各级政府密集推出政策致力于实现人才高端化和职业化配比合理，聚焦领军企业和青年拔尖人才的培育；在费用方面，试点示范和新模式应用企业可获得资金支持及补助，建立突出研发经费投入的高新区高质量发展评价指标体系；在基础设施建设方面，提前发放 5G 牌照以奠定 5G 创新基础，促进光纤宽带提速升级，拓展网络覆盖和优化网络质量，多地纷纷筹划建立创新中心和实验室；在创新模式方面，推动一系列标准制定和组织应用大赛蓬勃开展，鼓励行业合理开放数据、鼓励国内外合作交流。

（2）政策支持下，ICT 产教融合业务蓬勃发展

以数字化、网络化、智能化为特征的新一轮科技与产业革命正在蓬勃兴起，推动着人类社会加速向“数字经济时代”迈进。在新时代数字经济发展的趋势下，通过信息技术应用推动教育教学变革，实现教育数字化转型，由教育大国迈入教育强国，已成为新时代教育的主题。我国教育信息化 1.0、2.0 阶段成效显著，优质数字教育资源持续丰富。

2022 年下半年以来，立足十四五阶段的教育发展规划，国家不断加大资金和政策扶持力度。国务院于 2022 年 8 月提出增强职业院校设备更新投入。2023 年 2 月 27 日中央印发《数字中国建设整体布局规划》，其中提出“大力实施国家教育数字化战略行动，完善国家智慧教育平台”。随着国家陆续出台利好产教融合相关政策，以高教、职教、实训基地为主的信息化订单将显著增长。

教育信息化产业链中游企业直接对接下游客户并实现教育信息化应用场景，是教育信息化持续深入过程中最值得关注的产业环节。教育信息化中游是重渠道、重合作的赛道，主要分为硬件设备供应商、软件及服务供应商、综合类及内容服务供应商。教育信息化 1.0 时代以教学环境变革为主，侧重教学硬件的普及和计算机网络的搭建和联通，进入教育信息化 2.0 后，教育信息化硬件设备从早期高速增长转为平稳增长，硬件产品及类别逐渐由办公管理向教学活动外围蔓延，硬件产品赛道走向垂直细分，教学软件已深入至教学层面，基本可以覆盖“教-学-练-测-评”等方面。目前教育信息化中游应用主要包括智慧教室、智慧教育/智能教育等，硬件设备以教育交互平板、直播/录播设备、教育平板和实训室等产品为主。

综上，我国教育信息化行业正处于蓬勃发展的新周期建设阶段，中游厂商市场空间全面打开。以互联网、大数据、人工智能、5G 等为代表的新兴技术为教育信息化的发展提供了基础；国家财政性教育经费的稳步增长以及相关政策的不断出台为教育信息化的发展持续助力。未来教育数字化转型的核心在于促进教育全要素、全业务、全领域和全流程的数字化转型，由此直接对接下游客户并实现教育信息化应用场景的中游厂商将受到市场更多关注。

3、行业发展趋势

（1）软件和信息技术服务业在国家政策的支持下持续高质量发展

随着国家相关政策的深入推进和贯彻落实，云计算、大数据、人工智能等新一代信息技术加速渗透到经济和社会生活的各个领域，软件产业服务化、平台化、融合化趋势更加明显。我国国民经济各个领域对软件和信息技术服务产业的需求持续强劲，产业发展进入融合创新、快速迭代的关键期。在

国家政策支持下，我国软件和信息技术服务业总体保持平稳较快发展，产业规模进一步扩大。

（2）新一轮产业升级为行业发展提供了良好机遇

新一代信息技术在经济社会各领域广泛开展应用和模式创新，支撑制造业、农业、金融、能源、物流等传统产业优化升级，为传统产业“赋智赋能”，出现越来越多的典型应用案例。特别是在工业领域的应用加快，工业互联网正在成为新一轮工业革命和产业变革的焦点；支持智慧城市、智慧交通、智慧社区、智慧医疗等建设，帮助解决社会管理和民生问题的同时，创造出新的市场需求。软件定义服务深刻影响了金融、物流、交通、文化、旅游等服务业的发展，催生了一批新的产业主体、业务平台、融合性业态的新兴消费，引发了居民消费、民生服务、社会治理等领域多维度、深层次的变革，涌现出分享经济、平台经济、算法经济等众多新型网络经济模式，培育壮大了发展新动能。

（3）独立自主的产品、研发将成为重要竞争力

目前，我国软件和信息技术服务行业中，传统的工程服务、项目维护仍占有着比较高的比例。但随着信息化的发展，各个行业信息化建设都逐渐开始向应用发展，行业应用软件的定制开发和高层次、高水平的 IT 服务将成为信息技术服务商新的利润增长点。比如，金融行业信息化建设的直接目标逐渐由原来的提高业务处理效率过渡到提供管理效率和决策支持水平，更多的信息技术服务商开始为客户提供技术含量较高的应用软件和服务。因此，采取差异化的、拥有独立研发产品和服务的厂商才能显著提高竞争力、获取更高的毛利，逐渐在专业和行业领域拥有更多的话语权。

（4）软件和信息技术高素质专业人才的竞争日趋激烈

软件和信息技术服务业是高新技术行业，对从业人员要求较高，行业人才不仅要具备较强的研发能力，还要对所服务的行业客户有深刻理解。新一代信息技术的更新换代非常频繁，要求行业从业人员必须持续学习不断提升自身能力，才能成为具有足够竞争力的高端人才，这种高标准一定程度上限制了行业高端复合型人才的成长和数量，从而使整个行业内高端人才存在较大的缺口。具有资金、技术实力和规范管理的 ICT 服务提供商通过自身培养以及吸引外部的高端人才将获得较大的竞争优势。

（5）培训支持服务市场快速增加，拥有较大的发展潜力

随着物联网、大数据、云计算、人工智能、智能终端等新一代信息技术的发展，以及与各产业的深度融合形成的各行业信息化、互联化趋势，ICT 产业应用领域将更广泛，ICT 相关岗位的人才需求将进一步增加。基于中国 ICT 领域的人才用工荒与就业难的现状，以及在线教育技术手段的优势和发

展空间，将带动 ICT 培训支持服务市场快速发展。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	根据深圳市中小企业服务局发布的《关于 2023 年深圳市专精特新中小企业名单的公示》（公示期：2023 年 12 月 27 日-2024 年 1 月 3 日），公司下属全资子公司职前通被认定为 2023 年深圳市专精特新中小企业，有效期：2023 年 12 月 31 日-2026 年 12 月 30 日。

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	524,580,642.43	453,334,493.85	15.72%
毛利率%	16.63%	16.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	29,371,152.57	29,061,132.05	1.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	26,167,025.86	23,284,128.29	12.38%
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）	7.51%	8.91%	-
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）	6.69%	7.14%	-
基本每股收益	0.60	0.59	1.69%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	669,631,927.43	650,868,702.54	2.88%

负债总计	251,927,345.61	276,190,401.55	-8.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	417,704,581.82	374,424,788.20	11.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	8.03	7.20	11.56%
资产负债率%（母公司）	34.89%	39.63%	-
资产负债率%（合并）	37.62%	42.43%	-
流动比率	2.28	2.01	-
利息保障倍数	49.10	33.89	-
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	15,427,831.75	27,050,460.18	-42.97%
应收账款周转率	2.14	2.28	-
存货周转率	3.51	3.65	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.88%	1.71%	-
营业收入增长率%	15.72%	42.79%	-
净利润增长率%	1.28%	398.16%	-

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	72,912,342.06	10.89%	82,110,592.00	12.62%	-11.20%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	245,816,198.43	36.71%	244,962,497.61	37.64%	0.35%
交易性金融资产	84,290,116.97	12.59%	73,253,966.95	11.25%	15.07%
预付款项	6,361,632.21	0.95%	5,655,834.43	0.87%	12.48%

其他应收款	6,789,951.54	1.01%	5,504,059.91	0.85%	23.36%
存货	128,737,142.01	19.23%	120,138,150.89	18.46%	7.16%
合同资产	957,296.68	0.14%	1,360,375.45	0.21%	-29.63%
其他流动资产	8,305,023.97	1.24%	5,884,398.53	0.90%	41.14%
债权投资	41,442,312.32	6.19%	40,791,283.61	6.27%	1.60%
投资性房地产	7,445,831.96	1.11%	7,673,111.00	1.18%	-2.96%
固定资产	36,411,743.98	5.44%	32,372,205.80	4.97%	12.48%
在建工程	6,668,803.72	1.00%	8,548,742.72	1.31%	-21.99%
使用权资产	15,496,345.52	2.31%	14,103,958.14	2.17%	9.87%
无形资产	115,736.93	0.02%	130,110.23	0.02%	-11.05%
递延所得税资产	3,137,467.60	0.47%	3,060,126.78	0.47%	2.53%
其他非流动资产	2,101,251.51	0.31%	2,786,082.25	0.43%	-24.58%
短期借款	40,034,191.78	5.98%	40,043,835.62	6.15%	-0.02%
应付账款	25,321,036.52	3.78%	30,623,593.87	4.71%	-17.32%
预收款项	40,803.52	0.01%	17,599.05	0.00%	131.85%
合同负债	31,335,650.48	4.68%	35,801,168.53	5.50%	-12.47%
应付职工薪酬	82,679,606.36	12.35%	100,558,064.34	15.45%	-17.78%
应交税费	28,062,036.61	4.19%	19,005,479.17	2.92%	47.65%
其他应付款	27,190,916.95	4.06%	34,459,548.48	5.29%	-21.09%
其他流动负债	444,571.39	0.07%	704,720.48	0.11%	-36.92%
租赁负债	7,416,226.63	1.11%	6,809,944.73	1.05%	8.90%
预计负债	649,012.00	0.10%	649,012.00	0.10%	0.00%
递延收益	448,892.32	0.07%	576,354.74	0.09%	-22.12%
资本公积	137,289,106.74	20.50%	131,906,885.69	20.27%	4.08%
未分配利润	222,404,255.08	33.21%	193,033,102.51	29.66%	15.22%

项目重大变动原因

- (1) 其他流动资产：较上年期末增加41.14%，主要原因是本期支付与发行股票相关的中介费用增加。
- (2) 预收款项：较上年期末增加131.85%，主要原因是投资性房地产租金预收增加。
- (3) 应交税费：较上年期末增加47.65%，主要原因是业务规模增长，公司当期可抵扣进项税较少，销

项税额增长，综合原因使公司应交增值税大幅增加。

(4) 其他流动负债：较上年期末减少36.92%，主要原因是未开票合同负债减少，相应待转销项税额减少。

(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	524,580,642.43	-	453,334,493.85	-	15.72%
营业成本	437,354,395.87	83.37%	377,592,384.46	83.29%	15.83%
毛利率	16.63%	-	16.71%	-	-
税金及附加	2,134,668.44	0.41%	1,288,954.90	0.28%	65.61%
销售费用	16,313,194.56	3.11%	12,585,166.52	2.78%	29.62%
管理费用	14,995,633.70	2.86%	14,466,581.30	3.19%	3.66%
研发费用	22,213,132.90	4.23%	19,136,703.38	4.22%	16.08%
财务费用	1,047,691.49	0.20%	1,257,876.75	0.28%	-16.71%
信用减值损失	-398,299.85	-0.08%	-175,898.86	-0.04%	126.44%
资产减值损失	-4,229,272.90	-0.81%	-2,184,685.33	-0.48%	93.59%
其他收益	4,100,404.57	0.78%	7,018,486.51	1.55%	-41.58%
投资收益	728,433.92	0.14%	346,919.87	0.08%	109.97%
公允价值变动 收益	1,004,496.02	0.19%	1,249,120.97	0.28%	-19.58%
资产处置收益	-16,531.34	0.00%	166,616.38	0.04%	-109.92%
营业利润	31,711,155.89	6.05%	33,427,386.08	7.37%	-5.13%

项目重大变动原因

(1) 税金及附加：较上年同期增加65.61%，主要原因是业务规模增长，计提的城市维护建设税增加。

(2) 信用减值损失：较上年同期增加126.44%，主要原因是业务规模增长，应收账款余额和其他应收款余额有所增加，本期较上年同期计提的坏账准备金额增加。

- (3) 资产减值损失：较上年同期增长93.59%，主要原因是合同履行成本计提存货跌价准备增加。
- (4) 其他收益：较上年同期减少41.58%，主要原因是本期收到与企业日常活动相关的政府补助减少。
- (5) 投资收益：较上年同期增加109.97%，主要原因是公司2023年第二季度购买银行大额定期存单，其形成的持有收益增加。
- (6) 资产处置收益：较上年同期减少109.92%，主要原因是使用权资产处置减少。

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	523,409,744.80	453,147,387.74	15.51%
其他业务收入	1,170,897.63	187,106.11	525.79%
主营业务成本	436,386,272.72	377,365,105.42	15.64%
其他业务成本	968,123.15	227,279.04	325.96%

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
企业信息技术服务	435,546,630.66	369,739,023.00	15.11%	7.84%	7.02%	0.65%
高校实训室解决方案	48,008,232.29	38,503,603.51	19.80%	140.80%	212.64%	-18.43%
人才培养服务	39,854,881.85	28,143,646.21	29.38%	35.88%	43.97%	-3.97%

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	营业成本比上年同	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	-----------	----------	------------

				增减%	期 增减%	
内销	524,580,642.43	437,354,395.87	16.63%	15.72%	15.83%	-0.08%
外销	-	-	-	-	-	-

收入构成变动的的原因

报告期内，企业信息技术服务业务占营业收入比例为 83.03%，上年同期占比为 89.09%，占比减少 6.06%；高校实训室解决方案本期占比 9.15%，上年同期占比为 4.40%，占比增加 4.75%；人才培养服务本期占比 7.60%，上年同期占比为 6.47%，占比增加 1.13%，从各业务占比增减情况可知，主要是高校实训室解决方案业务和人才培养服务业务增长从而相应的占比有所增加。

企业信息技术服务：收入较上年同期增加 7.84%，主要是本期华为云服务业务增长所致。

高校实训室解决方案：收入较上年同期增长 140.80%，主要是本期实训室项目交付增长所致。

人才培养服务：收入较上年同期增长 35.88%，主要是本期专业共建业务增长所致。

（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	15,427,831.75	27,050,460.18	-42.97%
投资活动产生的现金流量净额	-17,512,291.12	18,230,558.62	-196.06%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,910,615.84	-32,832,924.15	82.00%

现金流量分析

经营活动产生现金流量净额较上年同期减少 42.97%，主要原因是购买商品接受劳务支付的现金和支付给职工以及为职工支付的现金增加。

投资活动产生现金流量净额较上年同期减少 196.06%，主要原因是本期收回投资收到的现金减少。

筹资活动产生现金流量净额本期较上年同期增加 82.00%，主要原因是分配股利、利润或偿付利息支付的现金减少。

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
广州讯方	控股子公司	企业信息技术服务	2,000,000	66,181,561.04	6,357,539.59	170,446,000.85	472,078.60
四川信息	控股子公司	高校实训室解决方案和人才培养服务	30,000,000	29,405,188.15	15,976,275.65	26,270,298.52	-205,584.27

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

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
宜宾讯方信息技术服务有限公司	新设取得	无重大影响
北京讯方智汇科技有限公司	新设取得	无重大影响
四川讯方融云信息技术有限公司	注销	无重大影响

(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

公司诚信经营、依法履行纳税义务，认真做好每一项对社会发展有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体员工和股东负责。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企业发展实践中，积极主动承担社会责任，支持地区经济发展。

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
公司主要业务依赖华为的风险	华为是公司第一大客户，2024年1-6月来自华为的收入占当年营业收入的比例为82.14%，客户集中度较高。此外，公司高校业务相关的实训平台等实训室产品主要采用华为商用通信设备，以及华为授权培训是公司人才培养服务业务的重要内容之一。若主要客户华为因国内外宏观环境或自身经营状况发生变化导致其对公司业务需求量下降，或转向其他供应商，将会对公司的经营业绩产生重大不利影响。
市场竞争加剧的风险	随着软件与信息技术行业的不断发展与完善，物联网、云计算、大数据、人工智能等新一代信息技术不断创新，新兴应用层出不穷，行业内竞争对手的规模和竞争力不断提升，同时市场新进入者不断增加，公司面临的市场竞争环境日趋激烈。若公司未来不能持续紧跟行业发展趋势，把握行业前沿发展动态，则可能在激烈的市场竞争中处于劣势，进而对公司经营业绩产生不利影响。
收入季节性波动风险	公司营业收入存在季节性特点，整体呈现第一季度营业收入较少、第四季度营业收入较高的特征，主要受华为、高校客户业务量季节性波动的影响，投资者不宜以单季度或半年度数据推测公司全年经营业绩情况。同时，公司营业收入的季节性波动对公司的经营管理和财务管理也带来一定的风险。
人力成本上升风险	公司从事的软件与信息技术服务业务具有人才密集型特点，需要组建具有专业理论知识和行业实施经验的技术团队来为客户提供信息技术服务和产品。目前，人力成本上升已成为我国经济发展的趋势，也成为国内许多企业面临的共同挑战。未来，若人力成本持续上升，将会对公司人力成本的控制带来一定压力，从而对公司的盈利能力产生一定影响。
存货规模较大风险	截至2024年6月30日，公司存货账面价值为12,873.71万元，占流动资产的比例为23.23%，主要原因是期末未完工的在施

	项目增加，相应合同履行成本和发出商品增加。随着公司业务规模的扩大，存货规模可能进一步增加。如果公司不能继续保持对存货的良好管理，或客户验收延迟，或市场需求出现不利变化，可能影响公司资金周转效率或导致存货产生跌价风险，进而对公司的经营业绩及财务状况产生不利影响。
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

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	600,000.00	0.14%
作为第三人	0	0%
合计	600,000.00	0.14%

2020年10月29日，原告深圳市艾优威科技有限公司以侵害计算机软件著作权纠纷，以讯方技术和职前通为被告，认为被告通过破解、反编译等方式获取原告涉案软件源代码，经过加工、包装后以“讯方科技5G全网仿真软件”（侵权软件）的名义对外投标、销售，该侵权软件UI界面、功能模块、操作方式等与原告的软件高度近似，源代码与原告的软件高度近似，二被告的行为构成不正当竞争行为，侵犯了原告的合法权益，向深圳市中级人民法院起诉，请求判令被告立即停止侵害原告软件著作权、图片著作权的行为；停止不正当竞争行为；连带赔偿原告经济损失500万元等。

深圳市中级人民法院已于2023年7月28日就本案作出一审判决，判决公司及职前通立刻停止侵害原告涉案计算机软件著作权的行为，并赔偿原告经济损失及维权合理费用共计60万元，相关诉讼费用（共计4.90万元）由公司承担。2023年9月5日，公司及职前通已就一审判决向法院提交上诉，请求法院撤销一审判决，依法驳回深圳市艾优威科技有限公司全部诉讼请求。

2024年4月25日，中华人民共和国最高人民法院进行首次开庭，截至披露日，无相关判决结果。基于谨慎性原则，公司已暂按判决结果计提649,012.00元预计负债。

除上述情况外，公司不存在其他未决诉讼情况。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	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	350,000,000	40,000,000
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	0	0

与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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

公司的控股股东、实际控制人戴毅及其配偶田凌云报告期内为公司贷款提供无限连带责任保证担保（抵押担保、信用担保、质押担保）。关联方为公司提供担保是为了满足公司向银行等金融机构借款所需的担保条件而发生的，有利于公司借款的实现，是正常的融资担保行为。

上述关联交易用于补充公司流动资金，确保公司及子公司生产经营和流动周转资金需要，对公司经营发展有着积极作用，不存在损害公司及其他股东利益的情形，符合公司全体股东的利益。

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

（一）2022 年股权激励实施情况

1、股权激励的基本情况

报告期内正在执行的股权激励计划：公司于 2022 年 12 月 12 日召开 2022 年第四次临时股东大会审议通过《关于〈深圳市讯方技术股份有限公司 2022 年股权激励计划（草案）（第三次修订）〉的议案》，对核心员工定向发行股票进行股权激励增加股本 304.00 万股，并于 2022 年 12 月 26 日完成股份登记。该次股权激励计划分 3 期解锁，每期解锁 30%、30% 和 40%，分别于公司 2023 年度报告披露后、2024 年度报告披露后、2025 年度报告披露后完成相应的业绩指标方可解锁。具体详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于〈深圳市讯方技术股份有限公司 2022 年股权激励计划（草案）（第三次修订）〉的议案》（公告编号：2022-081）及《股权激励计划限制性股票授予结果公告》（公告编号：2022-087）。

2、股份支付的会计处理

根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》及其应用指南的规定，“授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当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；存在等待期的，等待期内的每个资产负债表日，将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。”2024 年 1-6 月，公司确认的股份支付费用为 5,382,221.05 元。

（二）限制性股票第一个限售期解除限售条件情况

1、审议情况

2024 年 4 月 17 日，公司召开第三届董事会第二十三次会议及第三届监事会第十六次会议，审议通过了《关于公司 2022 年股权激励计划限制性股票第一个限售期解除限售条件成就的议案》。

2024 年 5 月 9 日，公司召开了 2023 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2022 年股权激励计划限制性股票第一个限售期解除限售条件成就的议案》。

2、解除限售具体情况

股权激励计划对象解除限售条件成就的具体情况如下：

序号	姓名	职务	解除限售条件成就的股份数量（股）	剩余限制性股票数量（股）	解除限售条件成就数量占获授数量的比例（%）
一、董事、高级管理人员					
1	刘国锋	董事、总经理	240,000	560,000	30%
2	肖世超	副总经理、董事会秘书	120,000	280,000	30%
3	杨险峰	董事、副总经理	90,000	210,000	30%
4	罗小娟	财务总监	15,000	35,000	30%
董事、高级管理人员小计			465,000	1,085,000	-
二、核心员工					

5	唐先永	核心员工	45,000	105,000	30%
6	刘铭皓	核心员工	36,000	84,000	30%
7	岳杨	核心员工	36,000	84,000	30%
8	曾祖清	核心员工	30,000	70,000	30%
9	李丽	核心员工	18,000	42,000	30%
10	张松柏	核心员工	18,000	42,000	30%
11	王晶	核心员工	18,000	42,000	30%
12	邓晓强	核心员工	15,000	35,000	30%
13	邱韶杰	核心员工	15,000	35,000	30%
14	杜红奎	核心员工	15,000	35,000	30%
15	李婵	核心员工	12,000	28,000	30%
16	何浩明	核心员工	12,000	28,000	30%
17	陈亮	核心员工	12,000	28,000	30%
18	曹先军	核心员工	9,000	21,000	30%
19	许光强	核心员工	9,000	21,000	30%
20	余筠灏	核心员工	9,000	21,000	30%
21	肖嗣空	核心员工	9,000	21,000	30%
22	周中斌	核心员工	9,000	21,000	30%
23	曹其顺	核心员工	9,000	21,000	30%
24	贾理淳	核心员工	9,000	21,000	30%
25	刘晓琳	核心员工	9,000	21,000	30%

26	易君	核心员工	6,000	14,000	30%
27	罗旭	核心员工	6,000	14,000	30%
28	王威晓	核心员工	6,000	14,000	30%
29	罗鑫	核心员工	6,000	14,000	30%
30	周建泉	核心员工	6,000	14,000	30%
31	张梁	核心员工	6,000	14,000	30%
32	徐剑波	核心员工	6,000	14,000	30%
33	陈翠婷	核心员工	6,000	14,000	30%
34	殷璆	核心员工	6,000	14,000	30%
35	孟祥强	核心员工	6,000	14,000	30%
36	刘国夫	核心员工	6,000	14,000	30%
37	周磊	核心员工	3,000	7,000	30%
38	闫海林	核心员工	3,000	7,000	30%
39	王宗强	核心员工	3,000	7,000	30%
40	汪田力	核心员工	3,000	7,000	30%
41	张润泽	核心员工	3,000	7,000	30%
42	何磊	核心员工	3,000	7,000	30%
43	李志浩	核心员工	3,000	7,000	30%
44	黄浩	核心员工	3,000	7,000	30%
核心员工小计			444,000	1,036,000	-
合计			909,000	2,121,000	-

报告期内，公司存在高级管理人员及核心员工限制性股票第一个限售期解除限售条件成就的情况，按照激励计划应办理相应的限制性股票解除限售登记，但由于公司目前正在申请公开发行股票并在北交所上市，根据相关规定，高级管理人员持有的股份应自愿限售至完成股票发行并在北交所上市之日或公开发行并在北交所上市事项终止之日，如完成股票公开发行并在北交所上市的，应依据公开承诺及法规要求在上市之日起限售。对于核心员工满足解除限售条件的股份，后续公司将在满足可以办理解除限售条件时尽快安排解除限售。

3、对不符合解除限售条件的限制性股票的回购注销安排

鉴于公司激励对象刘苏在限制性股票授予后第一个限售期解除限售条件成就前主动离职，已不符合激励对象的条件，因此公司对其已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 10,000 股按照激励计划办理回购注销。由于目前公司正在申请公开发行股票并在北交所上市，股票自 2023 年 9 月 15 日起一直处于停牌状态，公司董事会将按照股权激励计划相关规定，待条件具备后尽快安排回购事宜。

（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	2021年12月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2021年12月23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	2021年12月23日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不会发生占用或者转移公司资金、资产及其他资源的情形，不会损害公司和其他股东的权益	正在履行中
董监高	2021年12月23日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不会发生占用或者转移公司资金、资产及其他资源的情形，不会损害公司和其他股东的权益	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年12月23日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺将尽量避免和减少与讯方技术之间的关联交易，不通过关联交易取得任何不正当的利益或使讯方技术及其子公司承担任何不正当的义务	正在履行中
董监高	2021年12月23日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺将尽量避免和减少与讯方技术之间的关联交易，不通过关联交易取	正在履行中

					得任何不正当的利益或使讯方技术及其子公司承担任何不正当的义务	
其他股东	2021年12月23日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺将尽量避免和减少与讯方技术之间的关联交易,不通过关联交易取得任何不正当的利益或使讯方技术及其子公司承担任何不正当的义务	正在履行中
公司	2021年12月23日	-	挂牌	关于对提供文件的真实性、准确性和完整性的承诺	承诺公开转让说明书不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任	正在履行中
董监高	2021年12月23日	-	挂牌	关于对提供文件的真实性、准确性和完整性的承诺	承诺公开转让说明书不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任	正在履行中
控股股东/实际控制人、持有公司股份的董事、监事和高级管理人员	2023年5月12日	-	发行	关于股份锁定的承诺	(1) 承诺自发行上市后12个月内,本人不转让或者委托他人管理本人在本次发行前直接或间接持有的发行人股份,也不由发行人回购本人持有的该等股份;因发行人进行权益分派等导致本人/本企业所持发行人股份发生变化的,亦遵守前述承诺;(2) 锁定期满后两年内减持本人持有的本次发行前已持有的发行人股份,减持价格不低于本次发行的发行价;发行人上市后6个月内如发行人股票连续20个交易日的收盘价均低于发行价,或者上市后6个月期末收盘价低于发行价,本人所持发行人股票的锁定期限自动延长6个月(自发行人股票上市至本人减持期间,发行人如有派息、送股、资本公积金转增股本、配股等除权除息事项,上述发行价格作相应调整);(3) 任职期间每年将向发行人申报持有的发行人股份及其	正在履行中

					变动情况；每年转让的股份不超过本人持有发行人股份总数的 25%，离职后半年内，不转让本人持有的发行人股份；如本人在任期届满前离职的，在本人就任时确定的任期内和任期届满后半年内，本人仍继续遵守前述承诺；因发行人进行权益分派等导致本人所持发行人股份发生变化的，亦遵守前述承诺	
持股 10%以上股东	2023 年 5 月 12 日	-	发行	关于股份锁定的承诺	(1) 承诺自发行上市后 12 个月内，本人不转让或者委托他人管理本人在本次发行前直接或间接持有的发行人股份，也不由发行人回购本人持有的该等股份；因发行人进行权益分派等导致本人/本企业所持发行人股份发生变化的，亦遵守前述承诺；(2) 本人/本企业将遵守《公司法》《证券法》《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》以及其他中国证监会规定和北交所业务规则关于股份减持的相关规定	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 5 月 12 日	-	发行	关于持股意向和减持意向的承诺	(1) 拟长期持有发行人股票；(2) 锁定期满后根据相关法律法规进行减持，在锁定期满后的两个会计年度减持本人持有的本次发行前已持有的发行人股份，每年减持股份数不得超过发行人股份总数的 2%，并视减持方式严格遵守届时适用的相关法律、法规、规章对减持数量的要求；(3) 根据减持所持有的发行人股份的方式应符合届时适用的相关法律、法规、规章的规定，包括但不限于非公开转让、二级市场竞价交易、大宗交易、协议转让等；(4) 锁定期满后两年内减持本人持有的本次发行前已持有的发行人股份，减持价格不低于本次发行的发行价（自发行人股票上市至本人减持期间，发行人如有派息、送股、资本公积金转增股本、配股等除权除息事项，上述发行价格作相应调整）；(5) 通过集中竞价交易减持本人所持有发行人股份的，应当及时通知	正在履行中

					发行人，在首次卖出股份的 15 个交易日前预先披露减持计划，每次披露的减持时间区间不得超过 6 个月，拟在 3 个月内卖出股份总数超过发行人股份总数 1%的，还应当在首次卖出的 30 个交易日前预先披露减持计划；在减持时间区间内，减持数量过半或减持时间过半时，披露减持进展情况；在股份减持计划实施完毕或者披露的减持时间区间届满后及时公告具体减持情况	
持股 5%以上股东刘国锋	2023 年 5 月 12 日	-	发行	关于持股意向和减持意向的承诺	(1) 拟长期持有发行人股票；(2) 锁定期满后根据相关法律法规进行减持，锁定期满后两年内减持本人持有的本次发行前已持有的发行人股份，每年减持股份数不得超过本人持有发行人股份总数的 50%。如本人担任发行人董事、监事、高级管理人员，每年转让的股份不超过本人持有发行人股份总数的 25%，离职后半年内，不转让本人持有的发行人股份；如本人在任期届满前离职的，在本人就任时确定的任期内和任期届满后半年内，本人仍继续遵守前述承诺；(3) 根据减持所持有的发行人股份的方式应符合届时适用的相关法律、法规、规章的规定，包括但不限于非公开转让、二级市场竞价交易、大宗交易、协议转让等；(4) 锁定期满后两年内减持本人持有的本次发行前已持有的发行人股份，减持价格不低于本次发行的发行价（自发行人股票上市至本人减持期间，发行人如有派息、送股、资本公积金转增股本、配股等除权除息事项，上述发行价格作相应调整）；(5) 在本人持有发行人股份超过 5%以上的期间，如本人计划进行减持操作，本人应提前将拟减持数量和减持原因等信息以书面方式通知发行人，由发行人按照相关法律法规、规范性文件及北交所业务规则履行信息披露义务，自披露本人减持意向之日起 3 个交易日后，本人方可具体实施减持操作。若本人拟通过集	正在履行中

					中竞价交易减持股份的，应当在首次卖出股份的 15 个交易日前向北交所报告减持计划，并予以公告	
持股 5% 以上股东程宗玉、讯方投资	2023 年 5 月 12 日	-	发行	关于持股意向和减持意向的承诺	(1) 拟长期持有发行人股票；(2) 锁定期满后根据相关法律法规进行减持，锁定期满后两年内减持本人持有的本次发行前已持有的发行人股份，若采取集中竞价交易方式减持的，在任意连续 90 个自然日内，减持股份的总数不得超过发行人股份总数的 1%；若采取协议转让方式减持的，向单个受让方的转让比例不得低于发行人股份总数的 5%。；(3) 根据减持所持有的发行人股份的方式应符合届时适用的相关法律、法规、规章的规定，包括但不限于非公开转让、二级市场竞价交易、大宗交易、协议转让等；(4) 在本人持有发行人股份超过 5% 以上的期间，如本人计划进行减持操作，本人应提前将拟减持数量和减持原因等信息以书面方式通知发行人，由发行人按照相关法律法规、规范性文件及北交所业务规则履行信息披露义务，自披露本人减持意向之日起 3 个交易日后，本人方可具体实施减持操作。若本人拟通过集中竞价交易减持股份的，应当在首次卖出股份的 15 个交易日前向北交所报告减持计划，并予以公告	正在履行中
公司、控股股东/实际控制人、董事（不含独立董事）、高级管理人员	2023 年 4 月 19 日	-	发行	关于上市后三年内稳定公司股价的承诺	公司首次公开发行股票并上市后三年内，当公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于公司上一会计年度经审计的每股净资产（每股净资产=合并财务报表中归属于母公司普通股股东权益合计数÷期末公司股份总数，下同；若发生除权除息事项，上述每股净资产作相应调整）时，则公司应启动稳定股价措施，公司实施稳定股价后，仍应符合上市条件。股价稳定措施的方式：公司回购股票（单次用于回购的资金金额不超过上一会计年度经审计的归属于母公司所有者净利润的 20%，单一会计年度	正在履行中

					内用于回购的资金金额累计不超过上一会计年度经审计的归属于母公司所有者净利润的 50%); 公司控股股东、实际控制人增持公司股票 (单次用于增持的资金金额不超于其上一会计年度自公司所获得税后现金分红金额总额的 20%, 单一会计年度内用于增持的资金金额累计不超过其上一会计年度自公司所获得税后现金分红总额的 50%); 董事 (不含独立董事)、高级管理人员增持公司股票 (单次用于增持的资金金额不超过有增持义务的董事、高级管理人员上一年度自公司领取税后薪酬总和的 20%, 单一会计年度内用于增持的资金金额累计不超过有增持义务的董事、高级管理人员上一年度自公司领取税后薪酬总额的 50%)	
公司、控股股东/实际控制人、董事、高级管理人员	2023 年 4 月 19 日	-	发行	关于填补被摊薄即期回报的措施及承诺	发行完成后, 公司股本和净资产都将大幅增加。鉴于募集资金投资项目效益短期难以迅速体现, 形成即期回报被摊薄的风险。就填补被摊薄即期回报, 公司承诺将履行以下措施: 1、加强募集资金管理, 确保募集资金规范和有效使用; 2、持续推进募投项目建设, 提升公司盈利能力; 3、加强经营管理和内部控制, 提升经营效率; 4、进一步完善利润分配政策, 强化投资者回报机制。控股股东/实际控制人对公司填补回报措施承诺: 不越权干预发行人经营管理活动, 不侵占发行人利益。公司董事、高级管理人员对公司填补回报措施作出如下承诺: (1) 承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益, 也不采用其他方式损害发行人利益; (2) 承诺对本人的职务消费行为进行约束; (3) 承诺不动用发行人资产从事与本人履行职责无关的投资、消费活动; (4) 承诺由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与发行人填补回报措施的执行情况相挂钩; (5) 承诺若发行人实施股权激励的, 拟公布的发行人股权激励的行权条件与发行人	正在履行中

					填补回报措施的执行情况相挂钩	
公司、控股股东/实际控制人、董事（不含独立董事）、监事	2023年4月19日	-	发行	关于执行利润分配政策的承诺	就利润分配政策公司承诺：“根据国务院发布的“国办发(2013)110号”《关于进一步加强资本市场中小投资者合法权益保护工作的意见》及中国证监会《上市公司监管指引第3号——上市公司现金分红》等规范文件的相关相求，本公司重视对投资者的合理投资回报，制定了本次发行上市后适用的《深圳市讯方技术股份有限公司章程（草案）》及《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市后三年股东分红回报规划》，完善了本公司利润分配制度，对利润分配政策尤其是现金分红政策进行具体安排。本公司承诺将严格按照上述制度及规划进行利润分配，切实保障投资者收益权。控股股东、实际控制人、董事（独立董事除外）承诺：（1）本人承诺将督促发行人在向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市后严格执行发行人上市后适用的《深圳市讯方技术股份有限公司章程（草案）》及《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市后三年股东分红回报规划》中规定的利润分配政策。（2）若发行人董事会对利润分配作出决议后，本人承诺就该等表决事项在股东大会中以本人所控制的股份投赞成票。监事承诺：（1）本人承诺将督促发行人在向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市后严格执行发行人上市后适用的《深圳市讯方技术股份有限公司章程（草案）》及《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市后三年股东分红回报规划》中规定的利润分配政策。（2）若发行人监事会对利润分配作出决议后，本人承诺就该等表决事项在股东大会中以本人所控制的股份投赞成票	正在履行中
公司、控股	2023年4	-	发行	对发行	承诺公司向不特定合格投资者公开	正在履

股东/实际控制人、董事、监事、高级管理人员	月 19 日			申请文件真实性、准确性、完整性的承诺	发行股票并在北京证券交易所上市的招股说明书及其他信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性、及时性承担个别和连带的法律责任。若公司本次公开发行股票招股说明书有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，将依法赔偿投资者损失	行中
控股股东/实际控制人、董事、监事、高级管理人员	2023 年 4 月 19 日	-	发行	规范和减少关联交易及不占用公司资产的承诺	承诺将尽量避免和减少与讯方技术之间的关联交易，不通过关联交易取得任何不正当的利益或使讯方技术及其子公司承担任何不正当的义务。严格避免向公司拆借、占用公司资金或采取由公司代垫款、代偿债务等方式侵占公司资金	正在履行中
控股股东/实际控制人、董事、监事、高级管理人员	2023 年 4 月 19 日	-	发行	关于避免同业竞争的承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司、控股股东/实际控制人、董事、监事、高级管理人员、持股 5% 以上股东	2023 年 4 月 19 日	-	发行	未履行承诺的约束措施的承诺	履行公开承诺事项，若因不可抗力原因导致未能履行公开承诺事项的，需提出新的承诺并接受如下约束措施，直至新的承诺履行完毕或相应补救措施实施完毕	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 19 日	-	发行	关于房屋租赁瑕疵的承诺	(1) 对于公司租赁的瑕疵房产因任何外部原因导致公司无法继续使用该租赁房产的，本人将积极协助公司寻找不存在产权瑕疵的合适替代经营场所，保证公司不致因经营场所问题影响其正常生产经营；(2) 如公司因租赁瑕疵房产而导致相关租赁合同被认定无效或产生纠纷、或被有权机关强制拆除，相关房产不能用于公司生产经营，本人将对公司因此遭受的经济损失（包括但不限于公司被有权机关处以罚款、被第三方追索而支付赔偿、因搬迁或停工发生的损失等）	正在履行中

					给予全额补偿，确保公司不会因此遭受任何经济损失。	
实际控制人或控股股东	2023年4月19日	-	发行	关于缴纳社会保险及住房公积金的承诺	如发生主管部门认定发行人未按照国家相关规定为全部员工办理社会保险及住房公积金缴存登记并要求发行人按规定缴纳相关款项，或者其他导致发行人需要补缴社会保险及住房公积金的情形，或者由此发生诉讼、仲裁及有关主管部门的行政处罚，则本人无条件地全额承担该等应当补缴的费用、罚款及承担相应的赔偿责任，保证发行人不会因此遭受任何损失	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	15,494,166	29.80%	0	15,494,166	29.80%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	2,004,981	3.86%	0	2,004,981	3.86%
有限售条件股份	有限售股份总数	36,505,834	70.20%	0	36,505,834	70.20%
	其中：控股股东、实际控制人	17,001,996	32.70%	0	17,001,996	32.70%
	董事、监事、高管	6,890,678	13.25%	0	6,890,678	13.25%
	核心员工	1,490,000	2.87%	0	1,490,000	2.87%
总股本		52,000,000	-	0	52,000,000	-
普通股股东人数						139

股本结构变动情况

√适用 □不适用

报告期内，公司存在高级管理人员及核心员工限制性股票第一个限售期解除限售条件成就的情况，按照激励计划应办理相应的限制性股票解除限售登记，但由于公司目前正在申请公开发行股票并在北交所上市，根据相关规定，高级管理人员持有的股份应自愿限售至完成股票发行并在北交所上市之日或公开发行并在北交所上市事项终止之日，如完成股票公开发行并在北交所上市的，应依据公开承诺及法规要求在上市之日起限售。对于核心员工满足解除限售条件的股份，后续公司将在满足可以办理解除限售条件时尽快安排解除限售。

公司激励对象刘苏在限制性股票授予后第一个限售期解除限售条件成就前主动离职，已不符合激

励对象的条件，因此公司将对其已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 10,000 股按照激励计划办理回购注销，由于目前公司正在申请公开发行股票并在北交所上市，股票自 2023 年 9 月 15 日起一直处于停牌状态，公司董事会将按照股权激励计划相关规定，待条件具备后尽快安排回购事宜。

（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	戴毅	17,001,996	0	17,001,996	32.6961%	17,001,996	0	0	0
2	程宗玉	5,760,000	0	5,760,000	11.0769%	5,760,000	0	0	5,760,000
3	讯方投资	5,363,160	0	5,363,160	10.3138%	5,363,160	0	0	0
4	刘国锋	3,987,171	0	3,987,171	7.6676%	3,987,171	0	0	0
5	九派允公	2,094,560	0	2,094,560	4.028%	0	2,094,560	0	0
6	刘向阳	1,920,000	0	1,920,000	3.6923%	0	1,920,000	0	0
7	丁振强	1,100,784	0	1,100,784	2.1169%	1,100,784	0	0	0
8	涂同斌	980,000	0	980,000	1.8846%	0	980,000	0	0
9	久派稳健	960,000	0	960,000	1.8462%	0	960,000	0	0
10	李传瑞	960,000	0	960,000	1.8462%	0	960,000	0	0
	合计	40,127,671	-	40,127,671	77.1686%	33,213,111	6,914,560	0	5,760,000

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司第九名股东久派稳健和公司第五名股东九派允公系同一自然人控制的企业。

上述股东除以上关联关系外，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				
戴毅	董事长	男	1973年8月	2024年6月24日	2027年6月23日	17,001,996	0	17,001,996	32.70%
刘国锋	董事、总经理	男	1977年6月	2024年6月24日	2027年6月23日	3,987,171	0	3,987,171	7.67%
丁振强	董事	男	1976年9月	2024年6月24日	2027年6月23日	1,100,784	0	1,100,784	2.12%
杨险峰	董事、副总经理	男	1980年10月	2024年6月24日	2027年6月23日	931,231	0	931,231	1.79%
钟敏	独立董事	男	1973年3月	2024年6月24日	2026年6月8日	0	0	0	0%
徐家庆	独立董事	男	1972年12月	2024年6月24日	2027年6月23日	0	0	0	0%
董会莲	独立董事	女	1978年11月	2024年6月24日	2027年6月23日	0	0	0	0%
肖世超	副总经理、董事会秘书	女	1983年4月	2024年6月24日	2027年6月23日	400,000	0	400,000	0.77%
罗小娟	财务总监	女	1977年11月	2024年6月24日	2027年6月23日	341,405	0	341,405	0.66%
刘美绒	监事会主席	女	1978年3月	2024年6月24日	2027年6月23日	110,887	0	110,887	0.21%
练梦生	职工监事	男	1974年11月	2024年6月24日	2027年6月23日	0	0	0	0%
吴昭	监事	女	1987年9月	2024年6月24日	2027年6月23日	19,200	0	19,200	0.04%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

持有公司 48,000 股股份的股东王鹏系公司监事吴昭的姐姐的配偶，除此外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间以及与其他股东之间均不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

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）
刘国锋	董事、总经理	限制性股票	240,000	560,000	0	800,000	9.38	19.00
杨险峰	董事、副总经理	限制性股票	90,000	210,000	0	300,000	9.38	19.00
肖世超	副总经理、董事会秘书	限制性股票	120,000	280,000	0	400,000	9.38	19.00
罗小娟	财务总监	限制性股票	15,000	35,000	0	50,000	9.38	19.00
合计	-	-	465,000	1,085,000	0	1,550,000	-	-

报告期内，公司上述高级管理人员限制性股票第一个限售期解除限售条件已成就，按照激励计划应办理相应的限制性股票解除限售登记，但由于公司目前正在申请公开发行股票并在北交所上市，根据相关规定，高级管理人员持有的股份应自愿限售至完成股票发行并在北交所上市之日或公开发行并在北交所上市事项终止之日，如完成股票公开发行并在北交所上市的，应依据公开承诺及法规要求在上市之日起限售。

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
管理人员	45	6	6	45
销售人员	96	39	40	95
财务人员	11	0	0	11
业务人员	3,667	716	518	3,865
研发人员	241	68	70	239
员工总计	4,060	829	634	4,255

(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	41	0	1	40

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工刘苏因个人原因于 2024 年 2 月离职并与公司解除劳动合同关系，工作已完成交接，不会对公司造成影响。

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	五、1	72,912,342.06	82,110,592.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	84,290,116.97	73,253,966.95
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	245,816,198.43	244,962,497.61
应收款项融资			
预付款项	五、4	6,361,632.21	5,655,834.43
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、5	6,789,951.54	5,504,059.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	128,737,142.01	120,138,150.89
其中：数据资源			
合同资产	五、7	957,296.68	1,360,375.45

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	8,305,023.97	5,884,398.53
流动资产合计		554,169,703.87	538,869,875.77
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资	五、9	41,442,312.32	40,791,283.61
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	五、10	7,445,831.96	7,673,111.00
固定资产	五、11	36,411,743.98	32,372,205.80
在建工程	五、12	6,668,803.72	8,548,742.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	15,496,345.52	14,103,958.14
无形资产	五、14	115,736.93	130,110.23
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、15		
长期待摊费用	五、16	2,642,730.02	2,533,206.24
递延所得税资产	五、17	3,137,467.60	3,060,126.78
其他非流动资产	五、18	2,101,251.51	2,786,082.25
非流动资产合计		115,462,223.56	111,998,826.77
资产总计		669,631,927.43	650,868,702.54
流动负债：			

短期借款	五、20	40,034,191.78	40,043,835.62
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、21	25,321,036.52	30,623,593.87
预收款项	五、22	40,803.52	17,599.05
合同负债	五、23	31,335,650.48	35,801,168.53
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、24	82,679,606.36	100,558,064.34
应交税费	五、25	28,062,036.61	19,005,479.17
其他应付款	五、26	27,190,916.95	34,459,548.48
其中：应付利息			
应付股利	五、26	12,240.00	12,240.00
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、27	8,304,401.05	6,941,080.54
其他流动负债	五、28	444,571.39	704,720.48
流动负债合计		243,413,214.66	268,155,090.08
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	五、29	7,416,226.63	6,809,944.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、30	649,012.00	649,012.00
递延收益	五、31	448,892.32	576,354.74
递延所得税负债	五、17		
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,514,130.95	8,035,311.47
负债合计		251,927,345.61	276,190,401.55
所有者权益：			
股本	五、32	52,000,000.00	52,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	137,289,106.74	131,906,885.69
减：库存股	五、34	19,988,780.00	28,515,200.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、35	26,000,000.00	26,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、36	222,404,255.08	193,033,102.51
归属于母公司所有者权益合计		417,704,581.82	374,424,788.20
少数股东权益			253,512.79
所有者权益合计		417,704,581.82	374,678,300.99
负债和所有者权益合计		669,631,927.43	650,868,702.54

法定代表人：戴毅

主管会计工作负责人：罗小娟

会计机构负责人：吴昭

(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		38,414,669.56	47,843,181.88
交易性金融资产		63,372,722.63	51,664,528.31
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	241,342,179.44	238,251,274.47
应收款项融资			
预付款项		4,446,173.15	2,951,273.60
其他应收款	十七、2	4,658,932.14	3,787,284.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		98,700,821.84	86,598,854.72
其中：数据资源			
合同资产		937,721.93	1,307,745.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,142,559.15	4,072,003.90
流动资产合计		458,015,779.84	436,476,146.55
非流动资产：			
债权投资		41,442,312.32	40,791,283.61
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	26,523,061.15	25,890,233.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产		3,364,329.16	3,472,550.26
固定资产		31,860,082.38	27,017,353.82
在建工程		6,668,803.72	8,548,742.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,175,755.90	7,866,271.54
无形资产		115,736.93	130,110.23
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		739,143.51	40,065.55
递延所得税资产		2,680,738.50	2,880,853.89
其他非流动资产		1,943,301.51	2,619,357.25
非流动资产合计		122,513,265.08	119,256,822.55
资产总计		580,529,044.92	555,732,969.10
流动负债：			
短期借款		40,034,191.78	40,043,835.62
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		49,463,522.04	55,240,173.88
预收款项		40,803.52	
合同负债		25,921,554.67	25,647,432.15
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		33,815,243.17	44,666,587.99
应交税费		21,850,744.77	12,748,914.48
其他应付款		23,704,810.06	33,570,350.05
其中：应付利息			

应付股利		12,240.00	12,240.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,980,946.02	3,673,562.51
其他流动负债		216,721.86	162,065.09
流动负债合计		199,028,537.89	215,752,921.77
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		2,841,231.04	3,846,370.86
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		649,012.00	649,012.00
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		3,490,243.04	4,495,382.86
负债合计		202,518,780.93	220,248,304.63
所有者权益：			
股本		52,000,000.00	52,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		136,982,503.56	131,600,282.51
减：库存股		19,988,780.00	28,515,200.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		26,000,000.00	26,000,000.00

一般风险准备			
未分配利润		183,016,540.43	154,399,581.96
所有者权益合计		378,010,263.99	335,484,664.47
负债和所有者权益合计		580,529,044.92	555,732,969.10

（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		524,580,642.43	453,334,493.85
其中：营业收入	五、37	524,580,642.43	453,334,493.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		494,058,716.96	426,327,667.31
其中：营业成本	五、37	437,354,395.87	377,592,384.46
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、38	2,134,668.44	1,288,954.90
销售费用	五、39	16,313,194.56	12,585,166.52
管理费用	五、40	14,995,633.70	14,466,581.30
研发费用	五、41	22,213,132.90	19,136,703.38
财务费用	五、42	1,047,691.49	1,257,876.75

其中：利息费用	五、42	1,056,094.40	1,474,901.48
利息收入	五、42	126,803.29	355,892.56
加：其他收益	五、43	4,100,404.57	7,018,486.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	728,433.92	346,919.87
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）	五、45	1,004,496.02	1,249,120.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-398,299.85	-175,898.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-4,229,272.90	-2,184,685.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	-16,531.34	166,616.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,711,155.89	33,427,386.08
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出	五、49	263,598.96	1,102,747.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,447,556.93	32,324,639.03
减：所得税费用	五、50	2,034,917.15	3,283,452.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,412,639.78	29,041,186.06
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）		29,412,639.78	29,041,186.06
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）		41,487.21	-19,945.99
2. 归属于母公司所有者的净利润		29,371,152.57	29,061,132.05
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		29,412,639.78	29,041,186.06
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		29,371,152.57	29,061,132.05
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		41,487.21	-19,945.99
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.60	0.59
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.59	0.58

法定代表人：戴毅

主管会计工作负责人：罗小娟

会计机构负责人：吴昭

（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、4	499,583,752.93	423,741,015.81
减：营业成本	十七、4	421,008,956.86	365,040,574.88
税金及附加		1,326,724.27	736,210.63
销售费用		12,619,173.05	9,148,124.77
管理费用		12,476,325.38	11,373,155.45
研发费用		20,376,425.51	17,303,271.50
财务费用		832,048.46	1,075,539.49
其中：利息费用		860,226.43	1,277,863.98
利息收入		109,165.59	300,162.80
加：其他收益		3,077,853.11	6,514,447.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	727,495.72	209,882.78
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）		735,613.95	1,249,120.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-376,897.67	-205,315.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,222,237.65	-2,029,007.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,076.52	89,503.60
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,888,003.38	24,892,771.15
加：营业外收入			
减：营业外支出		214,128.93	1,098,694.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,673,874.45	23,794,076.29
减：所得税费用		2,056,915.98	1,932,311.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,616,958.47	21,861,764.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,616,958.47	21,861,764.82
（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		28,616,958.47	21,861,764.82
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		568,422,438.79	517,655,723.29
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		257,057.57	362,376.77
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	6,069,548.39	8,425,507.88
经营活动现金流入小计		574,749,044.75	526,443,607.94
购买商品、接受劳务支付的现金		138,704,545.97	127,534,443.78
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		383,506,793.43	339,486,296.49
支付的各项税费		25,026,408.43	23,458,390.10
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	12,083,465.17	8,914,017.39
经营活动现金流出小计		559,321,213.00	499,393,147.76
经营活动产生的现金流量净额		15,427,831.75	27,050,460.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		413,900,000.00	438,000,000.00

取得投资收益收到的现金		145,751.21	910,820.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,070.80	1,841.75
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		414,049,822.01	438,912,662.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,562,113.13	2,609,632.83
投资支付的现金		424,000,000.00	418,072,471.24
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		431,562,113.13	420,682,104.07
投资活动产生的现金流量净额		-17,512,291.12	18,230,558.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,000,000.00	60,000,000.00
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		40,000,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		663,444.45	27,908,649.43
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	五、51	5,247,171.39	4,924,274.72
筹资活动现金流出小计		45,910,615.84	92,832,924.15
筹资活动产生的现金流量净额		-5,910,615.84	-32,832,924.15
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		-7,995,075.21	12,448,094.65

加：期初现金及现金等价物余额		80,051,658.97	98,888,674.44
六、期末现金及现金等价物余额		72,056,583.76	111,336,769.09

法定代表人：戴毅

主管会计工作负责人：罗小娟

会计机构负责人：吴昭

(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		535,911,944.55	474,541,229.07
收到的税费返还		222,607.57	362,376.77
收到其他与经营活动有关的现金		3,985,093.59	8,292,836.77
经营活动现金流入小计		540,119,645.71	483,196,442.61
购买商品、接受劳务支付的现金		304,989,145.83	276,468,761.05
支付给职工以及为职工支付的现金		194,094,877.15	172,530,782.02
支付的各项税费		16,009,622.87	11,788,523.40
支付其他与经营活动有关的现金		10,956,312.85	6,915,060.25
经营活动现金流出小计		526,049,958.70	467,703,126.72
经营活动产生的现金流量净额		14,069,687.01	15,493,315.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		399,000,000.00	424,000,000.00
取得投资收益收到的现金		103,886.64	882,552.45
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		1,780,000.00	751,231.40
收到其他与投资活动有关的现金		2,410,665.02	14,140,846.87
投资活动现金流入小计		403,294,551.66	439,774,630.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,517,395.11	1,755,311.31

投资支付的现金		411,700,000.00	404,072,471.31
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		2,567,157.09	
投资活动现金流出小计		421,784,552.20	405,827,782.62
投资活动产生的现金流量净额		-18,490,000.54	33,946,848.10
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		40,000,000.00	60,000,000.00
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		40,000,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		663,444.45	27,711,611.93
支付其他与筹资活动有关的现金		3,141,579.61	2,601,910.46
筹资活动现金流出小计		43,805,024.06	90,313,522.39
筹资活动产生的现金流量净额		-3,805,024.06	-30,313,522.39
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		-8,225,337.59	19,126,641.60
加：期初现金及现金等价物余额		45,858,248.85	62,477,922.26
六、期末现金及现金等价物余额		37,632,911.26	81,604,563.86

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一)、1
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	(一)、2
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一)、3
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一)、4

附注事项索引说明

1、2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号，以下简称解释17号），自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定，执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

2、公司营业收入存在季节性特点，整体呈现第一季度营业收入较少、第四季度营业收入较高的特征，主要受华为、高校客户业务量季节性波动的影响。

3、四川讯方为公司控股子公司，于2024年1月30日注销。

宜宾智汇融云为公司控股孙公司，于2024年3月11日注销。

宜宾讯方为公司2024年新设立的子公司，注册资本100.00万元，本公司持股比例为100.00%，

合并期间为 2024 年 3-6 月。

宜宾职业培训为公司子公司宜宾讯方 2024 年新设立的公司，注册资本 30.00 万元，本公司持股比例为 100.00%，合并期间为 2024 年 4-6 月

北京讯方为公司 2024 年新设立的子公司，注册资本 500.00 万元，本公司持股比例为 100.00%，合并期间为 2024 年 3-6 月。

4、2020 年 10 月 29 日，原告深圳市艾优威科技有限公司（以下简称“艾优威公司”）以侵害计算机软件著作权纠纷，以讯方技术和职前通为被告，认为被告通过破解、反编译等方式获取原告涉案软件源代码，经过加工、包装后以“讯方科技 5G 全网仿真软件”（侵权软件）的名义对外投标、销售，该侵权软件 UI 界面、功能模块、操作方法等与原告的软件高度近似，源代码与原告的软件高度近似，二被告的行为构成不正当竞争行为，侵犯了原告的合法权益，向深圳市中级人民法院起诉，请求判令被告立即停止侵害原告软件著作权、图片著作权的行为；停止不正当竞争行为；连带赔偿原告经济损失 500 万元等。

公司于 2023 年 8 月收到（2021）粤 03 民初 2012 号的判决书，判决如下：

被告深圳市讯方技术股份有限公司、被告深圳市职前通教育有限责任公司应于本判决生效之日起十日内赔偿原告深圳市艾优威科技有限公司经济损失及维权合理费用共计 60.00 万元；案件受理费 49,012.00 元，由被告深圳市讯方技术股份有限公司、被告深圳市职前通教育有限责任公司负担。如不服本判决，原、被告可在判决书送达之日起十五日内向本院递交上诉状，并按对方当事人的人数提出副本，上诉于中华人民共和国最高人民法院。2023 年 9 月 5 日，公司及职前通向广东省高级人民法院提出上诉，要求撤销原审判决，驳回艾优威公司的诉讼请求。2024 年 4 月 25 日，最高人民法院进行首次开庭，截至披露日，无相关判决结果，截至本报告披露日，基于谨慎性原则，公司已暂按一审的判决结果计提 649,012.00 元预计负债。

（二） 财务报表项目附注

深圳市讯方技术股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1-6 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

深圳市讯方技术股份有限公司（以下简称本公司、公司或讯方技术）前身原深圳市讯方

通信技术有限公司（以下简称讯方有限）成立于 2001 年 4 月 18 日，系王澎、刘红星、陈科胜、刘良荣、胡晓鹏共同出资设立的有限责任公司，设立时注册资本为 200.00 万元。

2015 年 5 月 17 日，经临时股东会决议，发起人股东决议按讯方有限所有股东以其拥有的截至 2015 年 4 月 30 日经审计的净资产 17,296,265.17 元按照 1.3078:1 比例折合股本 13,225,000.00 元，将讯方有限整体变更为股份有限公司。

2022 年 3 月 31 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2022]790 号文件批准，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称讯方技术，代码 873689，定向发行不超过 1,666,666 股新股，公司申请定向增发人民币普通股 600,000.00 股（每股面值 1 元），全部由赣州久派稳健投资合伙企业（有限合伙）认购，变更后的注册资本为人民币 30,600,000.00 元。

2022 年 5 月 30 日股东大会审议通过的《深圳市讯方技术股份有限公司 2021 年年度权益分派实施公告》，以公司现有总股本 30,600,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股转增 6 股，（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 6 股；以其他资本公积每 10 股转增 0 股）。分红前本公司总股本为 30,600,000.00 股，分红后总股本增至 48,960,000.00 股。

2022 年 12 月 12 日公司第四次临时股东大会审议通过的《关于〈深圳市讯方技术股份有限公司 2022 年股权激励计划(草案)(第三次修订)〉的议案》，以及第三届董事会第十次会议决议以及修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 3,040,000.00 元，新增注册资本由公司通过向 45 名股权激励对象定向发行股票的方式认购，变更后的股本为人民币 52,000,000.00 元。

截至 2024 年 6 月 30 日，讯方技术股本为 5,200.00 万股，股本结构如下：

序号	股东	持股数量（股）	持股比例（%）
1	戴毅	17,001,996	32.6961
2	程宗玉	5,760,000	11.0769
3	深圳市讯方投资管理有限公司	5,363,160	10.3138
4	刘国锋	3,987,171	7.6676
5	赣州九派允公股权投资合伙企业（有限合伙）	2,094,560	4.0280

6	刘向阳	1,920,000	3.6923
7	丁振强	1,100,784	2.1169
8	涂同斌	980,000	1.8846
9	赣州久派稳健投资合伙企业（有限合伙）	960,000	1.8462
10	李传瑞	960,000	1.8462
11	杨险峰	931,231	1.7908
12	深圳市昆石私募股权投资基金管理有限公司— 深圳市昆石创富投资企业（有限合伙）	819,870	1.5767
13	深圳市展华行投资有限公司	800,000	1.5385
14	其他	9,321,228	17.9256
	合计	52,000,000.00	100.00

本公司总部的经营地址：深圳市南山区招商街道沿山社区南海大道 1069 号联合大厦 705，法定代表人：戴毅。

公司的经营活动：公司是一家专注于 ICT 领域的软件与信息技术服务商，主营业务包括为通信设备厂商、大型企业等提供运营商网络技术服务、企业网络技术服务等企业信息技术服务，同时通过将新的信息技术与产业资源运用于高校教育行业，协助应用型本科、高职院校等高校建设基于通信、物联网、云计算、大数据、人工智能等 ICT 领域的实训室或实训基地，并向高校提供专业共建、学院共建、联合培养、职业技能培训等人才培养服务，为高校信息技术学科发展、专业应用型人才培养提供解决方案。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 27 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年

修订)》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 400 万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30% 以上
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10% 以上且金额大于 400 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30% 以上
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10% 以上且金额大于

	400 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 300 万元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的 10% 以上且金额大于 400 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 20% 以上，或单个子公司少数股东权益占集团净资产的 5% 以上且金额大于 1000 万元
重要的投资活动项目	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10% 以上且金额大于 1,000 万元
重要子公司	子公司净资产占集团净资产 20% 以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 20% 以上
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产 10%，或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 10% 的活动

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公

司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期

股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止

原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综

合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方款项

应收账款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 应收合并范围内关联方款项

合同资产组合 2 应收其他款项

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

应收账款账龄自款项实际发生的月份计算，其他应收款账龄按照先进先出法进行计算。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始

确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使

用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 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，包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

16. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-40	5	2.34-4.75

17. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，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。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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	年限平均法	20-40	5	2.34-4.75

办公设备	年限平均法	3-5	0-5	19-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	0-5	19-31.67
运输设备	年限平均法	3-5	0-5	19-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； (3) 经消防、国土、规划等外部部门验收； (4) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满

足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

20. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复

核，本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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

23. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计

准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行

权条件而被取消的除外)，本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

企业信息技术服务：合同中明确约定在完工后组织验收并办理验收的，以服务成果交付的业务，在收到客户审批的验收单据后控制权转移，在该时点确认收入。合同约定公司在一定期限内提供运维、保障等服务的项目，鉴于在合同约定的服务期内，客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司按照合同期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入。

高校实训室解决方案：本公司按照合同约定的条件进行实验室的安装、调试后，提交客户进行验收，在收到客户的验收合格证明后，商品的控制权转移，在该时点确认收入实现。

人才培养服务：对于向学员提供培训服务，在履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，因此本公司根据履约进度在一段时间内确认收入。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，

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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可

抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在

初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在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本公司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递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

29. 租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用

公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30. 回购公司股份

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润

31. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

32. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定，执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%
城市维护建设税	应纳流转税	5%、7%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育附加	应纳流转税	2%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	简称	所得税税率
深圳市职前通教育有限责任公司	职前通	20%
智汇融云信息技术（深圳）有限公司	深圳智汇融云	20%
智汇融云信息技术（东莞）有限公司	东莞智汇融云	20%
广州市讯方信息科技有限公司	广州讯方	25%
四川讯方融云信息技术有限公司	四川讯方	20%
武汉讯方信息技术有限公司	武汉讯方	20%
深圳市讯方软件技术有限责任公司	讯方软件	20%
四川讯方信息技术有限公司	四川信息	20%
深圳市智汇融云职业技能培训中心有限责任公司	深圳职业培训	20%
武汉东湖新技术开发区智汇融云职业培训学校有限公司	武汉职业培训	20%
四川天府新区讯方职业技能培训学校有限公司	四川职业培训	20%
宜宾市智汇融云信息技术有限公司	宜宾智汇融云	20%
河南讯方融云信息技术有限公司	河南讯方	20%
宜宾讯方信息技术服务有限公司	宜宾讯方	20%
宜宾讯方职业技能培训学校有限公司	宜宾职业培训	20%
北京讯方智汇科技有限公司	北京讯方	20%

2. 税收优惠

（1）增值税

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4号）、《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》财税[2011]100号：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%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。公司根据《深圳市软件产品增值税即征

即退管理办法》，可以享受软件产品增值税优惠政策。

（2）企业所得税

2022年12月14日，本公司通过国家高新技术企业复审，被深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局认定为高新技术企业（证书编号GR202244201859，有效期三年）。2022年-2024年，公司企业所得税税率为15.00%。

为进一步支持小微企业发展，财政部、税务总局联合下发了《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。公司子公司职前通、深圳智汇融云、东莞智汇融云、四川讯方、武汉讯方、讯方软件、四川信息、深圳职业培训、武汉职业培训、四川职业培训、宜宾智汇融云、河南讯方、宜宾讯方、宜宾职业培训、北京讯方符合企业所得税“小型微利企业”减免条件。

（3）附加税

根据财政部颁布的《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税〔2019〕46号）政策，自2019年1月1日起，纳入产教融合型企业建设培育范围的试点企业，兴办职业教育的投资符合本通知规定的，可按投资额的30%比例，抵免该企业当年应缴教育费附加和地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
库存现金	—	—
银行存款	72,054,478.44	80,051,658.97
其他货币资金	857,863.62	2,058,933.03
合计	72,912,342.06	82,110,592.00
其中：存放在境外的款项总额	—	—

2024年6月末其他货币资金中855,758.30元为保函保证金，2,105.32元为微信和支付宝账户余额。除其他货币资金中保函保证金外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	84,290,116.97	73,253,966.95
合计	84,290,116.97	73,253,966.95

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	243,153,128.54	252,708,694.86
1至2年	15,308,485.30	4,619,597.26
2至3年	2,086,179.17	1,463,199.97
3年以上	1,832,215.31	2,286,668.04
小计	262,380,008.32	261,078,160.13
减：坏账准备	16,563,809.89	16,115,662.52
合计	245,816,198.43	244,962,497.61

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024年6月30日				
	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	262,380,008.32	100.00	16,563,809.89	6.31	245,816,198.43
组合1：应收合并范围内关联方款项	—	—	—	—	—
组合2：应收其他款项	262,380,008.32	100.00	16,563,809.89	6.31	245,816,198.43
合计	262,380,008.32	100.00	16,563,809.89	6.31	245,816,198.43

(续上表)

类 别	2023年12月31日				
	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	261,078,160.13	100.00	16,115,662.52	6.17	244,962,497.61
组合1：应收合并范围内关联方款项	—	—	—	—	—
组合2：应收其他款项	261,078,160.13	100.00	16,115,662.52	6.17	244,962,497.61
合计	261,078,160.13	100.00	16,115,662.52	6.17	244,962,497.61

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 6 月 30 日，2023 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于 2024 年 6 月 30 日，2023 年 12 月 31 日，本公司无按组合 1 计提坏账准备的应收账款。

③于 2024 年 6 月 30 日，2023 年 12 月 31 日，按组合 2 应收其他款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	243,153,128.54	12,157,656.45	5.00	252,708,694.86	12,635,434.76	5.00
1-2 年	15,308,485.30	1,530,848.54	10.00	4,619,597.26	461,959.73	10.00
2-3 年	2,086,179.17	1,043,089.59	50.00	1,463,199.97	731,599.99	50.00
3 年以上	1,832,215.31	1,832,215.31	100.00	2,286,668.04	2,286,668.04	100.00
合计	262,380,008.32	16,563,809.89	6.31	261,078,160.13	16,115,662.52	6.17

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	16,115,662.52	448,147.37	—	—	—	16,563,809.89
组合 1：应收合并范围内关联方款项	—	—	—	—	—	—
组合 2：应收其他款项	16,115,662.52	448,147.37	—	—	—	16,563,809.89
合计	16,115,662.52	448,147.37	—	—	—	16,563,809.89

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1 年以内	5,768,743.14	90.68	5,655,834.43	100.00
1 至 2 年	592,889.07	9.32	—	—
合计	6,361,632.21	100.00	5,655,834.43	100.00

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	6,789,951.54	5,504,059.91
合计	6,789,951.54	5,504,059.91

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	5,878,657.78	4,623,528.73
1 至 2 年	1,067,358.28	588,646.88
2 至 3 年	489,208.37	1,163,850.87
3 年以上	917,335.58	740,489.42
小计	8,352,560.01	7,116,515.90
减：坏账准备	1,562,608.47	1,612,455.99
合计	6,789,951.54	5,504,059.91

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
保证金、押金	4,184,597.20	3,827,387.05
代扣代缴社保公积金	3,599,659.87	3,207,082.08
其他	568,302.94	82,046.77
小计	8,352,560.01	7,116,515.90
减：坏账准备	1,562,608.47	1,612,455.99
合计	6,789,951.54	5,504,059.91

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,352,560.01	1,562,608.47	6,789,951.54

第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	8,352,560.01	1,562,608.47	6,789,951.54

截至 2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	8,352,560.01	18.71	1,562,608.47	6,789,951.54	
组合 1：应收合并范围内关联方款项	—	—	—	—	
组合 2：应收其他款项	8,352,560.01	18.71	1,562,608.47	6,789,951.54	
合计	8,352,560.01	18.71	1,562,608.47	6,789,951.54	

截至 2024 年 6 月 30 日，公司无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,116,515.90	1,612,455.99	5,504,059.91
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	7,116,515.90	1,612,455.99	5,504,059.91

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	7,116,515.90	22.66	1,612,455.99	5,504,059.91	
组合 1：应收合并范围内关联方款项	—	—	—	—	
组合 2：应收其他款项	7,116,515.90	22.66	1,612,455.99	5,504,059.91	
合计	7,116,515.90	22.66	1,612,455.99	5,504,059.91	

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—

按组合计提坏账准备	1,612,455.99	-49,847.52	—	—	—	1,562,608.47
合计	1,612,455.99	-49,847.52	—	—	—	1,562,608.47

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥报告期内，公司无资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	94,615,992.18	1,956,563.17	92,659,429.01	78,757,310.46	2,277,916.18	76,479,394.28
发出商品	33,164,726.89	—	33,164,726.89	41,502,337.99	—	41,502,337.99
库存商品	2,795,466.79	—	2,795,466.79	2,038,993.24	—	2,038,993.24
原材料	117,519.32	—	117,519.32	117,425.38	—	117,425.38
合计	130,693,705.18	1,956,563.17	128,737,142.01	122,416,067.07	2,277,916.18	120,138,150.89

(2) 存货跌价准备

项 目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	2,277,916.18	4,245,421.14	—	4,566,774.15	—	1,956,563.17
合计	2,277,916.18	4,245,421.14	—	4,566,774.15	—	1,956,563.17

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	4,122,907.61	1,132,359.42	2,990,548.19	4,444,044.86	1,148,507.66	3,295,537.20
小计	4,122,907.61	1,132,359.42	2,990,548.19	4,444,044.86	1,148,507.66	3,295,537.20
减：列示于其他非流动资产的合同资产	2,291,097.25	257,845.74	2,033,251.51	2,242,075.00	306,913.25	1,935,161.75
合计	1,831,810.36	874,513.68	957,296.68	2,201,969.86	841,594.41	1,360,375.45

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	2024年6月30日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	1,831,810.36	100.00	874,513.68	47.74	957,296.68
组合1：应收合并范围内 关联方款项	—	—	—	—	—
组合2：应收其他款项	1,831,810.36	100.00	874,513.68	47.74	957,296.68
合计	1,831,810.36	100.00	874,513.68	47.74	957,296.68

(续上表)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	2,201,969.86	100.00	841,594.41	38.22	1,360,375.45
组合1：应收合并范围内 关联方款项	—	—	—	—	—
组合2：应收其他款项	2,201,969.86	100.00	841,594.41	38.22	1,360,375.45
合计	2,201,969.86	100.00	841,594.41	38.22	1,360,375.45

(4) 减值准备的变动情况

项目	2023年12月31日	本期变动金额				2024年6月30日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	841,594.41	32,919.27	—	—	—	874,513.68
合计	841,594.41	32,919.27	—	—	—	874,513.68

8. 其他流动资产

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
增值税借方余额重分类	5,420,061.81	3,381,863.39
预缴企业所得税	41,565.94	3,950.24
预付发行费用	2,843,396.22	2,498,584.90
合计	8,305,023.97	5,884,398.53

2024年6月末其他流动资产余额较2023年末增长41.14%，主要原因是待认证的进项税增加所致。

9. 债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银行大额存单	41,442,312.32	—	41,442,312.32	40,791,283.61	—	40,791,283.61
小计	41,442,312.32	—	41,442,312.32	40,791,283.61	—	40,791,283.61
减：一年内到期的债权投资	—	—	—	—	—	—
合计	41,442,312.32	—	41,442,312.32	40,791,283.61	—	40,791,283.61

(2) 期末重要的债权投资

项 目	2024年6月30日					2023年12月31日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
兴业银行单位大额存单	20,000,000.00	3.15%	3.15%	2025/12/22	—	20,000,000.00	3.15%	3.15%	2025/12/22	—
兴业银行单位大额存单	20,000,000.00	3.15%	3.15%	2026/1/6	—	20,000,000.00	3.15%	3.15%	2026/1/6	—
合计	40,000,000.00	—	—	—	—	40,000,000.00	—	—	—	—

10. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2023年12月31日	9,567,030.14	9,567,030.14
2.本期增加金额	—	—
(1) 外购	—	—
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	—	—
(3) 企业合并增加	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
(2) 其他转出	—	—

4.2024年6月30日	9,567,030.14	9,567,030.14
二、累计折旧		
1.2023年12月31日	1,893,919.14	1,893,919.14
2.本期增加金额	227,279.04	227,279.04
（1）计提	227,279.04	227,279.04
3.本期减少金额	—	—
（1）处置	—	—
（2）其他转出	—	—
4.2024年6月30日	2,121,198.18	2,121,198.18
三、减值准备		
1.2023年12月31日	—	—
2.本期增加金额	—	—
（1）计提	—	—
3.本期减少金额	—	—
（1）处置	—	—
（2）其他转出	—	—
4.2024年6月30日	—	—
四、账面价值		
1.2024年6月30日账面价值	7,445,831.96	7,445,831.96
2.2023年12月31日账面价值	7,673,111.00	7,673,111.00

（2）报告期内无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

11. 固定资产

（1）分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
固定资产	36,411,743.98	32,372,205.80
固定资产清理	—	—
合计	36,411,743.98	32,372,205.80

（2）固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2023年12月31日	23,486,283.77	27,668,379.60	736,871.59	3,915,167.44	55,806,702.40
2.本期增加金额	—	7,173,495.02	—	150,547.23	7,324,042.25

(1) 购置	—	1,877,076.31	—	22,550.45	1,899,626.76
(2) 在建工程转入	—	5,296,418.71	—	127,996.78	5,424,415.49
3.本期减少金额	—	—	—	42,432.73	42,432.73
(1) 处置或报废	—	—	—	42,432.73	42,432.73
4.2024年6月30日	23,486,283.77	34,841,874.62	736,871.59	4,023,281.94	63,088,311.92
二、累计折旧					
1.2023年12月31日	6,603,918.84	13,609,446.14	294,751.67	2,926,379.95	23,434,496.60
2.本期增加金额	557,917.20	2,109,850.55	47,667.78	546,389.89	3,261,825.42
(1) 计提	557,917.20	2,109,850.55	47,667.78	546,389.89	3,261,825.42
3.本期减少金额	—	—	—	19,754.08	19,754.08
(1) 处置或报废	—	—	—	19,754.08	19,754.08
4.2024年6月30日	7,161,836.04	15,719,296.69	342,419.45	3,453,015.76	26,676,567.94
三、减值准备					
1.2023年12月31日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2024年6月30日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2024年6月30日账面价值	16,324,447.73	19,122,577.93	394,452.14	570,266.18	36,411,743.98
2.2023年12月31日账面价值	16,882,364.93	14,058,933.46	442,119.92	988,787.49	32,372,205.80

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无通过经营租赁租出的固定资产。

④期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

12. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
在建工程	6,668,803.72	8,548,742.72
工程物资	—	—
合计	6,668,803.72	8,548,742.72

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新疆轻工职业技术学院 华为 ICT 产业学院校企 合作	3,000,935.97	—	3,000,935.97	2,103,928.97	—	2,103,928.97
江西应用技术职业学院 华为信息与网络技术学 院共建合作	1,424,230.83	—	1,424,230.83	2,415,094.34	—	2,415,094.34
华为严选商城淮南职业 技术学院新一代信息技 术产业学院校企合作项 目 ZYGJ202203001-1	943,396.23	—	943,396.23	—	—	—
（一期投入）郑州轨道 工程职业学院-共建华 为 ICT 学院校企合作 项目	664,150.95	—	664,150.95	1,147,169.81	—	1,147,169.81
伊犁职业学院-共建“华 为 ICT 学院”项目合作 协议	546,958.78	—	546,958.78	—	—	—
（一期投入）广东白云 学院共建新一代信息技 术产业学院合作协议	89,130.96	—	89,130.96	—	—	—
（二期）郑州电力职业 技术学院—深圳讯方共 建“华为 ICT 学院”	—	—	—	920,384.96	—	920,384.96
（一期）郑州电力职业 技术学院—深圳讯方共 建“华为 ICT 学院” 项目	—	—	—	870,119.33	—	870,119.33
（一期&二期投入）淮 南职业技术学院新一代 信息技术产业学院校企 合作项目	—	—	—	449,931.15	—	449,931.15
（一期投入）江西交通 职业技术学院双主体共 融共生人才培养新模式	—	—	—	368,760.19	—	368,760.19
（二期投入）江西交通 职业技术学院“双主体 共融共生人才培养新模 式	—	—	—	273,353.97	—	273,353.97
合计	6,668,803.72	—	6,668,803.72	8,548,742.72	—	8,548,742.72

②期末重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2023年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	2024年6月30日

				金额		
江西应用技术职业学院华为信息与网络技术学院共建合作	308.57 万元	2,415,094.34	23,476.11	—	1,014,339.62	1,424,230.83

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
江西应用技术职业学院华为信息与网络技术学院共建合作	46.16	未完工	—	—	—	自有资金

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2023 年 12 月 31 日	25,566,637.35	25,566,637.35
2.本期增加金额	6,253,814.12	6,253,814.12
(1) 租入办公场所	6,253,814.12	6,253,814.12
3.本期减少金额	3,973,778.35	3,973,778.35
(1) 办公场所租赁到期及退租	3,973,778.35	3,973,778.35
4.2024 年 6 月 30 日	27,846,673.12	27,846,673.12
二、累计折旧		
1.2023 年 12 月 31 日	11,462,679.21	11,462,679.21
2.本期增加金额	4,784,357.82	4,784,357.82
(1) 计提	4,784,357.82	4,784,357.82
3.本期减少金额	3,896,709.43	3,896,709.43
(1) 处置	3,896,709.43	3,896,709.43
4.2024 年 6 月 30 日	12,350,327.60	12,350,327.60
三、减值准备		
1.2023 年 12 月 31 日	—	—
2.本期增加金额	—	—
(1) 计提	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4.2024 年 6 月 30 日	—	—
四、账面价值		
1.2024 年 6 月 30 日账面价值	15,496,345.52	15,496,345.52

2.2023年12月31日账面价值	14,103,958.14	14,103,958.14
-------------------	---------------	---------------

说明：2024年1-6月使用权资产计提的折旧金额为4,784,357.82元，其中计入营业成本的折旧费用为2,627,518.72元、计入销售费用的折旧费用810,238.64元、计入管理费用的折旧费用1,160,006.94元、计入研发费用的折旧费用186,593.52元。

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	计算机软件	合计
一、账面原值		
1.2023年12月31日	392,456.93	392,456.93
2.本期增加金额	—	—
(1) 购置	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4.2024年6月30日	392,456.93	392,456.93
二、累计摊销		
1.2023年12月31日	262,346.70	262,346.70
2.本期增加金额	14,373.30	14,373.30
(1) 计提	14,373.30	14,373.30
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4.2024年6月30日	276,720.00	276,720.00
三、减值准备		
1.2023年12月31日	—	—
2.本期增加金额	—	—
(1) 计提	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4.2024年6月30日	—	—
四、账面价值		
1.2024年6月30日账面价值	115,736.93	115,736.93
2.2023年12月31日账面价值	130,110.23	130,110.23

(2) 报告期末无形资产中无公司内部研发形成的无形资产。

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年6月30日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
智汇融云信息技术（深圳）有限公司	2,369,996.84	—	—	—	—	2,369,996.84
合计	2,369,996.84	—	—	—	—	2,369,996.84

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年6月30日
		计提	其他	处置	其他	
智汇融云信息技术（深圳）有限公司	2,369,996.84	—	—	—	—	2,369,996.84
合计	2,369,996.84	—	—	—	—	2,369,996.84

16. 长期待摊费用

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年6月30日
			本期摊销	其他减少	
装修费及其他	2,533,206.24	739,143.51	629,619.73	—	2,642,730.02
合计	2,533,206.24	739,143.51	629,619.73	—	2,642,730.02

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,088,922.59	461,480.37	3,426,423.84	512,809.08
信用减值准备	18,126,418.36	2,703,483.20	17,728,118.51	2,683,963.04
可抵扣亏损	4,298,815.50	214,940.78	160,247.69	8,012.39
递延收益	448,892.32	22,444.62	576,354.74	57,635.47
预计负债	649,012.00	97,351.80	649,012.00	97,351.80
租赁负债可抵扣暂时性差异	15,720,627.68	2,694,721.59	13,751,025.27	2,247,433.95
合计	42,332,688.45	6,194,422.36	36,291,182.05	5,607,205.73

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	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
理财持有收益暂时	3,059,958.05	427,254.28	1,472,779.32	215,359.74

性差异				
使用权资产应纳税暂时性差异	15,496,345.52	2,629,700.48	14,103,958.14	2,331,719.21
合计	18,556,303.57	3,056,954.76	15,576,737.46	2,547,078.95

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2024 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	3,056,954.76	3,137,467.60	2,547,078.95	3,060,126.78
递延所得税负债	3,056,954.76	—	2,547,078.95	—

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
股份支付可抵扣暂时性差异	19,360,426.06	13,978,169.01
可抵扣亏损	—	442,987.44
合计	19,360,426.06	14,421,156.45

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2024 年	—	442,987.44	子公司四川讯方于 2024 年 1 月注销，其亏损不可弥补
合计	—	442,987.44	

18. 其他非流动资产

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,291,097.25	257,845.74	2,033,251.51	2,242,075.00	306,913.25	1,935,161.75
预付设备工程款	68,000.00	—	68,000.00	850,920.50	—	850,920.50
合计	2,359,097.25	257,845.74	2,101,251.51	3,092,995.50	306,913.25	2,786,082.25

(1) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	2,291,097.25	100.00	257,845.74	11.25	2,033,251.51

组合 1: 应收合并范围内关联方款项	—	—	—	—	—
组合 2: 应收其他款项	2,291,097.25	100.00	257,845.74	11.25	2,033,251.51
合计	2,291,097.25	100.00	257,845.74	11.25	2,033,251.51

(续上表)

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	2,242,075.00	100.00	306,913.25	13.69	1,935,161.75
组合 1: 应收合并范围内关联方款项	—	—	—	—	—
组合 2: 应收其他款项	2,242,075.00	100.00	306,913.25	13.69	1,935,161.75
合计	2,242,075.00	100.00	306,913.25	13.69	1,935,161.75

(2) 减值准备变动情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	2024 年 6 月 30 日
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	306,913.25	-49,067.51	—	—	—	257,845.74
组合 1: 应收合并范围内关联方客户	—	—	—	—	—	—
组合 2: 应收其他客户	306,913.25	-49,067.51	—	—	—	257,845.74
合计	306,913.25	-49,067.51	—	—	—	257,845.74

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	855,758.30	855,758.30	冻结	保函保证金
合计	855,758.30	855,758.30	—	—

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,058,933.03	2,058,933.03	冻结	保函保证金

讯方技术对外销售货物及提供服务而产生的华为技术有限公司及其所有关联公司的应收账款	—	—	质押	质押借款
合计	2,058,933.03	2,058,933.03	—	—

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
担保借款	40,000,000.00	—
质押担保借款	—	40,000,000.00
应付利息	34,191.78	43,835.62
合计	40,034,191.78	40,043,835.62

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

21. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
货款	17,122,914.60	14,596,176.13
外包劳务费	6,288,834.05	12,925,102.17
其他	1,909,287.87	3,102,315.57
合计	25,321,036.52	30,623,593.87

22. 预收款项

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
预收房租	40,803.52	17,599.05
合计	40,803.52	17,599.05

2024年6月末预收款项较2023年末增长131.85%，主要原因是公司收到的预收租金增加。

23. 合同负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
预收货款	31,335,650.48	35,801,168.53
合计	31,335,650.48	35,801,168.53

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
一、短期薪酬	100,558,064.34	345,217,750.36	363,096,208.34	82,679,606.36
二、离职后福利-设定提存计划	—	20,098,475.84	20,098,475.84	—
三、辞退福利	—	312,109.25	312,109.25	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	100,558,064.34	365,628,335.45	383,506,793.43	82,679,606.36

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	100,558,064.34	327,668,894.51	345,547,352.49	82,679,606.36
二、职工福利费	—	3,085,406.37	3,085,406.37	—
三、社会保险费	—	9,237,179.14	9,237,179.14	—
其中：医疗保险费	—	8,506,275.56	8,506,275.56	—
工伤保险费	—	361,860.73	361,860.73	—
生育保险费	—	369,042.85	369,042.85	—
四、住房公积金	—	5,226,270.34	5,226,270.34	—
五、工会经费和职工教育经费	—	—	—	—
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	100,558,064.34	345,217,750.36	363,096,208.34	82,679,606.36

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	19,261,031.86	19,261,031.86	—
2.失业保险费	—	837,443.98	837,443.98	—
合计	—	20,098,475.84	20,098,475.84	—

25. 应交税费

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
增值税	19,062,479.41	9,165,291.17
企业所得税	2,743,137.38	6,602,461.59

代扣代缴个人所得税	4,805,214.72	2,103,107.58
房产税	711,924.97	781,866.43
其他税费	739,280.13	352,752.40
合计	28,062,036.61	19,005,479.17

2024年6月末应交税费较2023年末增长47.65%，主要原因是公司当期可抵扣进项税较少，同时随着公司规模增长，销项税额增长，综合原因使公司应交增值税大幅增加。

26. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	12,240.00	12,240.00
其他应付款	27,178,676.95	34,447,308.48
合计	27,190,916.95	34,459,548.48

(2) 应付股利

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
普通股股利	12,240.00	12,240.00
合计	12,240.00	12,240.00

期末无重要且超过1年未支付的应付股利。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
限制性股票回购义务	19,988,780.00	28,515,200.00
员工报销款	5,991,382.58	5,561,766.09
代扣代缴社保公积金	934,207.41	167,134.43
其他	264,306.96	203,207.96
合计	27,178,676.95	34,447,308.48

27. 一年内到期的非流动负债

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
一年内到期的租赁负债	8,304,401.05	6,941,080.54
合计	8,304,401.05	6,941,080.54

28. 其他流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	444,571.39	704,720.48
合计	444,571.39	704,720.48

2024 年 6 月末其他流动负债较 2023 年末下降 36.92%，主要原因是未开票合同负债减少，相应待转销项税额减少。

29. 租赁负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	16,542,472.14	14,560,668.46
减：未确认融资费用	821,844.46	809,643.19
小计	15,720,627.68	13,751,025.27
减：一年内到期的租赁负债	8,304,401.05	6,941,080.54
合计	7,416,226.63	6,809,944.73

30. 预计负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼	649,012.00	649,012.00	未决诉讼判决赔偿款及诉讼费
合计	649,012.00	649,012.00	

31. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	576,354.74	1,000,000.00	1,127,462.42	448,892.32	
合计	576,354.74	1,000,000.00	1,127,462.42	448,892.32	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2024 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
天府新区基地补贴	576,354.74	—	—	127,462.42	—	448,892.32	与资产相关

人才安居住房补贴	—	1,000,000.00		1,000,000.00	—	—	与收益相关
合计	576,354.74	1,000,000.00	—	1,127,462.42	—	448,892.32	

32. 股本

项目	2023年12月31日	本次增减变动（+、-）					2024年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,000,000.00	—	—	—	—	—	52,000,000.00

33. 资本公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
资本溢价（股本溢价）	117,928,716.68	8,526,420.00	—	126,455,136.68
其他资本公积	13,978,169.01	5,382,221.05	8,526,420.00	10,833,970.06
合计	131,906,885.69	13,908,641.05	8,526,420.00	137,289,106.74

公司本期资本公积-其他资本公积增加 5,382,221.05 元，主要原因是 2022 年公司第四次临时股东大会审议通过 2022 年股权激励计划，对核心员工定向发行股票进行股权激励，公司确认归属于 2024 年 1-6 月的股份支付费用 5,382,221.05 元。本期资本公积-其他资本公积减少 8,526,420.00 元，主要原因是公司 2024 年 5 月 9 日股东大会审议通过《关于公司 2022 年股权激励计划限制性股票第一个限售期解除限售条件成就的议案》，本次达到可解除限售条件的股数为 909,000.00 股，每股授予价 9.38 元，减少其他资本公积 8,526,420.00 元，增加资本公积-股本溢价 8,526,420.00 元。

34. 库存股

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
库存股	28,515,200.00	—	8,526,420.00	19,988,780.00

公司本期库存股减少 8,526,420.00 元，主要原因是公司 2024 年 5 月 9 日股东大会审议通过《关于公司 2022 年股权激励计划限制性股票第一个限售期解除限售条件成就的议案》，本次达到可解除限售条件的股数为 909,000.00 股，每股授予价 9.38 元，减少库存股 8,526,420.00 元。

35. 盈余公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
法定盈余公积	26,000,000.00	—	—	26,000,000.00
合计	26,000,000.00	—	—	26,000,000.00

36. 未分配利润

项目	2024年1-6月	2023年度
调整前上期末未分配利润	193,033,102.51	148,711,280.63
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	-56,055.88
调整后期初未分配利润	193,033,102.51	148,655,224.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,371,152.57	75,851,749.56
减：提取法定盈余公积	—	5,473,871.80
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	—	26,000,000.00
转作股本的普通股股利	—	—
其他	—	—
期末未分配利润	222,404,255.08	193,033,102.51

37. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本明细

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	523,409,744.80	436,386,272.72	453,147,387.74	377,365,105.42
其他业务	1,170,897.63	968,123.15	187,106.11	227,279.04
合计	524,580,642.43	437,354,395.87	453,334,493.85	377,592,384.46

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
企业信息技术服务	435,546,630.66	369,739,023.00	403,879,098.72	345,500,627.53
高校实训室解决方案	48,008,232.29	38,503,603.51	19,936,954.87	12,315,564.12
人才培养服务	39,854,881.85	28,143,646.21	29,331,334.15	19,548,913.77
合计	523,409,744.80	436,386,272.72	453,147,387.74	377,365,105.42

（3）主营业务（分地区）

地区名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
内销	523,409,744.80	436,386,272.72	453,147,387.74	377,365,105.42
外销	—	—	—	—
合计	523,409,744.80	436,386,272.72	453,147,387.74	377,365,105.42

38. 税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税	1,610,263.34	862,504.70
教育费附加	200,541.88	205,071.44
其他	323,863.22	221,378.76
合计	2,134,668.44	1,288,954.90

税金及附加 2024 年 1-6 月发生额较 2023 年 1-6 月增长 65.61%，主要原因是本期增值税随业务规模增长而增加，计提的城市维护建设税增加。

39. 销售费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
薪酬	8,699,443.86	7,710,501.04
招待费	1,476,059.27	876,022.84
差旅费	1,365,216.73	776,839.96
租房费用	928,610.09	210,306.04
宣传费	851,061.45	742,633.60
使用权资产折旧	810,238.64	875,563.74
股份支付费用	555,360.54	466,882.14
办公费	469,739.72	278,079.62
其他费用	1,157,464.26	648,337.54
合计	16,313,194.56	12,585,166.52

40. 管理费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
薪酬	8,061,739.04	6,310,683.58
股份支付费用	2,579,739.50	3,140,843.58
使用权资产折旧	1,160,006.94	1,035,904.52
办公费	817,660.19	998,570.35

中介服务费	623,912.31	1,272,002.88
招待费	490,014.72	214,219.13
租房费用	377,960.76	426,998.88
固定资产折旧	374,131.96	373,568.14
其它费用	510,468.28	693,790.24
合计	14,995,633.70	14,466,581.30

41. 研发费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
薪酬	19,958,818.46	16,908,636.89
差旅费	1,191,350.43	896,914.21
股份支付费用	519,530.94	721,545.23
其它费用	543,433.07	609,607.05
合计	22,213,132.90	19,136,703.38

42. 财务费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息支出	1,056,094.40	1,474,901.48
其中：租赁负债利息支出	402,293.79	360,843.89
减：利息收入	126,803.29	355,892.56
利息净支出	929,291.11	1,119,008.92
银行手续费	118,400.38	138,867.83
合计	1,047,691.49	1,257,876.75

43. 其他收益

项目	2024年1-6月	2023年1-6月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	3,183,179.42	5,712,454.50	
其中：与递延收益相关的政府补助	127,462.42	127,462.42	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	1,000,000.00	680,000.00	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	2,055,717.00	4,904,992.08	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	917,225.15	1,306,032.01	
其中：个税扣缴税款手续费	411,908.12	288,554.17	
进项税加计扣除	505,317.03	1,017,477.84	
合计	4,100,404.57	7,018,486.51	

其他收益 2024 年 1-6 月发生额较 2023 年 1-6 月下降 41.58%，主要原因是本期收到的政府补助减少。

44. 投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
交易性金融资产取得的投资收益	77,405.21	268,891.11
债权投资持有期间取得的投资收益	651,028.71	78,028.76
合计	728,433.92	346,919.87

投资收益 2024 年 1-6 月发生额较 2023 年 1-6 月增长 109.97%，主要原因是公司 2023 年第二季度购买银行大额定期存单，其形成的持有收益增加。

45. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
交易性金融资产	1,004,496.02	1,249,120.97
合计	1,004,496.02	1,249,120.97

46. 信用减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-448,147.37	-506,619.63
其他应收款坏账损失	49,847.52	330,720.77
合计	-398,299.85	-175,898.86

信用减值损失 2024 年 1-6 月发生额较 2023 年 1-6 月增长 126.44%，主要原因是公司 2024 年 1-6 月较 2023 年 1-6 月计提的坏账准备金额增加。

47. 资产减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,245,421.14	-2,082,979.75
二、合同资产减值损失	16,148.24	-101,705.58
合计	-4,229,272.90	-2,184,685.33

资产减值损失 2024 年 1-6 月发生额较 2023 年 1-6 月增长 93.59%，主要原因是合同履约成本精细化核算，存货跌价准备当期计提数和转销数同时增加。

48. 资产处置收益

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-16,531.34	166,616.38
其中：固定资产	-18,607.85	1,089.85
使用权资产	2,076.51	165,526.53
合计	-16,531.34	166,616.38

资产处置收益 2024 年 1-6 月发生额较 2023 年 1-6 月下降 109.92%，主要原因是公司本期使用权资产处置收益减少。

49. 营业外支出

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	200,000.00	600,000.00	200,000.00
非流动资产毁损报废损失	—	416,093.49	—
其他	63,598.96	86,653.56	63,598.96
合计	263,598.96	1,102,747.05	263,598.96

营业外支出 2024 年 1-6 月发生额较 2023 年 1-6 月下降 76.10%，主要原因是公司本期未决诉讼赔偿款和固定资产报废损失减少。

50. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
当期所得税费用	2,112,257.97	3,445,805.25
递延所得税费用	-77,340.82	-162,352.28
合计	2,034,917.15	3,283,452.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
利润总额	31,447,556.93	32,324,639.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,717,133.54	4,848,695.85
子公司适用不同税率的影响	-42,528.61	52,495.83
调整以前期间所得税的影响	-601,932.49	-281,651.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	138,104.51	79,842.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	781,900.65	955,873.41
研发费用加计扣除	-3,023,929.42	-2,363,468.14
以前年度未确认递延所得税资产的资产减值准备本期影响数	—	—
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	66,168.97	-8,334.94
所得税费用	2,034,917.15	3,283,452.97

(3) 所得税费用 2024 年 1-6 月发生额较 2023 年 1-6 月下降 38.03%，主要原因是本期各个主体综合应纳税所得额减少以及以前期间所得税调整减少。

51. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
政府补助	2,823,659.43	5,299,815.31
保函保证金	1,203,174.73	2,186,352.36
利息收入	126,803.29	355,892.56
个税手续费返还	411,908.12	288,554.17
租赁收入	1,129,507.63	187,106.11
代扣代缴社保及押金保证金	374,495.19	107,787.37
合计	6,069,548.39	8,425,507.88

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
差旅费	2,716,251.75	1,857,068.65
办公费	1,541,088.49	1,471,297.05
招待费	1,966,073.99	1,090,241.97
员工报销款	1,143,311.75	781,842.23
宣传费	851,061.45	742,633.60
租房费用	1,318,931.98	637,304.92
员工备用金	486,256.17	509,823.79
其他	2,060,489.59	1,823,805.18
合计	12,083,465.17	8,914,017.39

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
交易性金融资产	413,900,000.00	438,000,000.00
合计	413,900,000.00	438,000,000.00

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
交易性金融资产	424,000,000.00	378,000,000.00
债权投资	—	40,072,471.24
合计	424,000,000.00	418,072,471.24

(3) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
租赁办公场所租金	4,607,360.07	4,801,981.24
注销子公司支付少数股东股权权益金额	295,000.00	122,293.48
预付发行费用	344,811.32	—
合计	5,247,171.39	4,924,274.72

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 6 月 30 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	40,000,000.00	40,000,000.00	—	40,000,000.00	—	40,000,000.00
短期借款-应付利息	43,835.62	—	653,800.61	663,444.45	—	34,191.78
其他应付款-应付股利	12,240.00	—	—	—	—	12,240.00
一年内到期的非流动负债	6,941,080.54	—	5,970,680.58	4,607,360.07	—	8,304,401.05
租赁负债	6,809,944.73	—	6,576,962.48	—	5,970,680.58	7,416,226.63
合计	53,807,100.89	40,000,000.00	13,201,443.67	45,270,804.52	5,970,680.58	55,767,059.46

52. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	29,412,639.78	29,041,186.06
加：资产减值准备	4,229,272.90	2,184,685.33

信用减值损失	398,299.85	175,898.86
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,489,104.46	2,878,350.26
使用权资产折旧	4,784,357.82	5,106,810.08
无形资产摊销	14,373.30	14,373.30
长期待摊费用摊销	629,619.73	615,094.46
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）	16,531.34	-166,616.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	—	416,093.49
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,004,496.02	-1,249,120.97
财务费用（收益以“-”号填列）	1,056,094.40	1,892,101.48
投资损失（收益以“-”号填列）	-728,433.92	-346,919.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-77,340.82	-162,352.28
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）	-12,844,412.26	-18,267,387.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,496,181.46	-3,878,305.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-16,833,818.40	2,345,106.61
其他	5,382,221.05	6,451,462.62
经营活动产生的现金流量净额	15,427,831.75	27,050,460.18
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	72,056,583.76	111,336,769.09
减：现金的期初余额	80,051,658.97	98,888,674.44
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	-7,995,075.21	12,448,094.65

说明：其他项金额为计提的归属于当期的股份支付费用金额。

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2024年6月30日	2023年6月30日
一、现金	72,056,583.76	111,336,769.09
其中：库存现金	—	—
可随时用于支付的银行存款	72,054,478.44	111,332,737.45
可随时用于支付的其他货币资金	2,105.32	4,031.64
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	72,056,583.76	111,336,769.09
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	—	—

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 30 日	理由
保函保证金	855,758.30	3,773,453.95	冻结
合计	855,758.30	3,773,453.95	

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
薪酬	19,958,818.46	16,908,636.89
差旅费	1,191,350.43	896,914.21
股份支付费用	519,530.94	721,545.23
其它费用	543,433.07	609,607.05
合计	22,213,132.90	19,136,703.38
其中：费用化研发支出	22,213,132.90	19,136,703.38
资本化研发支出	—	—

七、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

四川讯方为公司控股子公司，于 2024 年 1 月 30 日注销。

宜宾智汇融云为公司控股孙公司，于 2024 年 3 月 11 日注销。

宜宾讯方为公司 2024 年新设立的子公司，注册资本 100.00 万元，本公司持股比例为 100.00%，合并期间为 2024 年 3-6 月。

宜宾职业培训为公司子公司宜宾讯方 2024 年新设立的公司，注册资本 30.00 万元，本公司持股比例为 100.00%，合并期间为 2024 年 4-6 月

北京讯方为公司 2024 年新设立的子公司，注册资本 500.00 万元，本公司持股比例为 100.00%，合并期间为 2024 年 3-6 月。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
深圳市职前通教育有限责任公司	200 万元	深圳	深圳	教育培训	100.00	—	设立
智汇融云信息技术（深圳）有限公司	259 万元	深圳	深圳	教育培训	100.00	—	收购
智汇融云信息技术（东莞）有限公司	100 万元	东莞	东莞	教育培训	—	100.00	设立
深圳市智汇融云职业技能培训中心有限责任公司	100 万元	深圳	深圳	教育培训	—	100.00	设立
广州市讯方信息科技有限公司	200 万元	广州	广州	软件和信息技术服务业	100.00	—	设立
四川讯方融云信息技术有限公司	500 万元	成都	成都	教育培训	92.00	—	设立
武汉讯方信息技术有限公司	1000 万元	武汉	武汉	教育培训	100.00	—	收购
武汉东湖新技术开发区智汇融云职业培训学校有限公司	50 万元	武汉	武汉	教育培训	—	100.00	设立
深圳市讯方软件技术有限责任公司	1000 万元	深圳	深圳	软件开发服务外包	100.00	—	设立
四川讯方信息技术有限公司	3000 万元	成都	成都	教育培训	98.43	—	设立
四川天府新区讯方职业技能培训学校有限公司	100 万元	成都	成都	教育培训	—	98.43	设立
宜宾市智汇融云信息技术有限公司	100 万元	宜宾	宜宾	教育培训	—	98.43	设立
河南讯方融云信息技术有限公司	500 万元	洛阳	洛阳	软件和信息技术服务业	100.00	—	设立
宜宾讯方信息技术服务有限公司	100 万元	宜宾	宜宾	软件和信息技术服务业	100.00	—	设立
宜宾讯方职业技能培训学校有限公司	30 万元	宜宾	宜宾	教育培训	—	100.00	设立

北京讯方智汇 科技有限公司	500 万元	北京	北京	软件和信 息技术服 务业	100.00	—	设立
------------------	--------	----	----	--------------------	--------	---	----

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024 年 6 月 30 日余额	与资产/收益相关
递延收益	576,354.74	—	—	127,462.42	—	448,892.32	与资产相关
递延收益	—	1,000,000.00	—	1,000,000.00	—	—	与收益相关
合计	576,354.74	1,000,000.00	—	1,127,462.42	—	448,892.32	

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
其他收益	3,183,179.42	5,712,454.50
财务费用	—	417,200.00
合计	3,183,179.42	6,129,654.50

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产以及债

权投资以及等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

（1）信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024 年 6 月 30 日
------	-----------------

	账面价值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	40,034,191.78	40,034,191.78	—	—	—
应付账款	25,321,036.52	25,321,036.52	—	—	—
其他应付款	27,178,676.95	27,178,676.95	—	—	—
一年内到期的非流动负债	8,304,401.05	8,304,401.05	—	—	—
租赁负债	7,416,226.63	—	6,544,386.02	871,840.61	—
合计	108,254,532.93	100,838,306.30	6,544,386.02	871,840.61	—

(续上表)

项目名称	2023 年 12 月 31 日				
	账面价值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	40,043,835.62	40,043,835.62	—	—	—
应付账款	30,623,593.87	30,623,593.87	—	—	—
其他应付款	34,447,308.48	34,447,308.48	—	—	—
一年内到期的非流动负债	6,941,080.54	6,941,080.54	—	—	—
租赁负债	6,809,944.73	—	5,416,351.98	1,393,592.75	—
合计	118,865,763.24	112,055,818.51	5,416,351.98	1,393,592.75	—

3. 市场风险

(1) 利率风险

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2024 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024年6月30日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	84,290,116.97	—	84,290,116.97
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	84,290,116.97	—	84,290,116.97
持续以公允价值计量的资产总额	—	84,290,116.97	—	84,290,116.97

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

3.持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

内容	2024年6月30日公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
净值型理财	84,290,116.97	净资产价值	不适用	不适用

4.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付账款、其他应付款等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

截至2024年6月30日，戴毅持有本公司32.6961%股权，系本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

无。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
田凌云	实际控制人戴毅的配偶
刘国锋	公司董事、总经理，持股 5% 以上股东
丁振强	董事
杨险峰	董事、副总经理
叶伟明	独立董事，已于 2023 年 3 月因连任时间已届满 6 年卸任
钟敏	独立董事
田祖海	独立董事，已于 2023 年 3 月因连任时间已届满 6 年卸任
徐家庆	独立董事
董会莲	独立董事
刘美绒	监事会主席
吴昭	监事
练梦生	监事
罗小娟	财务总监
肖世超	副总经理、董事会秘书

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

(2) 关联托管、承包情况：无

(3) 关联租赁情况：无

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方：无

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
戴毅、田凌云	40,000,000.00	2023/3/22	2024/3/22	是
戴毅、田凌云	40,000,000.00	2024/3/12	2025/3/11	否

(5) 关联方资金拆借：无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无

(7) 关键管理人员报酬

项目	2024年1-6月发生额	2023年1-6月发生额
关键管理人员报酬	402.48万元	345.68万元

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目：无

(2) 应付项目：无

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	2024年1-6月授予		2024年1-6月行权		2024年1-6月解锁		2024年1-6月失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员、管理人员、研发人员、生产人员	—	—	—	—	909,000.00	8,526,420.00	10,000.00	93,800.00
合计	—	—	—	—	909,000.00	8,526,420.00	10,000.00	93,800.00

(续上表)

授予对象类别	2024年6月30日发行在外的股票期权		2024年6月30日发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员、管理人员、研发人员、生产人员	—	—	2022年的限制性股票激励计划首次授予价格9.38元/股	本激励计划的有效期限自限制性股票首次授予日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过41个月

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2024年1-6月
授予日权益工具公允价值的确定方法	结合前次股票发行价格以及公司目前的经营情况、盈利水平等确定公司前次股票发行价格为限制性股票的公允价值，即30.00元/股（资本公积转增股本调整后的前次发行价格为18.75元/股）
可行权权益工具数量的确定依据	最新取得的可行权职工人数等信息
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,360,390.06

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	2024年1-6月以权益结算的股份支付费用
销售人员	555,360.54
管理人员	2,579,739.50
研发人员	519,530.94
生产人员	1,727,590.07
合计	5,382,221.05

4. 股份支付的修改、终止情况

截至2024年6月30日，本次股份支付确定后未发生修改、终止的情况。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2024年6月30日，公司向5家客户提供保函金额为5,991,870.35元，其中559,003.45元为2024年到期。

截至2024年6月30日，除上述事项外，本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2020年10月29日，原告深圳市艾优威科技有限公司（以下简称“艾优威公司”）以侵害计算机软件著作权纠纷，以讯方技术和职前通为被告，认为被告通过破解、反编译等方式

获取原告涉案软件源代码，经过加工、包装后以“讯方科技 5G 全网仿真软件”（侵权软件）的名义对外投标、销售，该侵权软件 UI 界面、功能模块、操作方法等与原告的软件高度近似，源代码与原告的软件高度近似，二被告的行为构成不正当竞争行为，侵犯了原告的合法权益，向深圳市中级人民法院起诉，请求判令被告立即停止侵害原告软件著作权、图片著作权的行为；停止不正当竞争行为；连带赔偿原告经济损失 500 万元等。

公司于 2023 年 8 月收到（2021）粤 03 民初 2012 号的判决书，判决如下：

被告深圳市讯方技术股份有限公司、被告深圳市职前通教育有限责任公司应于本判决生效之日起十日内赔偿原告深圳市艾优威科技有限公司经济损失及维权合理费用共计 60.00 万元；案件受理费 49,012.00 元，由被告深圳市讯方技术股份有限公司、被告深圳市职前通教育有限责任公司负担。如不服本判决，原、被告可在判决书送达之日起十五日内向本院递交上诉状，并按对方当事人的人数提交副本，上诉于中华人民共和国最高人民法院。2023 年 9 月 5 日，公司及职前通向广东省高级人民法院提出上诉，要求撤销原审判决，驳回艾优威公司的诉讼请求。2024 年 4 月 25 日，最高人民法院进行首次开庭，截至披露日，无相关判决结果，截至本报告披露日，基于谨慎性原则，公司已暂按一审的判决结果计提 649,012.00 元预计负债。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司除上述事项外，无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

无。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 8 月 27 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	239,460,614.20	245,643,066.53
1-2年	14,354,873.20	4,703,120.33
2-3年	1,870,420.16	1,315,105.96
3年以上	1,728,001.31	2,152,320.04
小计	257,413,908.87	253,813,612.86
减：坏账准备	16,071,729.43	15,562,338.39
合计	241,342,179.44	238,251,274.47

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024年6月30日				
	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	257,413,908.87	100.00	16,071,729.43	6.24	241,342,179.44
组合1：应收合并范围内关联方款项	15,747,349.64	6.12	787,427.00	5.00	14,959,922.64
组合2：应收其他款项	241,666,559.23	93.88	15,284,302.43	6.32	226,382,256.80
合计	257,413,908.87	100.00	16,071,729.43	6.24	241,342,179.44

(续上表)

类 别	2023年12月31日				
	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	253,813,612.86	100.00	15,562,338.39	6.13	238,251,274.47
组合1：应收合并范围内关联方款项	9,314,078.60	3.67	491,704.33	5.28	8,822,374.27
组合2：应收其他款项	244,499,534.26	96.33	15,070,634.06	6.16	229,428,900.20
合计	253,813,612.86	100.00	15,562,338.39	6.13	238,251,274.47

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日，公司无按单项计提的坏账准备。

②于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,746,159.39	787,307.97	5.00	8,794,070.53	439,703.52	5.00
1-2 年	1,190.25	119.03	10.00	520,008.07	52,000.81	10.00
合计	15,747,349.64	787,427.00	5.00	9,314,078.60	491,704.33	5.28

③于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	223,714,454.81	11,185,722.74	5.00	236,848,996.00	11,842,449.81	5.00
1-2 年	14,353,682.95	1,435,368.30	10.00	4,183,112.26	418,311.23	10.00
2-3 年	1,870,420.16	935,210.08	50.00	1,315,105.96	657,552.98	50.00
3 年以上	1,728,001.31	1,728,001.31	100.00	2,152,320.04	2,152,320.04	100.00
合计	241,666,559.23	15,284,302.43	6.32	244,499,534.26	15,070,634.06	6.16

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	15,562,338.39	509,391.04	—	—	—	16,071,729.43
组合 1：应收合并范围内关联方款项	491,704.33	295,722.67	—	—	—	787,427.00
组合 2：应收其他款项	15,070,634.06	213,668.37	—	—	—	15,284,302.43
合计	15,562,338.39	509,391.04	—	—	—	16,071,729.43

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	4,658,932.14	3,787,284.22
合计	4,658,932.14	3,787,284.22

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	4,173,341.16	3,428,955.60
1 至 2 年	701,996.84	164,176.80
2 至 3 年	124,921.76	764,034.57
3 年以上	835,321.18	739,259.42
小计	5,835,580.94	5,096,426.39
减：坏账准备	1,176,648.80	1,309,142.17
合计	4,658,932.14	3,787,284.22

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
合并范围内公司的往来款	559,212.17	555,549.69
保证金、押金	2,886,823.33	2,623,146.89
代扣代缴社保公积金	1,957,284.20	1,878,252.70
员工备用金	391,867.72	39,435.11
其他	40,393.52	42.00
小计	5,835,580.94	5,096,426.39
减：坏账准备	1,176,648.80	1,309,142.17
合计	4,658,932.14	3,787,284.22

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 6 月 30 日日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
-----	------	------	------

第一阶段	5,835,580.94	1,176,648.80	4,658,932.14
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	5,835,580.94	1,176,648.80	4,658,932.14

截至 2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	5,835,580.94	20.16	1,176,648.80	4,658,932.14	
组合 1：应收合并范围内关联方款项	559,212.17	5.00	27,960.61	531,251.56	
组合 2：应收其他款项	5,276,368.77	21.77	1,148,688.19	4,127,680.58	
合计	5,835,580.94	20.16	1,176,648.80	4,658,932.14	

截至 2024 年 6 月 30 日，公司无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,096,426.39	1,309,142.17	3,787,284.22
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	5,096,426.39	1,309,142.17	3,787,284.22

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	5,096,426.39	25.69	1,309,142.17	3,787,284.22	
组合 1：应收合并范围内关联方款项	555,549.69	5.00	27,777.48	527,772.21	
组合 2：应收其他款项	4,540,876.70	28.22	1,281,364.69	3,259,512.01	
合计	5,096,426.39	25.69	1,309,142.17	3,787,284.22	

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,309,142.17	-132,493.37	—	—	—	1,176,648.80
组合1：应收合并范围内关联方款项	27,777.48	183.13	—	—	—	27,960.61
组合2：应收其他款项	1,281,364.69	-132,676.50	—	—	—	1,148,688.19
合计	1,309,142.17	-132,493.37	—	—	—	1,176,648.80

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

3. 长期股权投资

项目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	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	31,493,477.66	4,970,416.51	26,523,061.15	30,860,650.19	4,970,416.51	25,890,233.68
合计	31,493,477.66	4,970,416.51	26,523,061.15	30,860,650.19	4,970,416.51	25,890,233.68

对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日	本期计提减值准备	2024年6月30日减值准备余额
四川讯方信息技术有限公司	10,275,884.96	107,489.17	—	10,383,374.13	—	—
智汇融云信息技术（深圳）有限公司	8,026,628.21	161,233.74	—	8,187,861.95	—	3,970,416.51
武汉讯方信息技术有限公司	5,045,980.87	125,404.04	—	5,171,384.91	—	—
广州市讯方信息科技有限公司	2,594,213.67	229,126.24	—	2,823,339.91	—	—
深圳市职前通教育有限责任公司	2,137,942.48	53,744.58	—	2,191,687.06	—	—
四川讯方融云信息技术有限公司	1,780,000.00	—	1,780,000.00	—	—	—
深圳市讯方软件技术有限责任公司	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	1,000,000.00
北京讯方智汇科技有限	—	1,200,000.00	—	1,200,000.00	—	—

公司						
宜宾讯方信息技术服务有限公司	—	500,000.00	—	500,000.00	—	—
武汉东湖新技术开发区智汇融云职业培训学校有限公司	—	35,829.70	—	35,829.70	—	—
合计	30,860,650.19	2,412,827.47	1,780,000.00	31,493,477.66	—	4,970,416.51

说明：长期股权投资本期增加金额 2,412,827.47 元，其中 1,700,000.00 元为设立子公司投资款，712,827.47 元为对子公司的员工进行激励计提的股份支付费用。

4. 营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	499,235,358.53	420,900,735.76	423,555,466.72	364,932,353.78
其他业务	348,394.40	108,221.10	185,549.09	108,221.10
合计	499,583,752.93	421,008,956.86	423,741,015.81	365,040,574.88

5. 投资收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
债权投资持有期间取得的利息收入	651,028.71	78,028.76
处置交易性金融资产取得的投资收益	76,467.01	240,622.62
处置长期股权投资产生的投资收益	—	-108,768.60
合计	727,495.72	209,882.78

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-6 月	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-16,531.34	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,368,156.05	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	—	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	
委托他人投资或管理资产的损益	1,732,929.94	
对外委托贷款取得的损益	—	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	—	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	
非货币性资产交换损益	—	
债务重组损益	—	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	—	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	—	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	—	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	—	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	
交易价格显失公允的交易产生的收益	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	
受托经营取得的托管费收入	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-263,598.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
非经常性损益总额	3,820,955.69	
减：非经常性损益的所得税影响数	616,828.98	

非经常性损益净额	3,204,126.71	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,204,126.71	

2. 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	7.51	0.60	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.69	0.53	0.53

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

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号，以下简称解释17号），自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定，执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-16,531.34
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,368,156.05
委托他人投资或管理资产的损益	1,732,929.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-263,598.96
非经常性损益合计	3,820,955.69
减：所得税影响数	616,828.98
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,204,126.71

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