



格如灵

NEEQ : 874252

江西格如灵科技股份有限公司

Jiangxi Growlib Technology Co., Ltd.



半年度报告

2024

重要提示

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

鉴于对商业秘密的保护，规避商业风险对公司的不利影响，且公司与部分客户、供应商合作合同涉及保密条款，申请在 2024 年半年度报告中豁免披露应收账款中涉及的客户、预付账款中涉及的供应商名称，附注中以“客户 X”、“供应商 X”代替。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	26
第六节	财务会计报告	28
附件 I	会计信息调整及差异情况	98
附件 II	融资情况	98

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、格如灵	指	江西格如灵科技股份有限公司
股东大会	指	江西格如灵科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江西格如灵科技股份有限公司董事会
监事会	指	江西格如灵科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	《江西格如灵科技股份有限公司章程》
格如灵动	指	天津格如灵动企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
格如灵境	指	天津格如灵境企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
北京格如灵	指	全资子公司，北京格如灵科技有限公司
重庆格如灵	指	全资子公司，重庆格如灵科技有限公司
灵动教育	指	全资子公司，江西格如灵动教育科技有限公司
重庆数智	指	控股子公司，重庆格如灵数智科技有限公司
丝路视创	指	深圳丝路视创科技有限公司
鸿合图灵	指	北京鸿合图灵智能科技有限公司
洪都数字	指	江西洪都数字孪生研究有限公司
南京格如灵	指	全资孙公司，南京格如灵科技有限公司
深圳格如灵	指	全资孙公司，深圳格如灵科技有限公司
上海格如灵	指	全资孙公司，上海格如灵科技有限公司
北京分公司	指	江西格如灵科技股份有限公司北京分公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
国家发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西格如灵科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangxi Growlib Technology Co., Ltd.		
	Growlib		
法定代表人	张琨	成立时间	2019 年 12 月 4 日
控股股东	控股股东为（张琨）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张琨），一致行动人为（王晓敏、天津格如灵动企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、天津格如灵境企业管理咨询合伙企业（有限合伙））
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）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）		
主要产品与服务项目	提供教学实训类、企业实训类虚拟现实软件相关产品服务。		
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	格如灵	证券代码	874252
挂牌时间	2023 年 12 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）	20,711,917
主办券商（报告期内）	东北证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	高春芳	联系地址	北京市朝阳区酒仙桥路甲 4 号宏源大厦 1308
电话	13269468523	电子邮箱	securities@growlib.com
传真	010-87798847		
公司办公地址	北京市朝阳区酒仙桥路甲 4 号宏源大厦 1308	邮政编码	100020
公司网址	www.growlib.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	91360125MA391KFT34		
注册地址	江西省南昌市红谷滩区岭口路 888 号岭口村产业大厦 1410 室		
注册资本（元）	20,711,917	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

公司作为虚拟现实软件研发及推广的高新技术企业、科技型中小企业、江西省“专精特新”企业，以“创新的教与学服务每个人”为使命，坚持以客户为中心，以优质的教学资源为载体，打造与实际教学高度结合的高仿真、沉浸式、可交互的一体化解决方案。公司拥有较为成熟的研发和定制化开发团队，以专业人才为依托，持续加大虚拟现实领域的创新性研究。目前公司已形成较为完善的教学、企业实训类产品架构，充分利用 5G、虚拟现实、AIGC 等技术优势，为学校、图书馆、少年宫、实验室、虚拟仿真实训基地等不同场景，在实验教学、科普教学、安全体验、创客教育、二级学院虚拟仿真实验室（包括工程建筑、智慧工厂、应急安防、医护实训、汽修实训等专业）、校级虚拟仿真平台与基地等不同领域，推出大空间 XR 互动实训室解决方案、虚拟教研室解决方案、文旅解决方案、思政研学虚拟仿真实训室等标准化解决方案等，自主研发元宇宙远程实训平台以及 XR 知识创作平台-灵创编辑器等产品。

公司构建了较为完善的独立运营体系，涵盖销售、采购、生产、研发等关键环节，产品主要面向中小学、高职院校及有技能实训需求的企事业单位，为客户提供售前、中、后全链条整体沉浸式实训解决方案产品及服务。在满足市场标准化需求的同时，公司也提供定制化产品开发服务，针对客户的特定需求，进行个性化定制开发。截至本报告期末，公司及子公司共拥有 215 项软件著作权、39 项商标权、32 项授权专利，连续四年获评“中国 VR50 强”企业，也是江西省“种子独角兽”、江西省“专精特新”企业。报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期内，公司围绕 2024 年战略发展目标开展经营工作，受益于国家政策扶持，继续秉承创新驱动和客户至上的经营理念，持续加大市场开拓力度，尤其加强市场业务的开拓，安排人员针对重点项目进行跟踪推进，加快项目实施进度，同时组织人员积极推进项目验收工作；此外，公司还根据预算严格控制成本费用支出，保持研发力量的稳定投入。2024 年上半年，公司整体运营稳定，业务发展势头良好，总体经营趋势正常。报告期内，公司实现营业收入 6,914.71 万元，同比增长 9.87%；归属于挂牌公司股东的净利润-155.21 万元，同比增长 25.80%。

(二) 行业情况

作为一家多年深耕于虚拟现实领域的公司，以虚拟平行世界多人协作教学、基于浏览器的 3D 模型在线互动微课生成技术、远程师生示教实训互动技术、StoryGo VR 剧情生产引擎技术为核心竞争力，主要业务涵盖教学实训类和企业实训类虚拟现实软件相关产品服务。根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所属行业为应用软件开发（I6513）。同时，根据《挂牌公司管理型行业分类指引》和《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司行业分别归类于软件开发（I6510）和互联网软件与服务（17101010）。此外，根据《战略性新兴产业分类（2018）》，公司所属行业为“8.2 数字文化创意活动”之“8.2.1 数字文化创意软件开发”中的虚拟现实处理软件。

虚拟现实技术作为数字经济的关键驱动力，近年来在全球范围内实现了迅猛增长。国际数据公司（IDC）报告显示，2023 年全球 VR 市场收入已超过 150 亿美元，预计 2024 年将实现超过 40% 的年增长率。这一增长得益于技术的持续进步、硬件成本的降低、用户体验的改善以及应用场景的扩展。特别体现在国内市场，根据中国信息通信研究院数据，2023 年 VR 市场规模已达数十亿美元，预计 2024 年将进一步增长。2022 年 10 月 28 日颁布的《虚拟现实与行业应用融合发展行动计划（2022—2026 年）》为行业发展设定了明确目标，包括到 2026 年产业总体规模超过 3500 亿元，终端销量超过 2500 万台，培育 100 家创新能力和行业影响力强的骨干企业。这些政策的实施，不仅反映了虚拟现实技术的广泛

应用，也体现了政府对数字经济和虚拟现实产业的重视与支持。

在职业教育虚拟仿真领域，政府出台了一系列政策以促进行业发展。2023 年 6 月，国家发展改革委等部门发布的《职业教育产教融合赋能提升行动实施方案（2023—2025 年）》强调了加大实训基地支持力度，通过产教融合提升职业教育质量和水平。2024 年政府工作报告进一步强调了深入实施科教兴国战略，实施高等教育综合改革试点，优化学科专业和资源结构布局，加快建设具有中国特色、世界一流的大学和优势学科。这些政策的实施，预示着职业教育虚拟仿真领域将迎来新的发展机遇，推动教育技术与教学实践的深度融合，提升教育质量和效率。

在 2024 年的政府工作报告中提出，要大力推进现代化产业体系建设，加快发展新质生产力，积极推进数字产业化、产业数字化，促进数字技术与实体经济的深度融合。《“十四五”数字经济发展规划》预计到 2025 年，数字经济核心产业增加值占国内生产总值的比重将从 2020 年的 7.8%增长至 10%。这些政策的实施，将进一步推动虚拟现实相关行业的发展，特别是在教育、文旅、城市、工业等领域的赋能，加速虚拟现实技术的应用和普及。

公司将虚拟现实、AIGC 等技术与教学实训相结合，提供创新的实训解决方案，广泛应用于 K12 教育、高职院校及企事业单位，通过降低成本、提供沉浸式环境和体验，有效解决了教学实训过程中的难题。随着行业技术的不断进步和应用领域的不断拓展，加之职业教育相关政策的有效落地。公司作为行业内的先发企业，未来将展现出强劲的增长势头和广阔的发展前景。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、江西格如灵科技股份有限公司于 2023 年 12 月 8 日获得国家高新技术企业证书，有效期 3 年； 2、江西格如灵科技股份有限公司于 2024 年 3 月 20 日获得江西省“专精特新”中小企业证书，有效期 2023 年 11 月 1 日至 2026 年 10 月 31 日； 3、北京格如灵科技有限公司于 2022 年 5 月获得北京市“专精特新”中小企业证书，有效期 2022 年 5 月至 2025 年 5 月； 4、北京格如灵科技有限公司于 2023 年 10 月 13 日获得中关村高新技术企业证书，有效期 3 年；北京格如灵科技有限公司于 2023 年 10 月 26 日获得国家高新技术企业证书，有效期 3 年。

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	69,147,101.16	62,933,072.85	9.87%
毛利率%	50.12%	54.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,552,141.05	-2,091,789.39	25.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,926,694.51	-2,497,486.48	-97.27%

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）	-1.52%	-3.29%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.83%	-5.55%	-
基本每股收益	-0.07	-0.11	36.36%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	184,790,356.74	172,024,253.73	7.42%
负债总计	83,063,532.38	68,677,780.81	20.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	101,194,711.48	102,746,852.53	-1.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.89	4.96	-1.41%
资产负债率%（母公司）	43.48%	36.68%	-
资产负债率%（合并）	44.95%	39.92%	-
流动比率	2.17	2.49	-
利息保障倍数	-	19.78	-
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	-21,858,343.84	-23,650,401.03	7.58%
应收账款周转率	0.57	0.82	-
存货周转率	84.29	81.42	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.42%	17.85%	-
营业收入增长率%	9.87%	116.30%	-
净利润增长率%	23.21%	79.13%	-

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	25,182,499.92	13.63%	31,096,921.26	18.08%	-19.02%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	115,262,129.17	62.37%	108,757,103.54	63.22%	5.98%
固定资产	98,784.71	0.05%	142,003.48	0.08%	-30.44%
预付款项	24,257,747.45	13.13%	16,713,764.33	9.72%	45.14%
合同资产	5,654,783.24	3.06%	1,755,083.30	1.02%	222.19%

长期待摊费用	129,705.75	0.07%	214,784.73	0.12%	-39.61%
短期借款	38,300,000.00	20.73%	20,000,000.00	11.63%	91.50%
应付票据	-	-	164,000.00	0.10%	-100.00%
租赁负债	553,887.65	0.30%	1,463,628.82	0.85%	-62.16%
其他流动负债	32,664.91	0.02%	-	-	100.00%
合同负债	544,415.09	0.29%	-	-	100.00%
总资产	184,790,356.74	100.00%	172,024,253.73	100.00%	7.42%

项目重大变动原因

1. 固定资产：报告期末相比上年期末减少 30.44%，为固定资产在报告期内计提折旧所致；
2. 预付款项：报告期末相比上年期末增加 45.14%，主要原因是业务量增加，采购增加，预付供应商款项相应增多；
3. 合同资产：报告期末相比上年期末增加 222.19%，主要原因是业务量增加，项目质量保证金相应增加；
4. 长期待摊费用：报告期末相比上年期末减少 39.61%，为长期待摊费用在报告期内摊销所致；
5. 短期借款：报告期末相比上年期末增加 91.50%，主要原因是报告期内公司为满足市场开拓的需要，基于营运资金的需求，故向银行增加资金贷款；
6. 应付票据：报告期末相比上年期末减少 100%，主要原因是上年度开出的承兑汇票于报告期到期承兑；
7. 租赁负债：报告期末相比上年期末减少 62.16%，主要原因是在报告期内随租金的支付引起的租赁付款额减少所致；
8. 其他流动负债：本期新增其他流动负债，主要原因是预收款项增加相应待转销项税额增加所致；
9. 合同负债：本期新增合同负债，主要原因是预收项目款项增加所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	69,147,101.16	-	62,933,072.85	-	9.87%
营业成本	34,493,286.31	49.88%	28,602,002.77	45.45%	20.60%
毛利率	50.12%	-	54.55%	-	-
财务费用	551,681.25	0.80%	357,195.90	0.57%	54.45%
信用减值损失	-273,427.88	-0.40%	-1,277,214.21	-2.03%	-78.59%
资产减值损失	-143,331.66	-0.21%	-4,326.87	-0.01%	3,212.59%
其他收益	3,642,247.00	5.27%	383,911.20	0.61%	848.72%
投资收益	-454,229.71	-0.66%	11,768.49	0.02%	-3,959.71%
营业外收入	118.94	0.00%	15,235.60	0.02%	-99.22%
营业外支出	-	-	154.95	0.00%	-100.00%
净利润	-1,619,648.56	-2.34%	-2,109,058.03	-3.35%	23.21%

项目重大变动原因

1. 财务费用：报告期相比上年同期增长 54.45%，主要原因是短期借款的增加引起的利息增加；
2. 信用减值损失：报告期相比上年同期减少 78.59%，主要原因是报告期内新增应收账款相较去年同期增幅减小，计提的坏账准备减少所致；
3. 资产减值损失：报告期相比上年同期增长 3212.59%，主要原因是合同资产增加，计提的资产减值准备增加；
4. 其他收益：报告期相比上年同期增长 848.72%，主要原因是随公司的整体发展，收到的政府补贴项目增加所致；
5. 投资收益：报告期相比上年同期减少 3959.71%，主要原因是报告期内按照权益法核算的参股公司 2024 年上半年亏损所致；
6. 营业外收入：报告期相比上年同期减少 99.22%，主要原因是报告期内发生的与企业日常经营活动无直接关系的利得减少所致；
7. 营业外支出：报告期相比上年同期下降 100%，主要原因是报告期内发生的与企业日常经营活动无直接关系的支出减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	69,147,101.16	62,933,072.85	9.87%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	34,493,286.31	28,602,002.77	20.60%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
教学实训业务	60,373,785.59	30,262,302.98	49.88%	15.99%	28.41%	-4.85%
企业实训业务	8,773,315.57	4,230,983.33	51.77%	-19.38%	-15.98%	-1.95%

按区域分类分析

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的因素

报告期内，公司收入结构稳定，较上年同期未发生显著变动。

（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	-21,858,343.84	-23,650,401.03	7.58%
投资活动产生的现金流量净额	-2,000,000.00	2,438.49	-82117.97%
筹资活动产生的现金流量净额	17,921,652.50	18,502,593.59	-3.14%

现金流量分析

投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 82117.97%，主要系报告期内成立参股子公司实际出资所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京格如灵科技有限公司	全资子公司	提供教学实训类、企业实训类虚拟现实软件相关产品服务	10,638,298	213,747,085.04	39,533,086.84	57,973,249.69	9,459,411.54
重庆格如灵科技有限公司	全资子公司	提供教学实训类、企业实训类虚拟现实软件相关产品服务	30,000,000	29,996,099.86	29,996,099.86	-	-1,164.79
江西格如	全资子公司	提供教学实训类、	5,000,000	4,551,550.79	4,463,633.41	4,828.00	-60,163.94

灵动教育科技有限公司	司	企业实训类虚拟现实软件相关产品服务					
重庆格如灵数智科技有限公司	控股子公司	提供教学实训类、企业实训类虚拟现实软件相关产品服务	3,000,000	2,734,893.04	2,660,564.39	-	-337,537.55
北京鸿合图灵智能科技有限公司	参股公司	提供教育信息化软硬件相关产品服务	12,706,480.00	10,405,627.71	8,773,677.88	13,830.19	- 1,226,322.12

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京鸿合图灵智能科技有限公司	业务拓展	拓展业务领域、完善公司多元化业务布局

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
北京鸿合图灵智能科技有限公司	新投资设立参股公司	为了进一步优化公司战略布局，有利于促进公司与区域市场的交流与合作，拓展市场，将促进公司快速发展，提升公司盈利能力与竞争力，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。
江西洪都数字孪生研究有限公司	注销参股公司	本次注销是由于成立时间较短且受到市场环境的影响，实际未能开展业务，优化资源管理配置，不会对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

(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

报告期内，公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会的责任。 1、保障股东权益 公司严格按照《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》及《公司章程》等法律法规及监管部门的要求，遵循“真实、准确、完整、及时、公平”的原则，做好信息披露工作，使投资者能及时、准确的了解公司信息。 2、员工权益 公司为员工提供良好的办公环境，专业的培训机会，依法保障员工的合法权益。为员工缴纳社会保险及住房公积金，提供奖金及其他便利生活的福利保障。 3、依法纳税，恪尽职守，为全体股东和每一位员工负责，提升员工素质，积极承担起可持续发展的社会责任。
--

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
对赌协议触发回购条款的风险	公司股东张琨、王晓敏与青岛海域同辉创业投资中心（有限合伙）等在内的专业机构投资者签订了含有股权回购触发条件的协议，具体内容详见公司公开转让说明书“第一节 基本情

	况”之“三、公司股权结构”之“（五）其他情况”之“2、特殊投资条款情况”。公司股东张琨与定向发行认购对象签订了附生效条件的《股权认购协议之补充协议》，该等协议存在股权回购条款，具体内容详见公司公开转让说明书“第五节 挂牌同时定向发行”之“五、其他需要披露的事项”。 根据对赌条款的约定，若公司未能在 2025 年 12 月 31 日前成功上市、并购上市或借壳上市，则股东张琨、王晓敏需要根据协议约定履行回购义务。因此，若未来触发回购条款，存在控股股东、实际控制人因需要履行回购义务而导致其持股比例发生变化乃至控制权发生变化的风险，存在可能对公司经营产生影响的风险。因涉及回购主体较多且回购金额较大，回购义务人的履约能力存在较大不确定性。在回购义务人不具备履约能力时，存在其被纳入失信被执行人的风险，对相关义务主体任职资格以及其他公司治理、经营事项会产生一定的不利影响。 应对措施：未来公司将积极发展业务，努力提升公司业绩，尽可能降低投资者投资的风险，同时，公司将持续关注本事项，保持与公司相关股东的密切沟通，及时履行信息披露义务。
实际控制人持股比例较低导致实际控制人可能发生变更的风险	挂牌后，公司向特定对象定向发行股票，持股比例将进一步被稀释，实际控制人张琨直接持有公司 21.8898%的股份，通过与格如灵动、格如灵境、王晓敏签订《一致行动人协议》的方式，张琨实际能够控制公司 36.2912%的表决权。本次发行，实际控制人及其一致行动人持有股份被稀释的程度较小，但可能会导致公司实际控制人发生变更，也会在一定程度上会降低公司对重大事项决策的效率，可能会给公司生产经营和发展带来潜在的风险。 应对措施：自公司成立以来，张琨先生一直为公司管理团队的核心，对公司的日常经营决策具有较强控制力。
应收账款回收及产生坏账风险	报告期末公司应收账款账面价值为 115,262,129.17 元，占资产总额的比例为 62.37%，未来随着公司经营规模持续增长，应收账款可能维持在较高水平。公司不断加强对应收账款回收管理，定期对应收账款 进行梳理，对可能存在坏账风险的应收账款进行跟踪。但宏观经济环境和政策变化对公司客户经营情况具有一定影响，如果未来宏观环境发生不利变化或主要客户经营状况恶化导致资金周转困难，公司应收账款可能存在无法及时收回及产生坏账的风险。 应对措施：公司将继续加强对客户应收账款的催收管理，关注客户经营动态，对异常款项进行追踪与调查，及时做出处理，防止出现呆账、坏账。
业务规模扩大导致的管理风险	报告期内，随着公司投资项目的增加，新市场的拓展，以及公司持续创新能力及定制化服务所带来的下游客户需求量的大幅增加，进而公司的经营规模、资产规模也将会不断扩张。若公司不能及时根据实际情况提高管理水平、建立起更加科学有效的管理体制，不能充分发挥对外投资的协同效应，将可能削弱公司的市场竞争力，影响公司的长远发展。

	应对措施：根据公司整体战略规划，整合已有人才资源，并积极引进先进人才。同时通过加强各环节制度管理、企业信息化建设等措施完善内部控制，切实提高公司管理水平，以满足公司业务快速发展的管理需要。
主要采购的原材料及服务价格波动风险	公司采购的原材料主要为 VR 硬件设备，采购的服务主要为软件服务（UI 设计、美术设计及程序设计）等，公司硬件及软件服务采购成本占主营业务成本比重较大，故供应商提供软硬件及软件服务的价格波动对公司经营业绩影响较大。如若未来主要供应商提供硬件及软件服务的价格因宏观经济波动、上下游行业供需情况等因素影响而出现大幅波动，将会对公司的经营业绩产生不利影响。 应对措施：为了应对原材料价格波动的影响，公司将不断进行规模化集中采购，同时在备料过程中紧盯主要材料供应商的产能利用及客户需求端市场的变化，建立与供应商在重要产品上的长期稳定合作，保持价格一定周期的稳定性。
所得税优惠政策变动风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等规定，高新技术企业享受 15% 的企业所得税税收优惠。如果未来国家的所得税政策发生变化或公司不能持续保持高新技术企业资格，公司将无法享受高新技术企业的税收优惠政策，公司的所得税税率将会上升，从而对公司的经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司将持续进行新技术、新产品的研发，提高盈利能力，降低国家产业政策对公司业绩影响。
实际控制人不当控制的风险	公司控股股东、实际控制人为张琨先生，其享有的表决权对公司的股东大会产生决定性影响，并对公司生产经营中的重大决策、经营方针以及人事任免等具有实质性的决定作用。虽然公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，对实际控制人的行为进行了约束，但若是实际控制人利用其控制地位对公司的生产经营、发展战略、人事任免和利润分配等重大事项进行不当控制，可能给公司的生产经营活动、治理机制和中小股东带来不利影响。 应对措施：公司将不断完善内控控制制度及治理结构，严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规章制度对公司经营、治理结构进行有效管控。
存在累计未弥补亏损的风险	截至 2024 年 6 月 30 日，公司累计未弥补亏损-47,386,229.29 元，将导致公司未来一定期间无法进行利润分配，从而对投资者的投资收益造成一定影响。如果公司产品未来不能持续实现盈利，将对公司的资金状况造成不利影响，进而对公司持续经营造成一定影响。 应对措施：公司将持续进行新技术、新产品的研发，不断提高盈利能力。
公司治理和内部控制风险	股份公司成立后，公司建立了较为健全的治理机构、三会议事规则及具体业务制度，公司内部控制环境得到优化，内部控制

	制度得到完善。但是，由于股份公司改制至今运营时间较短，公司治理层和管理层的规范意识还需进一步提高，对股份公司治理机制尚需逐步理解、熟悉，此外内部控制制度尚未在实际经营活动中经过充分的检验，治理结构和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。因此股份公司改制后的一定期间，公司仍存在一定公司治理和内部控制风险。 应对措施：股份公司成立后，公司建立健全了公司治理及内部控制制度，对关联交易、重大投资、对外担保、资金往来等重大事项作出明确规定，并且严格按照各种制度和规定办事，以此降低公司治理和内部控制的风险。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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	14, 000, 000. 00	104, 950. 49
销售产品、商品, 提供劳务	21, 000, 000. 00	127, 289. 20
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资	4, 706, 480. 00	4, 706, 480. 00
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
接受担保	40,000,000.00	27,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、公司于 2024 年 2 月 4 日召开的 2024 年第一次临时股东大会审议通过《关于预计 2024 年日常性关联交易的议案》，对 2024 年度的关联交易进行预计。公司与关联方根据签署的协议进行结算，相关款项均已收回。公司与关联方签订的协议均依据市场公允价格公平、合理确定，不存在损害公司和股东利益的行为。公司与关联企业均为独立法人，独立经营，在资产、财务、人员等方面均独立，上述关联交易不会对本公司本期和未来财务状况、经营成果、公司独立性产生不利影响。 2、公司于 2024 年 1 月 29 日召开的第一届董事会第十四次会议审议通过《关于对外投资设立子公司的议案》，公司与鸿合科技股份有限公司共同出资设立北京鸿合图灵智能科技有限公司，注册资本为 1270.6480 万元，其中鸿合科技以货币出资 800 万元，占注册资本的 62.96%，公司以货币及知识产权出资 470.6480 万元，占注册资本的 37.04%。本次与关联方共同对外投资设立参股子公司为了进一步优化公司战略布局，有利于促进公司与区域市场的交流与合作，拓展市场，将促进公司快速发展，提升公司盈利能力与竞争力，增强公司未来的综合实力。 3、公司于 2024 年 2 月 4 日召开的 2024 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司及子公司 2024 年度拟向银行等金融机构申请综合授信额度的议案》，对 2024 年度申请银行授信额度进行预计，实际控制人及其配偶为公司贷款无偿提供担保，上述关联方为公司贷款提供担保主要用于解决公司经营发展的资金需求，是必要的，不会对公司生产经营产生不利影响。
--

（四） 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
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 5 月 30 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、全体股东	2023 年 5 月 30 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
控股股东、实际控制人	2023 年 5 月 30 日	-	挂牌	减少或规范关联交易	承诺减少和避免关联交易	正在履行中

人、董事、 监事、高级 管理人员、 全体股东				易		
薛梅兰、龚 少卓、苏静 文	2023 年 6 月 30 日	-	挂牌前的股权 激励	限售承诺	自登记成为合 伙企业的有限 合伙人后，持有 的合伙企业的 合伙份额限售 期为4年（从工 商登记之日起 计算）。在上述 4 年限售期内， 持有的合伙人 全部合伙份额 需按4年分4 次 解除限售：即每 满 12 个月（从 工商登记之日 起计算），持有 合伙份额的 25% 解除限售	正在履行中
实 际 控 制 人、控股股 东	2023 年 5 月 1 日	-	挂牌	关于社保 和住房公 积金的承 诺	本人承诺，若根 据有权主管部 门的要求或决 定，公司及/或 其控股子公司 需要为员工补 缴本承诺函签 署之日前应缴 未缴的社会保 险及/或住房公 积金，或因未足 额缴纳社会保 险及/或住房公 积金需承担任 何罚款或损失， 本人将足额补 偿公司和/或其 控股子公司因 此发生的支出 或所受损失，确 保公司及/或其 控股子公司不	正在履行中

					遭受任何损失	
--	--	--	--	--	--------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

目前承诺事项均正常履行中，未出现超期未履行完毕的情形。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	其他（保函保证金）	68,920.00	0.04%	保函保证金
总计	-	-	68,920.00	0.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述受限的资产系保函保证金，为公司正常业务开展所必须的，对公司生产经营无不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,968,531	9.5043%	12,959,173	14,927,704	72.0730%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	1,133,449	1,133,449	5.4724%
	董事、监事、高管	0	0%	233,206	233,206	1.1260%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,743,386	90.4957%	- 12,959,173	5,784,213	27.9270%
	其中：控股股东、实际控制人	4,533,798	21.8898%	-1,133,449	3,400,349	16.4174%
	董事、监事、高管	932,826	4.5038%	-233,206	699,620	3.3779%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,711,917	-	0	20,711,917	-
普通股股东人数		17				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2024年1月，公司对部分股东持有的有限售条件股份12,959,173股，占公司总股本62.5687%，完成解除限售登记。具体解除限售股份的情况详见公司于2024年1月15日披露的《股票解除限售公告》。

(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	张琨	4,533,798	0	4,533,798	21.8898%	3,400,349	1,133,449	0	0
2	青岛海尔创业投资	2,782,608	0	2,782,608	13.4348%	0	2,782,608	0	0

	有 限 公 司 一 青 岛 海 域 同 辉 创 业 投 资 中 心 （ 有 限 合 伙 ）								
3	北 京 仓 廩 投 资 管 理 有 限 公 司 一 重 庆 仓 廩 慧 远 私 募 股 权 投 资 基 金 合 伙 企 业 （ 有 限 合 伙 ）	1,946,072	0	1,946,072	9.3959%	0	1,946,072	0	0
4	深 圳 道 格 资 本 管 理 有 限 公 司 一 武 汉 道 格 股 权 投 资 基 金 合	1,744,187	0	1,744,187	8.4212%	0	1,744,187	0	0

	伙企业 (有限合伙)								
5	天津格如灵动企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,562,226	-207,119	1,355,107	6.5426%	1,041,484	313,623	0	0
6	江苏华睿投资管理有限公司—南京创熠家和万兴创业投资中心(有限合伙)	1,019,681	0	1,019,681	4.9232%	0	1,019,681	0	0
7	王晓敏	932,826	0	932,826	4.5038%	699,620	233,206	0	0
8	深圳丝路汇投资发展有限公司	928,724	0	928,724	4.4840%	0	928,724	0	0
9	深圳市初	928,724	0	928,724	4.4840%	0	928,724	0	0

	心致远投资管理有限公司—深圳市福田区知初天使创业投资合伙企业（有限合伙）								
10	北京优格华恒资本管理有限公司—苏州优格互联创业投资中心（有限合伙）	855,981	0	855,981	4.1328%	0	855,981	0	0
	合计	17,234,827	—	17,027,708	82.2121%	5,141,453	11,886,255	0	0

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：公司控股股东、实际控制人张琨系格如灵动、格如灵境的执行事务合伙人；股东王晓敏系格如灵动、格如灵境的有限合伙人；公司控股股东、实际控制人张琨与王晓敏、格如灵动、格如灵境签署《股东一致行动协议》，四名股东为一致行动人；股东深圳丝路汇投资发展有限公司系股东深圳市福田区知初天使创业投资合伙企业（有限合伙）的出资人，且直接持有 40.00%

的份额，为有限合伙人。除上述情形外，公司前十名股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张琨	董事长、总经理	男	1983 年 1 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 25 日	4,533,798	0	4,533,798	21.8898%
王晓敏	副董事长、副总经理	男	1985 年 4 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 25 日	932,826	0	932,826	4.5038%
高春芳	董事、财务总监、董事会秘书	女	1989 年 9 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 25 日	0	0	0	0%
高春芳	副总经理	女	1989 年 9 月	2023 年 1 月 3 日	2025 年 12 月 25 日	0	0	0	0%
吉军辉	董事、副总经理	男	1983 年 3 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 25 日	0	0	0	0%
钱立明	董事	男	1973 年 1 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 25 日	0	0	0	0%
岳峰	董事	男	1982 年 4 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 25 日	0	0	0	0%
张嘉诚	董事	男	1984 年 2 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 25 日	0	0	0	0%
薛梅兰	职工代表监事、监事会主席	女	1987 年 10 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 25 日	0	0	0	0%
王满根	监事	男	1968 年 10 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 25 日	0	0	0	0%

黄贺	监事	男	1982 年 5 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 25 日	0	0	0	0%
蒋琦	副总经理	女	1972 年 4 月	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 25 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长兼总经理张琨、副董事长兼副总经理王晓敏与股东格如灵动、格如灵境系一致行动人；董事钱立明系股东重庆仓廩慧远私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人重庆仓廩米丰企业管理咨询有限公司的法定代表人兼执行董事；董事岳峰系股东深圳丝路汇投资发展有限公司的法定代表人兼执行董事、总经理；监事王满根系股东南京创熠家和万兴创业投资中心（有限合伙）执行事务合伙人江苏华睿投资管理有限公司的法定代表人、董事长兼总经理；董事张嘉诚系股东青岛海域同辉创业投资中心（有限合伙）派驻的董事；吉军辉、高春芳、蒋琦为格如灵动的有限合伙人。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	73	-	2	71
研发人员	47	-	1	46
开发人员	5	-	-	5
运营人员	5	1	-	6
财务人员	8	-	1	7
行政人员	12	1	-	13
员工总计	150	2	4	148

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	25,182,499.92	31,096,921.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	115,262,129.17	108,757,103.54
应收款项融资			
预付款项	五、5	24,257,747.45	16,713,764.33
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、4	1,538,920.03	1,772,862.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	395,653.74	422,831.71
其中：数据资源			
合同资产	五、3	5,654,783.24	1,755,083.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	6,971,625.01	6,650,726.13
流动资产合计		179,263,358.56	167,169,293.14
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	1,545,770.29	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、9	98,784.71	142,003.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	2,059,908.71	2,874,070.39
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、11	129,705.75	214,784.73
递延所得税资产	五、12	1,692,828.72	1,624,101.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,526,998.18	4,854,960.59
资产总计		184,790,356.74	172,024,253.73
流动负债：			
短期借款	五、13	38,300,000.00	20,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、14		164,000.00
应付账款	五、15	24,803,684.62	29,100,252.95
预收款项			
合同负债	五、17	544,415.09	
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、18	3,163,224.42	3,804,204.93
应交税费	五、19	13,595,125.68	12,163,940.72
其他应付款	五、16	127,111.02	175,332.81
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	1,943,418.99	1,806,420.58
其他流动负债	五、21	32,664.91	
流动负债合计		82,509,644.73	67,214,151.99
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、22	553,887.65	1,463,628.82
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		553,887.65	1,463,628.82
负债合计		83,063,532.38	68,677,780.81
所有者权益：			
股本	五、23	20,711,917.00	20,711,917.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	127,869,023.77	127,869,023.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、25	-47,386,229.29	-45,834,088.24
归属于母公司所有者权益合计		101,194,711.48	102,746,852.53
少数股东权益		532,112.88	599,620.39
所有者权益合计		101,726,824.36	103,346,472.92
负债和所有者权益合计		184,790,356.74	172,024,253.73

法定代表人：张琨

主管会计工作负责人：高春芳

会计机构负责人：高春芳

（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		2,337,975.01	8,295,321.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	25,306,767.03	26,034,295.15
应收款项融资		-	

预付款项		8,601,167.40	6,609,392.00
其他应收款	十四、2	61,703,680.38	55,555,569.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产		770,260.00	13,911.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,755,040.70	2,201,219.73
流动资产合计		101,474,890.52	98,709,709.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	63,846,094.02	62,300,323.73
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,185.07	5,235.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		751,807.59	773,792.69
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		62,182.75	79,738.81
递延所得税资产		353,919.28	271,964.11
其他非流动资产			
非流动资产合计		65,018,188.71	63,431,055.31
资产总计		166,493,079.23	162,140,764.70
流动负债：			
短期借款		7,300,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		28,715,599.68	22,193,516.90
预收款项			
合同负债			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		992,604.47	1,360,151.59
应交税费		5,418.41	20,705.66
其他应付款		34,579,213.06	35,122,319.18
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		237,691.09	239,035.77
其他流动负债			
流动负债合计		71,830,526.71	58,935,729.10
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		553,887.65	543,739.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		553,887.65	543,739.71
负债合计		72,384,414.36	59,479,468.81
所有者权益：			
股本		20,711,917.00	20,711,917.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		79,845,372.56	79,845,372.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-6,448,624.69	2,104,006.33
所有者权益合计		94,108,664.87	102,661,295.89
负债和所有者权益合计		166,493,079.23	162,140,764.70

(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		69,147,101.16	62,933,072.85
其中：营业收入	五、26	69,147,101.16	62,933,072.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		73,606,853.14	64,199,721.56
其中：营业成本	五、26	34,493,286.31	28,602,002.77
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、27	101,700.58	62,173.72
销售费用	五、28	11,644,883.98	9,972,215.45
管理费用	五、29	6,918,365.83	8,183,795.94
研发费用	五、30	19,896,935.19	17,022,337.78
财务费用	五、31	551,681.25	357,195.90
其中：利息费用		560,303.18	468,867.80
利息收入		20,810.53	135,179.57
加：其他收益	五、32	3,642,247.00	383,911.20
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	-454,229.71	11,768.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-273,427.88	-1,277,214.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-143,331.66	-4,326.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,688,494.23	-2,152,510.10
加：营业外收入	五、36	118.94	15,235.60
减：营业外支出	五、37		154.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,688,375.29	-2,137,429.45
减：所得税费用	五、38	-68,726.73	-28,371.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,619,648.56	-2,109,058.03

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）		-1,619,648.56	-2,109,058.03
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）		-67,507.51	-17,268.64
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,552,141.05	-2,091,789.39
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		-1,619,648.56	-2,109,058.03
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,552,141.05	-2,091,789.39
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-67,507.51	-17,268.64
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.11

法定代表人：张琨

主管会计工作负责人：高春芳

会计机构负责人：高春芳

（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	十四、4	21,282,281.23	21,277,358.33
减：营业成本	十四、4	12,600,949.76	9,254,417.39

税金及附加		37,671.39	17,363.47
销售费用		1,987,146.80	2,573,496.25
管理费用		2,683,228.91	2,721,587.41
研发费用		14,914,558.82	1,463,928.19
财务费用		21,784.62	-18,018.25
其中：利息费用		25,680.39	17,214.36
利息收入		7,220.19	39,607.16
加：其他收益		3,298,164.04	23,393.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-454,229.71	11,768.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-488,950.90	-662,869.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-26,628.55	-7,736.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,634,704.19	4,629,139.86
加：营业外收入		118.00	0.10
减：营业外支出			154.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,634,586.19	4,628,985.01
减：所得税费用		-81,955.17	-572.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,552,631.02	4,629,557.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,552,631.02	4,629,557.38
（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		-8,552,631.02	4,629,557.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.41	0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.41	0.23

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		63,988,891.99	30,996,769.60
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		135,253.08	192,756.07
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	5,017,764.13	4,739,563.08
经营活动现金流入小计		69,141,909.20	35,929,088.75
购买商品、接受劳务支付的现金		64,494,409.05	32,766,648.02
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		19,184,026.43	18,572,153.83
支付的各项税费		575,692.52	549,724.06
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	6,746,125.04	7,690,963.87
经营活动现金流出小计		91,000,253.04	59,579,489.78
经营活动产生的现金流量净额		-21,858,343.84	-23,650,401.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			15,500,000.00

取得投资收益收到的现金			11,768.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			15,511,768.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			9,330.00
投资支付的现金			15,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,000,000.00	15,509,330.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,000,000.00	2,438.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			16,750,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		29,300,000.00	11,000,000.00
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		29,300,000.00	27,750,000.00
偿还债务支付的现金		11,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		378,347.50	247,406.41
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			
筹资活动现金流出小计		11,378,347.50	9,247,406.41
筹资活动产生的现金流量净额		17,921,652.50	18,502,593.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,936,691.34	-5,145,368.95
加：期初现金及现金等价物余额		31,050,271.26	25,901,352.19
六、期末现金及现金等价物余额		25,113,579.92	20,755,983.24

法定代表人：张琨

主管会计工作负责人：高春芳

会计机构负责人：高春芳

（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		22,040,000.00	5,155,479.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,317,222.52	6,613,852.08

经营活动现金流入小计		28,357,222.52	11,769,331.08
购买商品、接受劳务支付的现金		22,400,700.00	8,096,680.00
支付给职工以及为职工支付的现金		6,650,599.53	6,303,618.45
支付的各项税费		289,847.83	237,490.59
支付其他与经营活动有关的现金		10,270,299.00	20,005,653.79
经营活动现金流出小计		39,611,446.36	34,643,442.83
经营活动产生的现金流量净额		-11,254,223.84	-22,874,111.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			15,500,000.00
取得投资收益收到的现金			11,768.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			15,511,768.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			15,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,000,000.00	15,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,000,000.00	11,768.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			16,750,000.00
取得借款收到的现金		7,300,000.00	
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		7,300,000.00	16,750,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,122.78	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,122.78	
筹资活动产生的现金流量净额		7,296,877.22	16,750,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,957,346.62	-6,112,343.26
加：期初现金及现金等价物余额		8,295,321.63	11,285,909.05
六、期末现金及现金等价物余额		2,337,975.01	5,173,565.79

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

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。
--

江西格如灵科技股份有限公司

二〇二四年半年度财务报表附注

一、公司的基本情况

江西格如灵科技股份有限公司（以下简称“本集团”、“格如灵”），格如灵的前身江西格如灵科技有限公司（曾用名江西格灵如科科技有限公司）。公司成立于 2019 年 12 月 4 日，注册资本 2,071.1917 万元，实收资本 2,071.1917 万元。公司法定代表人张琨，注册地址江西省南昌市红谷滩区岭口路 888 号岭口村产业大厦 1410 室，统一社会信用代码 91360125MA391KFT34，经营期限 2019 年 12 月 4 日至无限期。

本集团属信息传输、软件和信息技术服务业，主要提供教学实训类、企业实训类虚拟现实软件相关产品服务。

本财务报表于 2024 年 8 月 29 日由本集团董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“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）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自 2024 年 6 月 30 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本集团及本集团于 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1-6 月经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3	单项金额占应收款项余额总额的比重 10% 以上且单项金额 100 万元以上的
重要的子公司		子公司资产总额占集团资产总额的 15%，或子公司净利润占集团净利润的 10%

6. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本集团及本集团控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团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。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本集团与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处

理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异或对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

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：①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。②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。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产

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。

（3）金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，

本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将单项金额占应收款项余额总额的比重 10%以上且单项金额 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺

及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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。

（5）金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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集团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义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（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。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7）衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（8）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 存货

本集团存货主要包括周转材料、在途物资、库存商品等。

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

资产负债表日，存货按照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。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

11. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、9 金融资产减值相关内容。

（2）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

12. 与合同成本有关的资产

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得

合同均会发生的差旅费等)，在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，或虽持股比例不足 20% 但由本集团派驻董事参与被投资单位的生产经营决策时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，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及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作为初始投资成本；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投资成本。

本集团对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

14. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	电子设备	3	5	31.67

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

15. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开

始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2）商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

17. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括房屋装修费和其他费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

18. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险以及年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

19. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

20. 收入确认原则和计量方法

收入是本集团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。

本集团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，本集团在合同开始日，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。

交易价格是本集团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，本集团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，本集团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，本集团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客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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。当履约进度不能合理确定时，本集团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，本集团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，本集团会考虑下列迹象：

①本集团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本集团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本集团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本集团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。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团主要以软硬件产品的销售为主，属于在某一时点履行履约义务。公司根据客户需求进行产品交付，客户接收产品并验收确认，在产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入产品相关的成本能够可靠计量时确认产品销售收入。

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照年限平均方法分期计入当期损益。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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团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（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性

差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以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，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

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

23. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租

赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团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。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人，相关标的资产的控制权未转移给本集团，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产；相关标的资产的控制权已转移给本集团，资产转让构成销售，本集团对资产购买进行会计处理，并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

24. 其他重要的会计政策和会计估计

本集团无其他重要的会计政策和会计估计。

25. 重要会计政策和会计估计变更

(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

本集团报告期内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	应税收入	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
江西格如灵科技股份有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
北京格如灵科技有限公司	15%

2. 税收优惠

根据《企业所得税法》第二十八条、《企业所得税法实施条例》第九十三条，国家需要重点扶持的高新技术企业并符合《企业所得税法实施条例》第九十三条规定的，减按15%的税率征收企业所得税，北京格如灵科技有限公司于2017年12月6日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准的《高新技术企业证书》，有效期三年；2020年12月2日及2023年10月26日，通过高新技术企业复核，分别再次取得《高新技术企业证书》，有效期三年。本年度北京格如灵科技有限公司适用企业所得税率为15%。

根据《企业所得税法》第二十八条、《企业所得税法实施条例》第九十三条，国家需要重点扶持的高新技术企业并符合《企业所得税法实施条例》第九十三条规定的，减按15%的税率征收企业所得税，江西格如灵科技股份有限公司于2023年12月8日取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期三年，本年度江西格如灵科技股份有限公司适用企业所得税率为15%。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号）：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部税务总局公告2023年第6号及《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）：2023年1月1日至2024年12月31日小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分均减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。本年度深圳格如灵科技有限公司、南京格如灵科技有限公司、上海格如灵科技有限公司、江西格如灵动教育科技有限公司、重庆格如灵科技有限公司和重庆格如灵数智科技有限公司适用本规定。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年12月31日，“期末”系指2024年6月30日，“本期”系指2024年1月1日至6月30日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	30,573.55	4,989.55
银行存款	25,083,006.37	31,045,281.71
其他货币资金	68,920.00	46,650.00

项目	期末余额	年初余额
合计	25,182,499.92	31,096,921.26
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至本期末，本集团所有权受到限制的货币资金为人民币 68,920.00 元（年初：人民币 46,650.00 元），系开具保函存入的保证金。

2. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	期末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	102,095,106.74	96,790,741.88
1-2 年	16,634,327.82	14,075,751.00
2-3 年	2,203,099.81	4,175,686.00
3 年以上	3,736,789.19	2,289,336.10
其中：3-4 年	3,565,630.19	2,224,836.10
4-5 年	171,159.00	64,500.00
合计	124,669,323.56	117,331,514.98

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	410,180.00	0.33	410,180.00	100.00	
按组合计提坏账准备	124,259,143.56	99.67	8,997,014.39	7.24	115,262,129.17
其中：账龄分析组合	124,259,143.56	99.67	8,997,014.39	7.24	115,262,129.17
合计	124,669,323.56	100.00	9,407,194.39	7.55	115,262,129.17

（续表）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	410,180.00	0.35	410,180.00	100.00	
按组合计提坏账准备	116,921,334.98	99.65	8,164,231.44	6.98	108,757,103.54
其中：账龄分析组合	116,921,334.98	99.65	8,164,231.44	6.98	108,757,103.54

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	117,331,514.98	100.00	8,574,411.44	7.31	108,757,103.54

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青龙满族自治县满族中学	165,000.00	165,000.00	165,000.00	165,000.00	100.00	预期无法收回
浚县善堂镇第一中学	164,690.00	164,690.00	164,690.00	164,690.00	100.00	预期无法收回
善堂镇小学	80,490.00	80,490.00	80,490.00	80,490.00	100.00	预期无法收回
合计	410,180.00	410,180.00	410,180.00	410,180.00	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	102,095,106.74	5,104,755.35	5
1-2 年	16,634,327.82	1,663,432.78	10
2-3 年	1,957,919.81	391,583.96	20
3-4 年	3,400,630.19	1,700,315.10	50
4-5 年	171,159.00	136,927.20	80
合计	124,259,143.56	8,997,014.39	—

(3) 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	410,180.00				410,180.00

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	8,164,231.44	832,782.95			8,997,014.39
合计	8,574,411.44	832,782.95			9,407,194.39

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
客户一	9,825,600.00	854,400.00	10,680,000.00	8.17	534,000.00
客户二	8,570,000.00		8,570,000.00	6.56	428,500.00
客户三	7,256,960.00	631,040.00	7,888,000.00	6.04	394,400.00
客户四	6,017,400.00	668,600.00	6,686,000.00	5.12	334,300.00
客户五	5,130,000.00	270,000.00	5,400,000.00	4.13	270,000.00
合计	36,799,960.00	2,424,040.00	39,224,000.00	30.02	1,961,200.00

3. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	5,978,114.70	323,331.46	5,654,783.24
合计	5,978,114.70	323,331.46	5,654,783.24

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	1,935,083.10	179,999.80	1,755,083.30
合计	1,935,083.10	179,999.80	1,755,083.30

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	5,978,114.70	100.00	323,331.46	5.41	5,654,783.24
其中：质量保证金	5,978,114.70	100.00	323,331.46	5.41	5,654,783.24
合计	5,978,114.70	100.00	323,331.46	5.41	5,654,783.24

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	1,935,083.10	100.00	179,999.80	9.30	1,755,083.30
其中：质量保证金	1,935,083.10	100.00	179,999.80	9.30	1,755,083.30
合计	1,935,083.10	100.00	179,999.80	9.30	1,755,083.30

1) 合同资产按组合计提减值准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,732,690.40	286,634.53	5
1-2 年	123,879.30	12,387.93	10
2-3 年	121,545.00	24,309.00	20
3-4 年	0.00	0.00	50
合计	5,978,114.70	323,331.46	—

(3) 合同资产本期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
质量保证金	143,331.66			
合计	143,331.66			—

4. 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,538,920.03	1,772,862.87
合计	1,538,920.03	1,772,862.87

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	0.00	590,400.00
保证金、押金	1,297,268.21	1,405,756.22
备用金	384,351.98	16,000.00
其他	974,900.81	1,437,662.69
合计	2,656,521.00	3,449,818.91

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	1,023,189.79	779,039.21
1-2年	507,279.84	1,028,247.60
2-3年	48,512.00	1,642,532.10
3年以上	1,077,539.37	
其中:3-4年	1,077,539.37	
合计	2,656,521.00	3,449,818.91

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	974,518.00	36.68	974,518.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,682,003.00	63.32	143,082.97	8.51	1,538,920.03
其中：账龄组合	1,297,651.02	48.85	143,082.97	11.03	1,154,568.05
备用金组合	384,351.98	14.47	0.00		384,351.98

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	2,656,521.00	100.00	1,117,600.97	42.07	1,538,920.03

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,505,458.73	43.64	1,505,458.73	100.00	
按组合计提坏账准备	1,944,360.18	56.36	171,497.31	8.82	1,772,862.87
其中：账龄组合	1,944,360.18	56.36	171,497.31	8.82	1,772,862.87
备用金组合					
合计	3,449,818.91	100.00	1,676,956.04	48.61	1,772,862.87

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市锦泰联合贸易有限公司	1,437,643.73	1,437,643.73	974,518.00	974,518.00	100	预期无法收回
北京学而思网络科技有限公司	67,815.00	67,815.00				预期无法收回
合计	1,505,458.73	1,505,458.73	974,518.00	974,518.00	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	654,837.81	32,741.90	5
1-2 年	491,279.84	49,127.98	10

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	48,512.00	9,702.40	20
3-4 年	103,021.37	51,510.69	50
合计	1,297,651.02	143,082.97	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日 余额	38,951.88	132,545.43	1,505,458.73	1,676,956.04
2024 年 1 月 1 日 余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-6,209.98	-22,204.36		-28,414.34
本期转回			530,940.73	530,940.73
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日 余额	32,741.90	110,341.07	974,518.00	1,117,600.97

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
按单项计提坏账准备	1,505,458.73		530,940.73	974,518.00
按组合计提坏账准备	171,497.31	-28,414.34		143,082.97
合计	1,676,956.04	-28,414.34	530,940.73	1,117,600.97

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳市锦泰联合贸易有限公司	展位费	974,518.00	3-4 年	36.68	974,518.00
海航旅游集团有限公司	押金	211,247.60	1-2 年	7.95	21,124.76
平顶山学院	保证金	150,000.00	1 年以内	5.65	7,500.00
上海交通大学医学院附属上海儿童医学中心	保证金	111,900.00	1-2 年	4.21	11,190.00
上海脑科学与类脑研究中心	保证金	98,400.00	1 年以内	3.70	4,920.00
合计	—	1,546,065.60	—	58.19	1,019,252.76

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	23,685,870.58	97.64	16,436,969.46	98.34
1—2 年	387,597.27	1.60	276,794.87	1.66
2-3 年	184,279.60	0.76		
合计	24,257,747.45	100.00	16,713,764.33	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期 末余额合计 数的比例 (%)
供应商一	1,735,000.00	1 年以内	7.15
供应商二	1,500,000.00	1 年以内	6.18
供应商三	1,460,000.00	1 年以内	6.02
供应商四	1,330,000.00	1 年以内	5.48
供应商五	1,192,800.00	1 年以内	4.92
合计	7,217,800.00	—	29.75

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	395,653.74		395,653.74
合计	395,653.74		395,653.74

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	422,831.71		422,831.71
合计	422,831.71		422,831.71

7. 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	6,971,625.01	6,650,726.13
合计	6,971,625.01	6,650,726.13

8. 长期股权投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
北京鸿合图灵智能科技有限公司			2,000,000.00		-454,229.71						1,545,770.29	
合计			2,000,000.00		-454,229.71						1,545,770.29	

9. 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	98,784.71	142,003.48
合计	98,784.71	142,003.48

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	501,963.49	501,963.49
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	501,963.49	501,963.49
二、累计折旧		
1. 年初余额	359,960.01	359,960.01
2. 本期增加金额	43,218.77	43,218.77
(1) 计提	43,218.77	43,218.77
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	403,178.78	403,178.78
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	98,784.71	98,784.71
2. 年初账面价值	142,003.48	142,003.48

10. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	5,409,185.03	5,409,185.03

项目	房屋建筑物	合计
2. 本期增加金额	57,927.70	57,927.70
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,467,112.73	5,467,112.73
二、累计折旧		
1. 年初余额	2,535,114.64	2,535,114.64
2. 本期增加金额	872,089.38	872,089.38
（1）计提	872,089.38	872,089.38
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,407,204.02	3,407,204.02
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,059,908.71	2,059,908.71
2. 年初账面价值	2,874,070.39	2,874,070.39

11. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
装修费	214,784.73		85,078.98	129,705.75
合计	214,784.73		85,078.98	129,705.75

12. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	323,331.46	48,499.72	179,999.80	26,999.97
信用减值损失	10,524,795.36	1,578,719.31	10,251,367.48	1,537,705.17
租赁负债	2,497,306.64	374,596.00	3,270,049.40	490,507.41
合计	13,345,433.46	2,001,815.03	13,701,416.68	2,055,212.55

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,059,908.71	308,986.31	2,874,070.39	431,110.56
合计	2,059,908.71	308,986.31	2,874,070.39	431,110.56

(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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	308,986.31	1,692,828.72	431,110.56	1,624,101.99
递延所得税负债	308,986.31		431,110.56	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	105,563,479.57	100,100,994.84
合计	105,563,479.57	100,100,994.84

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	年初金额
2025	8,272,011.56	8,272,011.56
2026	6,998,470.79	6,998,470.79
2027	3,396,570.56	3,396,570.56
2028	3,738,972.71	3,738,972.71
2029	2,714,131.54	439,393.61
2030	18,650,912.57	25,321,133.14
2031	15,190,455.69	15,190,455.69
2032	29,158,562.78	29,158,562.78
2033	7,585,424.00	7,585,424.00
2034	9,857,967.37	
合计	105,563,479.57	100,100,994.84

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	年初余额
保证借款	27,000,000.00	15,000,000.00
信用借款	11,300,000.00	5,000,000.00
合计	38,300,000.00	20,000,000.00

14. 应付票据

票据种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	0.00	164,000.00
合计	0.00	164,000.00

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
采购款	24,803,684.62	29,100,252.95
合计	24,803,684.62	29,100,252.95

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

本期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

16. 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	127,111.02	175,332.81
合计	127,111.02	175,332.81

16.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	年初余额
押金及保证金	73,815.00	125,015.00
其他	53,296.02	50,317.81
合计	127,111.02	175,332.81

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

本期无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

17. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
预收商品款	544,415.09	
合计	544,415.09	

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,604,714.97	17,514,462.70	18,162,348.58	2,956,829.09
离职后福利-设定提存计划	154,327.46	929,101.36	929,172.63	154,256.19
辞退福利	45,162.50	118,127.06	111,150.42	52,139.14
合计	3,804,204.93	18,561,691.12	19,202,671.63	3,163,224.42

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,468,414.40	16,512,533.37	17,159,966.05	2,820,981.72
职工福利费		128,872.95	128,872.95	
社会保险费	91,204.47	545,671.97	546,868.27	90,008.17
其中：医疗保险费	83,487.96	497,947.99	499,400.26	82,035.69
工伤保险费	2,657.39	16,759.94	16,555.37	2,861.96
生育保险费	5,059.12	30,964.04	30,912.64	5,110.52
住房公积金	45,096.10	273,832.20	273,089.10	45,839.20
工会经费和职工教育经费		53,552.21	53,552.21	
合计	3,604,714.97	17,514,462.70	18,162,348.58	2,956,829.09

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

基本养老保险	149,339.25	899,343.97	899,354.77	149,328.45
失业保险费	4,988.21	29,757.39	29,817.86	4,927.74
合计	154,327.46	929,101.36	929,172.63	154,256.19

19. 应交税费

项目	期末余额	年初余额
企业所得税		
增值税	13,555,966.79	12,116,544.07
城市维护建设税	13,847.14	6,820.65
教育费附加	5,934.49	2,923.14
地方教育费附加	3,956.33	1,948.76
印花税	15,420.93	35,704.10
合计	13,595,125.68	12,163,940.72

20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	1,943,418.99	1,806,420.58
合计	1,943,418.99	1,806,420.58

21. 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税	32,664.91	
合计	32,664.91	

22. 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
尚未支付的租赁付款额	584,301.29	1,513,824.18
其中：租赁期限为 76 个月		492,381.48
租赁期限为 71 个月	513,789.29	
租赁期限为 36 个月	70,512.00	990,728.43
租赁期限为 32 个月		30,714.27
减：未确认融资费用	30,413.64	50,195.36
其中：租赁期限为 76 个月		39,271.72
租赁期限为 71 个月	29,391.24	

租赁期限为 36 个月	1,022.40	10,200.07
租赁期限为 32 个月		723.57
合计	553,887.65	1,463,628.82

23. 股本

项目	年初余额	本期变动增减(+、-)		期末余额
		发行新股	公积金转股	
股 份 总 额	20,711,917.00			20,711,917.00

24. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股 本 溢 价	127,869,023.77	0.00	0.00	127,869,023.77
合计	127,869,023.77	0.00	0.00	127,869,023.77

25. 未分配利润

项目	本期金额	2023 年度
调整前上年末未分配利润	-45,834,088.24	-63,469,376.57
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	-45,834,088.24	-63,469,376.57
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,552,141.05	17,635,288.33
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的未分配利润		
本期期末余额	-47,386,229.29	-45,834,088.24

26. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,147,101.16	34,493,286.31	62,933,072.85	28,602,002.77
合计	69,147,101.16	34,493,286.31	62,933,072.85	28,602,002.77

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

业务类型	2024 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本
教学实训业务	60,373,785.59	30,262,302.98
企业实训业务	8,773,315.57	4,230,983.33
合计	69,147,101.16	34,493,286.31

27. 税金及附加

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
城建税	39,629.29	10,915.20
教育费附加	16,983.98	4,677.94
地方教育税附加	11,322.65	3,118.63
印花税	33,764.66	43,461.95
合计	101,700.58	62,173.72

28. 销售费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	8,528,798.54	6,775,965.87
市场推广费	1,359,756.56	2,101,967.57
差旅及交通费	1,056,595.09	597,499.70
服务费	158,079.59	264,581.23
业务招待费	115,65.63	136,492.51
办公费	25,558.75	37,476.19
其他	400,529.82	58,232.38
合计	11,644,883.98	9,972,215.45

29. 管理费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	4,211,096.06	4,299,956.41
服务费	161,660.47	1,098,597.56

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
折旧费	915,308.15	979,411.68
租赁费	708,348.02	348,200.57
业务招待费	50,241.41	193,385.60
办公费	397,865.76	199,094.76
差旅及交通费	301,567.24	484,607.75
长期待摊费用摊销	75,564.42	75,564.42
培训费	51,222.40	333,742.08
其他	45,491.90	171,235.11
合计	6,918,365.83	8,183,795.94

30. 研发费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
委托研发	14,471,724.63	11,072,321.74
职工薪酬	5,425,210.56	5,928,495.39
折旧及摊销	-	68.06
其他费用	-	21,452.59
合计	19,896,935.19	17,022,337.78

31. 财务费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息费用	560,303.18	468,867.80
减：利息收入	-20,810.53	-135,179.57
加：汇兑损失	-	-
手续费	12,188.60	23,507.67
合计	551,681.25	357,195.90

32. 其他收益

产生其他收益的来源	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
与收益相关的政府补助	3,476,528.99	38,581.87
增值税即征即退	135,253.08	192,756.07
增值税加计抵减	-	133,654.45
个税手续费返还	30,464.93	18,918.81
合计	3,642,247.00	383,911.20

33. 投资收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	-454,229.71	
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	11,768.49
合计	-454,229.71	11,768.49

34. 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	-832,782.95	-1,785,334.14
其他应收款坏账损失	559,355.07	508,119.93
合计	-273,427.88	-1,277,214.21

35. 资产减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
合同资产减值准备	-143,331.66	-4,326.87
合计	-143,331.66	-4,326.87

36. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项		5,215.80	
赔偿款		9,999.00	
其他	118.94	20.80	118.94
合计	118.94	15,235.60	118.94

37. 营业外支出

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
无法收回的款项			
其他		154.95	
合计		154.95	

38. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
当年所得税费用		
递延所得税费用	-68,726.73	-28,371.42
合计	-68,726.73	-28,371.42

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-6 月
本期合并利润总额	-1,688,375.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-253,256.30
子公司适用不同税率的影响	-126,321.44
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,948.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,066,442.13
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	1,614,401.69
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-247,056.97
所得税费用	-68,726.73

注：其他为研发费的加计扣除以及小微企业税收优惠金额等。

39. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
政府补贴	3,476,528.99	36,650.00
押金保证金	929,113.67	676,622.50
备用金	101,223.46	181,756.06
利息收入	20,803.24	75,894.04
往来款	-	3,597,407.26
其他	49,0094.77	171,233.22
合计	5,017,764.13	4,739,563.08

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
付现费用	5,994,433.04	7,079,252.94
往来款	-	-
押金保证金	304,692.00	344,364.54
备用金	447,000.00	267,346.39
其他		
合计	6,746,125.04	7,690,963.87

40. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	-1,619,648.56	-2,109,058.03
加：资产减值准备	143,331.66	4,326.87
信用减值损失	273,427.88	1,277,214.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,218.77	50,832.29
使用权资产折旧	872,089.38	928,647.45
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	85,078.98	85,078.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-	-
财务费用（收益以“-”填列）	551,681.25	357,195.90
投资损失（收益以“-”填列）	454,229.71	-11,768.49
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-68,726.73	-28,371.42
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”填列）	27,177.97	-20,442.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-17,714,765.85	-26,374,160.31

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-4,905,438.30	2,190,104.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-21,858,343.84	-23,650,401.03
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	25,113,579.92	20,755,983.24
减: 现金的年初余额	31,050,271.26	25,901,352.19
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,936,691.34	-5,145,368.95

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
现金	25,113,579.92	31,050,271.26
其中: 库存现金	30,573.55	4,989.55
可随时用于支付的银行存款	25,083,006.37	31,045,281.71
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
期末现金和现金等价物余额	25,113,579.92	31,050,271.26
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	本期金额	年初金额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	68,920.00	46,650.00	不能随时用于支付的款项
合计	68,920.00	46,650.00	—

41. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
租赁负债利息费用	52,538.05	90,004.56
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	265,717.62	194,078.62
与租赁相关的总现金流出	1,244,526.63	1,505,488.76

六、合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

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	
北京格如灵科技有限公司	10,638,298.00	北京	北京	科技推广和应用服务业	100.00		同一控制下企业合并
江西格如灵动教育科技有限公司	5,000,000.00	江西	江西	科技推广和应用服务业	100.00		设立
重庆格如灵科技有限公司	30,000,000.00	重庆	重庆	科技推广和应用服务业	100.00		设立
重庆格如灵数智科技有限公司	3,000,000.00	重庆	重庆	科技推广和应用服务业	80.00		设立

八、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额 0 元。

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
其他收益	3,476,528.99	170,304.45

九、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

(2) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本集团的母公司情况

本集团的实际控制人为张琨。张琨与王晓敏、天津格如灵动企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、天津格如灵境企业管理咨询合伙企业（有限合伙）签订一致行动协议，约定各方在股东大会会议中保持一致行动，且各方内部无法达成一致意见，各方应按照张琨的意向进行表决。协议的有效期为长期。截至 2024 年 6 月 30 日，一致行动行为人合计持股比例为 36.2912%。

(2) 本集团的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

(3) 其他关联方

其他关联方名称	与本集团关系
深圳市鸿合创新信息技术有限责任公司	为鸿合科技股份有限公司的全资子公司，鸿合科技股份有限公司为公司持股 5%以上股东重庆仓廩慧远私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）的有限合伙人
北京鸿合图灵智能科技有限公司	为格如灵参股公司，同时为鸿合科技股份有限公司的控股子公司，鸿合科技股份有限公司为公司持股 5%以上股东重庆仓廩慧远私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）的有限合伙人
深圳丝路视创科技有限公司	公司子公司北京格如灵的参股公司、董事岳峰担任执行董事的公司
青岛领派科技有限公司	董事岳峰担任董事的公司
薛梅兰	职工代表监事、监事会主席
刘娟	实际控制人张琨之配偶

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
深圳丝路视创科技有限公司	购买商品和劳务	104,950.49	285,148.52
深圳市鸿合创新信息技术有 限责任公司	购买商品和劳务		6,902.65
合计		104,950.49	292,051.17

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
青岛领派科技有限公司	销售商品		61,320.75
北京鸿合图灵智能科技有限 公司	提供劳务	127,289.20	
合计		127,289.20	61,320.75

(2) 关联担保情况

1) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕	备注
张琨、刘娟	10,000,000.00	2023-5-31	2025-5-30	履行中	第三方担保公司为本集团提供担保，张琨、刘娟提供反担保
张琨、刘娟	2,000,000.00	2022-12-5	2024-12-2	履行中	第三方担保公司为本集团提供担保，张琨、刘娟提供反担保
张琨	5,000,000.00	2023-11-27	2024-11-27	履行中	
张琨	10,000,000.00	2024-05-17	2025-5-16	履行中	

(3) 关联方资金拆借

无

(4) 关键管理人员薪酬

项目名称	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
薪酬合计	1,371,600.00	1,372,000.00

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	薛梅兰	4,000.00			
合计		4,000.00			

(2) 应付项目

无

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	24,803,418.13	25,095,000.00
1-2 年	482,919.00	482,919.00
2-3 年		2,150,000.00
3-4 年	2,150,000.00	78,836.10
4-5 年	106,659.00	

合计	27,542,996.13	27,806,755.10
----	---------------	---------------

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	27,542,996.13	100.00	2,236,229.10	8.12	25,306,767.03
其中：账龄组合	23,291,778.00	84.57	2,236,229.10	9.60	21,055,548.90
关联方组合	4,251,218.13	15.43			4,251,218.13
合计	27,542,996.13	100.00	2,236,229.10	8.12	25,306,767.03

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	27,806,755.10	100.00	1,772,459.95	6.37	26,034,295.15
其中：账龄组合	27,806,755.10	100.00	1,772,459.95	6.37	26,034,295.15
关联方组合					
合计	27,806,755.10	100.00	1,772,459.95	6.37	26,034,295.15

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	20,552,200.00	1,027,610.00	5.00
1-2 年	482,919.00	48,291.90	10.00
2-3 年	0.00	0.00	20.00
3-4 年	2,150,000.00	1,075,000.00	50.00
4-5 年	106,659.00	85,327.20	80.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	23,291,778.00	2,236,229.10	

(3) 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
按组合计提	1,772,459.95	463,769.15		2,236,229.10
合计	1,772,459.95	463,769.15		2,236,229.10

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账 款和合同 资产期末 余额合计 数的比例	应收账款 和合同资 产坏账准 备期末余 额
客户五	5,130,000.00	270,000.00	5,400,000.00	19.05	270,000.00
客户六	5,015,000.00		5,015,000.00	17.69	250,750.00
客户七	4,251,218.13		4,251,218.13	14.99	-
客户八	3,697,200.00	410,800.00	4,108,000.00	14.49	205,400.00
客户九	3,850,000.00		3,850,000.00	13.58	192,500.00
合计	21,943,418.13	680,800.00	22,624,218.13	79.80	918,650.00

2. 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	61,703,680.38	55,555,569.43
合计	61,703,680.38	55,555,569.43

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金保证金	115,770.37	115,077.67
备用金	0.00	

往来款	61,630,831.60	55,458,231.60
合计	61,746,601.97	55,573,309.27

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	19,226,960.00	28,607,539.06
1-2年	42,439,735.60	26,885,863.84
2-3年		79,906.37
3-4年	79,906.37	
合计	61,746,601.97	55,573,309.27

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	61,746,601.97	100.00	42,921.59	0.07	61,703,680.38
其中：账龄组合	115,770.37	0.19	42,921.59	37.07	72,848.78
关联方	61,630,831.60	99.81			61,630,831.60
合计	61,746,601.97	100.00	42,921.59	0.07	61,703,680.38

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	55,573,309.27	100.00	17,739.84	0.03	55,555,569.43
其中：账龄组合	115,077.67	0.21	17,739.84	15.42	97,337.83
关联方	55,458,231.60	99.79			55,458,231.60
合计	55,573,309.27	100.00	17,739.84	0.03	55,555,569.43

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	12,360.00	618.00	5.00
1-2 年	23,504.00	2,350.40	10.00
2-3 年	0.00	0.00	20.00
3-4 年	79,906.37	39,953.19	50.00
合计	115,770.37	42,921.59	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日 余额	1,758.57	15,981.27		17,739.84
2024 年 1 月 1 日 余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-1,140.57	26,322.32		25,181.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 06 月 30 日余额	618.00	42,303.59		42,921.59

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	17,739.84	25,181.75			42,921.59
合计	17,739.84	25,181.75			42,921.59

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
北京格如灵科技有限公司	往来款	61,560,831.60	1 年以内 1-2 年	99.70	
南昌念尘科技有限公司	押金	79,906.37	3-4 年	0.13	39,953.19
江西格如灵动教育科技有限公司	往来款	40,000.00	1 年以内	0.06	
北京格如灵科技有限公司武汉分公司	往来款	30,000.00	1-2 年	0.05	
元禾鑫亿（苏州）商业运营管理有限公司	押金	23,504.00	1-2 年	0.04	2,350.40
合计	—	61,734,241.97	—	99.98	42,303.59

3. 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	63,846,094.02		63,846,094.02	62,300,323.73		62,300,323.73
合计	63,846,094.02		63,846,094.02	62,300,323.73		62,300,323.73

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京格如灵科技有限公司	24,900,323.73						24,900,323.73	
江西格如灵动教育科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
重庆格如灵科技有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
重庆格如灵数智科技有限公司	2,400,000.00						2,400,000.00	
北京鸿合图灵智能科技有限公司			2,000,000.00			-454,229.71	1,545,770.29	
合计	62,300,323.73		2,000,000.00			-454,229.71	63,846,094.02	

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,282,281.23	12,600,949.76	21,277,358.33	9,254,417.39
其他业务				
合计	21,282,281.23	12,600,949.76	21,277,358.33	9,254,417.39

5. 投资收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	-454,229.71	
处置交易性金融资产取得的投资收益		11,768.49
合计	-454,229.71	11,768.49

财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）		
计入当期损益的政府补助（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）	3,476,528.99	
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		
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	463,125.73	
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		

项目	本期金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	118.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	30,464.93	
小计	3,970,238.59	
减：所得税影响额	595,685.13	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
合计	3,374,553.46	—

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-1.52	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-4.83	-0.24	-0.24

江西格如灵科技股份有限公司

二〇二四年八月二十九日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

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
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,476,528.99
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	463,125.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	118.94
其他符合非经常性损益定义的损益项目	30,464.93
非经常性损益合计	3,970,238.59
减: 所得税影响数	595,685.13
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	3,374,553.46

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位: 元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2023 年第 1 次	2023 年 11 月 24	10,001,449.80	5,295,916.87	否	不适用	-	不适用

股票发行（挂牌同时发行）	日						
--------------	---	--	--	--	--	--	--

募集资金使用详细情况

报告期内，公司严格按照用途使用募集资金，其中用于支付采购款 1,932,700.00 元，支付员工工资、奖金、五险一金等 3,363,216.87 元，本次股票发行募集资金专项账户已于 2024 年 5 月 30 日注销，在注销募集资金专项账户时，产生结息 583.56 元，已在销户时转出至公司银行基本账户（扣除手续费 2.79 元，实际转出利息 580.77 元）。

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