

贵州易鲸捷信息技术有限公司
2023 年度合并及母公司财务报表
专项审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



目 录

一、审计报告	1-3
二、审计报告附送	
1. 合并资产负债表	1-2
2. 母公司资产负债表	3-4
3. 合并利润表	5
4. 母公司利润表	6
5. 合并现金流量表	7
6. 母公司现金流量表	8
7. 合并股东权益变动表	9-10
8. 母公司股东权益变动表	11-12
9. 财务报表附注	13-63
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 注册会计师执业证书复印件	





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

专项审计报告

中兴华专字（2024）第010496号

中国软件与技术服务股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了贵州易鲸捷信息技术有限公司（以下简称“贵州易鲸捷”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵州易鲸捷2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵州易鲸捷，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵州易鲸捷管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵州易鲸捷的持续经营能力，披露与持续



经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵州易鲸捷、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵州易鲸捷的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵州易鲸捷持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵州易鲸捷不能持续经营。





（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

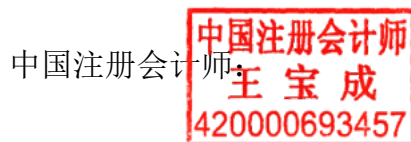
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

五、报告用途

本报告仅限于中国软件与技术服务股份有限公司用于以财务报告为目的在合并报表层面对持有的贵州易鲸捷的长期股权投资进行评估以及中国软件对参股公司贵州易鲸捷其他股东转让股权并增资扩股公司放弃相关权利。除用作委托目的外，因报告使用不当所造成的后果与执业注册会计师及其所在会计师事务所无关。



申海洋



王宝成

2024 年 3 月 28 日



合并资产负债表

编制单位：贵州易鲸捷信息技术有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八、（一）	930,971.70	94,838,879.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、（二）	42,292,803.90	17,690,353.45
应收款项融资			
预付款项	八、（三）	134,504.59	232,056.76
应收资金集中管理款			
其他应收款	八、（四）	9,609,671.78	17,350,236.41
存货	八、（五）	1,826,024.27	456,899.99
合同资产	八、（六）	105,240.00	6,420,252.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、（七）	2,526,348.90	1,130,354.59
流动资产合计		57,425,565.14	138,119,033.48
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	八、（八）	6,871,338.44	7,665,918.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、（九）	11,129,036.58	19,532,277.24
无形资产	八、（十）	308,496.54	39,151.44
开发支出	八、（十一）		
商誉			
长期待摊费用	八、（十二）		437,331.07
递延所得税资产	八、（十三）		6,493,952.28
其他非流动资产	八、（十四）	1,003,782.83	7,027,779.52
非流动资产合计		19,312,654.39	41,196,409.93
资产合计		76,738,219.53	179,315,443.41

企业负责人：

李静

主管会计工作负责人：郭曦照

会计机构负责人：王芮



合并资产负债表（续）

编制单位：贵州易捷信息技术有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、（十五）	47,799,525.71	53,632,689.91
预收款项			
合同负债	八、（十六）	1,759,142.28	1,537,501.32
应付职工薪酬	八、（十七）	9,782,550.87	2,837,736.44
应交税费	八、（十八）	827,299.89	559,358.10
其他应付款	八、（十九）	936,759.64	2,177,828.38
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、（二十）	3,591,434.43	7,349,543.89
其他流动负债			
流动负债合计		64,696,712.82	68,094,658.04
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	八、（二十一）	8,032,759.76	13,022,112.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八、（二十二）	42,600,000.00	43,700,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		50,632,759.76	56,722,112.35
负 债 合 计		115,329,472.58	124,816,770.39
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	八、（二十三）	58,685,475.00	58,685,475.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（二十四）	325,817,514.24	323,148,111.64
减：库存股			
其他综合收益	八、（二十五）	-4,401,165.63	1,198,310.55
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积			
其中：法定公积金			
任意公积金			
未分配利润	八、（二十六）	-418,693,076.66	-328,533,224.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-38,591,253.05	54,498,673.02
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-38,591,253.05	54,498,673.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		76,738,219.53	179,315,443.41

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李静

郭曦照

王芮





母公司资产负债表

编制单位：贵州易捷信息技术有限公司 2023年12月31日 单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		550,394.78	88,734,214.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	42,292,803.90	17,636,203.45
应收款项融资			
预付款项		134,504.59	232,053.28
应收资金集中管理款			
其他应收款	十二、（二）	8,073,514.59	13,978,243.64
存货		1,901,643.15	1,120,849.87
合同资产		105,240.00	6,420,252.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,126,557.86	759,898.06
流动资产合计		55,184,658.87	128,881,715.82
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	10,000,000.00	10,200,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,744,334.51	7,640,629.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,246,929.46	4,480,420.08
无形资产		308,496.54	39,151.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			22,453,190.94
其他非流动资产		130,088.50	7,027,779.52
非流动资产合计		18,429,849.01	51,841,171.06
资产合计		73,614,507.88	180,722,886.88

企业负责人：  主管会计工作负责人：郭曦照 会计机构负责人：王芮



编制单位: 贵州易鲸捷信息技术有限公司

2023年12月31日

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		47,799,525.71	53,632,689.91
预收款项			
合同负债		1,759,142.28	1,372,022.40
应付职工薪酬		4,941,603.96	751,752.82
应交税费		359,251.08	62,372.75
其他应付款		9,251,140.41	10,295,526.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		825,862.80	1,313,088.22
其他流动负债			
流动负债合计		64,936,526.24	67,427,452.74
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		1,580,846.60	3,392,291.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		42,600,000.00	43,700,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		44,180,846.60	47,092,291.40
负 债 合 计		109,117,372.84	114,519,744.14
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		58,685,475.00	58,685,475.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		325,817,514.24	323,148,111.64
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-420,005,854.20	-315,630,443.90
所有者权益(或股东权益)合计		-35,502,864.96	66,203,142.74
负债和所有者权益(或股东权益)总计		73,614,507.88	180,722,886.88

企业负责人:

李静

主管会计工作负责人: 郭曦照

会计机构负责人: 王芮



合并利润表

编制单位：贵州易鲸捷信息技术有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		23,238,086.31	93,921,127.20
其中：营业收入	八、（二十七）	23,238,086.31	93,921,127.20
二、营业总成本		100,048,829.11	115,821,277.07
其中：营业成本	八、（二十七）	11,131,644.03	53,905,167.34
税金及附加	八、（二十八）	48,150.63	304,291.82
销售费用	八、（二十九）	21,386,726.54	13,007,050.19
管理费用	八、（三十）	20,659,338.93	4,195,261.01
研发费用	八、（三十一）	48,010,355.95	47,864,809.91
财务费用	八、（三十二）	-1,187,386.97	-3,455,303.20
其中：利息费用		1,688,836.26	1,620,499.70
利息收入		1,552,428.48	1,724,998.27
加：其他收益	八、（三十三）	2,562,252.07	1,367,780.95
投资收益（损失以“-”号填列）	八、（三十四）	4,301,714.16	
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			
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）	八、（三十五）	54,917.62	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、（三十六）	-13,660,190.30	-1,865,524.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、（三十七）	825,833.89	-344,570.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、（三十八）	431,792.48	226,323.21
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-82,294,422.88	-22,516,140.29
加：营业外收入	八、（三十九）	-19,899.36	20,050.55
减：营业外支出	八、（四十）	822,452.42	381.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-83,136,774.66	-22,496,470.98
减：所得税费用	八、（四十一）	6,493,952.28	-498,858.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-89,630,726.94	-21,997,612.05
（一）按经营持续性分类		-89,630,726.94	-21,997,612.05
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-89,630,726.94	-21,997,612.05
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-89,630,726.94	-21,997,612.05
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-89,630,726.94	-21,997,612.05
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-5,599,476.18	-3,426,701.89
（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		-5,599,476.18	-3,426,701.89
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额	八、（二十三）	-5,599,476.18	-3,426,701.89
（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		-95,230,203.12	-25,424,313.94
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-95,230,203.12	-25,424,313.94
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

企业负责人：

李静

主管会计工作负责人：郭曦照

会计机构负责人：王芮



母公司利润表

编制单位：贵州易鲸捷信息技术有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、（四）	23,072,607.39	93,829,146.07
减：营业成本	十二、（四）	12,263,385.02	54,909,034.78
税金及附加		35,545.04	280,548.29
销售费用		11,711,790.75	3,886,497.62
管理费用		11,193,134.42	-1,896,112.74
研发费用		50,678,279.41	50,563,694.11
财务费用		-364,724.82	-417,798.92
其中：利息费用		1,177,099.78	1,293,467.05
利息收入		1,546,631.40	1,716,493.07
加：其他收益		2,440,507.17	1,192,004.91
投资收益（损失以“-”号填列）		-30.14	
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			
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）		54,917.62	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-22,303,811.35	-21,842,306.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		825,833.89	-344,570.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）		165,684.52	226,323.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-81,261,700.72	-34,265,266.06
加：营业外收入		-19,899.36	20,050.55
减：营业外支出		111,493.73	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-81,393,093.81	-34,245,215.51
减：所得税费用		22,453,190.94	-498,858.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-103,846,284.75	-33,746,356.58
（一）持续经营净利润		-103,846,284.75	-33,746,356.58
（二）终止经营净利润			
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-103,846,284.75	-33,746,356.58
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

企业负责人：

李静

主管会计工作负责人：郭曦照

会计机构负责人：王芮



合并现金流量表

编制单位：贵州易鲸捷信息技术有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		5,454,264.90	139,625,778.80
△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			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△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		98,714.63	647,080.79
收到其他与经营活动有关的现金		2,473,400.58	2,163,580.50
经营活动现金流入小计		8,026,380.11	142,436,440.09
购买商品、接受劳务支付的现金		8,196,350.00	13,000,131.78
△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			
△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			
支付给职工及为职工支付的现金		70,673,362.46	76,309,967.86
支付的各项税费		83,811.90	962,744.66
支付其他与经营活动有关的现金		22,160,532.25	10,113,547.00
经营活动现金流出小计		101,114,056.61	100,386,391.30
经营活动产生的现金流量净额		-93,087,676.50	42,050,048.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		54,917.62	
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		54,917.62	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		875,500.05	4,068,815.04
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		875,500.05	4,068,815.04
投资活动产生的现金流量净额		-820,582.43	-4,068,815.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			65,201,633.65
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			20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		184.40	
筹资活动现金流入小计		184.40	85,201,633.65
偿还债务支付的现金			35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,161,812.50
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			36,161,812.50
筹资活动产生的现金流量净额		184.40	49,039,821.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		166.87	1,644.92
五、现金及现金等价物净增加额		-93,907,907.66	87,022,699.82
加：期初现金及现金等价物余额		94,838,879.36	7,816,179.54
六、期末现金及现金等价物余额		930,971.70	94,838,879.36

企业负责人：

李静

主管会计工作负责人：

郭曦照

会计机构负责人：

王芮



母公司现金流量表

编制单位：贵州易鲸捷信息技术有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		5,397,264.90	139,407,698.00
收到的税费返还		10,682.38	302,993.78
收到其他与经营活动有关的现金		2,405,711.91	18,405,307.66
经营活动现金流入小计		7,813,659.19	158,115,999.44
购买商品、接受劳务支付的现金		31,585,501.90	47,491,161.50
支付给职工及为职工支付的现金		32,781,551.73	28,048,882.56
支付的各项税费		72,066.15	715,064.90
支付其他与经营活动有关的现金		30,937,746.66	43,433,079.46
经营活动现金流出小计		95,376,866.44	119,688,188.42
经营活动产生的现金流量净额		-87,563,207.25	38,427,811.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		199,988.58	
取得投资收益收到的现金		54,917.62	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金			
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		254,906.20	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		875,500.05	4,066,216.04
投资支付的现金			200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		18.72	
投资活动现金流出小计		875,518.77	4,266,216.04
投资活动产生的现金流量净额		-620,612.57	-4,266,216.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			65,157,914.00
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			20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			85,157,914.00
偿还债务支付的现金			35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,161,812.50
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			36,161,812.50
筹资活动产生的现金流量净额			48,996,101.50
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		-88,183,819.82	83,157,696.48
加：期初现金及现金等价物余额		88,734,214.60	5,576,518.12
六、期末现金及现金等价物余额		550,394.78	88,734,214.60

企业负责人：

李静

主管会计工作负责人：郭曦照

会计机构负责人：王芮





合并所有者权益变动表

编制单位：杭州易融通信息技术有限公司

2023年度

单位：人民币元

行次	本年金额										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益
	实收资本（或股本）	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	
一、上年年末余额	58,685,475.00	-	-	-	323,148,111.64	-	1,198,310.55	-	-	-	54,498,673.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年末余额	58,685,475.00	-	-	-	323,148,111.64	-	1,198,310.55	-	-	-	53,989,547.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	2,669,402.60	-	-5,599,476.18	-	-	-	-92,560,800.52
（一）综合收益总额							-5,599,476.18				-92,560,800.52
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股					2,669,402.60						2,669,402.60
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
2.储备基金											
3.企业发展基金											
4.利润归还投资											
△2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	58,685,475.00	-	-	-	325,817,514.24	-	-4,401,165.63	-	-	-	-38,591,253.05

企业负责人：

李静

主管会计工作负责人：

郭曦照

会计机构负责人：

王芮





合并所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

2023年度

上 年 金 额												
归属于母公司所有者权益												
行次	项 目	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计
			优先股	永续债								
1	一、上年年末余额	55,840,983.00	-	-	269,067,357.58	-	4,625,012.44	-	-	-	-308,101,860.32	21,431,492.70
2	加：会计政策变更											-
3	前期差错更正										1,566,248.20	1,566,248.20
4	其他											-
5	二、本年初余额	55,840,983.00	-	-	269,067,357.58	-	4,625,012.44	-	-	-	-306,535,612.12	22,997,740.90
6	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,844,492.00	-	-	54,080,754.06	-	-3,426,701.89	-	-	-	-21,997,612.05	31,500,932.12
7	（一）综合收益总额						-3,426,701.89				-21,997,612.05	-25,424,313.94
8	（二）所有者投入和减少资本	2,844,492.00	-	-	54,080,754.06	-	-	-	-	-	56,925,246.06	56,925,246.06
9	1.所有者投入的普通股	2,844,492.00										2,844,492.00
10	2.其他权益工具持有者投入资本											
11	3.股份支付计入所有者权益的金额				54,080,754.06							
12	4.其他											
13	（三）专项储备提取和使用											
14	1.提取专项储备											
15	2.使用专项储备											
16	（四）利润分配											
17	1.提取盈余公积											
18	其中：法定公积金											
19	任意公积金											
20	# 储备基金											
21	# 企业发展基金											
22	# 利润归还投资											
23	△2.提取一般风险准备											
24	3.对所有者（或股东）的分配											
25	4.其他											
26	（五）所有者权益内部结转											
27	1.资本公积转增资本（或股本）											
28	2.盈余公积转增资本（或股本）											
29	3.盈余公积弥补亏损											
30	4.设定受益计划变动额结转留存收益											
31	5.其他综合收益结转留存收益											
32	6.其他											
33	四、本年年末余额	58,685,475.00	-	-	323,148,111.64	-	1,196,310.55	-	-	-	-328,533,224.17	54,498,673.02
												54,498,673.02

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭曦照 王芮





母公司所有者权益变动表

编制单位：杭州...信息技术有限公司 2023年度 单位：人民币元

行次	项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他								
1	一、上年年末余额	58,685,475.00	-	-	-	323,148,111.64	-	-	-	-	-315,630,443.90	-	66,203,142.74
2	加：会计政策变更												
3	前期差错更正												
4	其他										-529,125.55		-529,125.55
5	二、本年年初余额	58,685,475.00	-	-	-	323,148,111.64	-	-	-	-	-316,159,569.45	-	65,674,017.19
6	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	2,669,402.60	-	-	-	-	-103,846,284.75	-	-101,176,882.15
7	（一）综合收益总额										-103,846,284.75		-103,846,284.75
8	（二）所有者投入和减少资本												
9	1.所有者投入的普通股												
10	2.其他权益工具持有者投入资本												
11	3.股份支付计入所有者权益的金额												
12	4.其他					2,669,402.60							2,669,402.60
13	（三）专项储备提取和使用												
14	1.提取专项储备												
15	2.使用专项储备												
16	（四）利润分配												
17	1.提取盈余公积												
18	其中：法定公积金												
19	任意公积金												
20	#储备基金												
21	#企业发展基金												
22	#利润归还投资												
23	2.对所有者（或股东）的分配												
24	3.其他												
25	（五）所有者权益内部结转												
26	1.资本公积转增资本（或股本）												
27	2.盈余公积转增资本（或股本）												
28	3.盈余公积弥补亏损												
29	4.设定受益计划变动额结转留存收益												
30	5.其他综合收益结转留存收益												
31	6.其他												
32	四、本年年末余额	58,685,475.00	-	-	-	325,817,514.24	-	-	-	-	-420,005,854.20	-	-35,502,864.96

企业负责人：李静

主管会计工作负责人：郭曦照

会计机构负责人：王芮



母公司所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

2023年度

项 目	行次	上 年 金 额						所有者权益合计
		实收资本（或股本）	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股	
一、上年年末余额	1	55,840,983.00				269,067,357.58		41,458,005.06
加：会计政策变更	2							
前期差错更正	3							
其他	4							
二、本年初余额	5	55,840,983.00	-	-	-	269,067,357.58	-	43,024,253.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	2,844,492.00	-	-	-	54,080,754.06	-	23,178,889.48
（一）综合收益总额	7							-33,746,356.58
（二）所有者投入和减少资本	8	2,844,492.00	-	-	-	54,080,754.06	-	56,925,246.06
1.所有者投入的普通股	9	2,844,492.00				62,313,422.00		65,157,914.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10							
3.股份支付计入所有者权益的金额	11					-8,232,667.94		-8,232,667.94
4.其他	12							
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14							
2.使用专项储备	15							
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	17							
其中：法定公积金	18							
任意公积金	19							
#储备基金	20							
#企业发展基金	21							
#利润归还投资	22							
2.对所有者（或股东）的分配	23							
3.其他	24							
（五）所有者权益内部结转	25	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	26							
2.盈余公积转增资本（或股本）	27							
3.盈余公积弥补亏损	28							
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29							
5.其他综合收益结转留存收益	30							
6.其他	31							
四、本年年末余额	32	58,685,475.00	-	-	-	323,148,111.64	-	56,203,142.74

企业负责人：

主管会计工作负责人：

郭曦照 王芮



贵州易鲸捷信息技术有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

贵州易鲸捷信息技术有限公司（以下简称：公司或本公司）系由济南维鲸捷电子科技合伙企业（有限合伙）发起设立，于 2015 年 12 月 15 日在贵阳市市场监督管理局贵阳综合保税区分局注册成立，社会统一信用代码 91520100MA6DJXAB73，注册地为贵州省贵阳市贵阳综合保税区都拉营综保路 349 号海关大楼 8 楼 801，注册资本：7,618.5475 万元，实缴资本：5,868.5475 万元，法定代表人：李静。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

经营范围：信息技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，计算机软件的研发、设计、制作、销售，计算机硬件的研发、设计、销售，系统集成，网络工程，网络技术开发，网络运行维护，网页设计、制作、服务外包（不含劳务派遣）、自有资金投资。

（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司管理层于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和除《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》两项准则以外的其他具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

截止 2023 年 12 月 31 日，公司合并口径资产总额 7,673.82 万元，负债总额 11,532.95 万元，净资产-3,859.13 万元，资不抵债；流动资产 5,742.56 万元，流动负债 6,469.67 万元，流动资产大于流动负债；2023 年度经营活动现金净额，-9,308.77 万元，经营活动现金流流入为负，表明公司持续经营存在不确定性。



针对以上情况，公司管理层积极采取措施以消除持续经营能力带来的不确定性：

（1）2024 年度公司加大对客户款项的结算和催收，2024 年 1-3 月份公司累计经营性现金流回款 1,291.26 万元，有效缓解了公司现金资产暂时不足的问题，保证了公司正常运营，消除了对持续经营存在的影响。（2）积极采取措施，稳定工作团队，全力推进贵阳国产数据库应用项目的实施。截止 3 月中旬贵阳项目涉及交付、开发、测试人员稳定，相关测试研发工作稳步推进。（3）全力以赴推进新一轮融资，确保公司资金链安全。本轮融资贵州省创新赋能大数据投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称赋能大数据基金）拟投资 11,466.70 万元，其中：3,137.5769 万元从公司实际控制人李静处受让股权（对应 228.5564 万元注册资本），拟出资 8,329.1248 万元认购贵州易鲸捷新增注册资本 363.5585 万元。2024 年 3 月 16 日贵州易鲸捷股东中国软件董事会已经审议通过了中国软件及中软金投拟放弃本轮投资项下的优先购买权及优先认购权（公告日期：2024 年 3 月 16 日，公告号：2024-031），2024 年 4 月 1 日中国软件临时股东会将审议该议案，中国软件董事会决议以及召开临时股东会的议案已经发布公告（公告日期：2024 年 3 月 16 日，公告号：2024-033），本轮融资涉及的合同条款相关当事人已经认可，待中国软件股东会通过后赋能大数据基金将签署书面投资协议并支付本次股权融资款，本轮融资将充分保障公司的正常经营资金需求并实现更好发展。

通过加强对客户款项的结算和催收，积极推进贵阳项目实施和全力推进新一轮融资等措施，公司认为未来 12 个月内有充分把握保持持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则



本公司的会计核算以权责发生制为基础，除交易性金融资产/负债、衍生金融工具、其他债权投资、其他权益工具投资及以现金结算的股份支付等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期



投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司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。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，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。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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，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，调整留存收益。

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，应当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，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日



外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。



除分类为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，本公司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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）金融负债

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，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业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，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及



转移的金融资产为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）之和。

（2）金融负债

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

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

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法



对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务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。

(2) 应收款项计量损失准备的方法

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。

①本公司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款款项单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

②对于不存在减值客观证据的应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和预期信用损失的办法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款	账龄组合	账龄分析法
	关联方组合	个别认定法

应收账款与合同资产账龄组合坏账计提比例相同，本公司合同资产转入应收账款后延续账龄计提坏账准备。

2. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、项目成本等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取个别计价法确定其发出的实际成本。



3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十三）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十四）长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币



性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 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。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：运输设备、办公家具、电子设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5	0	20
办公家具	5	0	20
电子设备	5	0	20



(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十七) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

资产类别	依据
软件	预计收益年限



资产类别	依据
土地使用权	土地使用权证
专利权	专利权有效期限
非专利技术	预计收益年限

3. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

公司制定了研发项目管理制度，明确每个研发项目均需要经过项目调研、立项申请、立项评审、项目启动、项目过程管理、项目阶段评估和项目验收阶段。

研发费用的会计处理方式为：

将研究阶段和不符合资本化条件的开发阶段的费用计入“研发费用”科目进行核算，计入当期损益；

将符合资本化条件的开发阶段的费用计入“开发支出”科目进行核算，具体操作过程如下：

（1）研发费用资本化开始时点

在形成《项目可行性研究报告》后由公司组织项目评审组对项目的技术可行性、方案可行性、研发产品未来市场情况、投资收益、投资风险、预算的合理性和项目资金的落实情况进行评审。通过评审形成立项通知书，此时为研发费用资本化开始时点。项目资本化开始后产生的相关费用在“开发支出”科目进行核算。

（2）研发项目成果结转

研发项目达到研发目标后，项目开发组、相关专家、业务部门及财务管理部、审计部等组成研发项目验收组，对项目成果进行验收，形成《验收报告》和《结项报告》。对研发成果申请专利或计算机软件著作权，取得著作权登记证书当月，将“开发支出”归集的费用转入无形资产进行核算。

5. 开发阶段支出符合资本化条件的具体标准



内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十九) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的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。本公司长期待摊费用包括装修费等。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利与辞退福利

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

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十一）股份支付

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

1. 以权益结算的股份支付及权益工具



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

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

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

2. 以现金结算的股份支付及权益工具

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

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务,且履行该义务很可能导致经济利益流出,同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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,如所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;如涉及多个项目,按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数,应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 收入



1. 收入确认和计量采用的会计政策

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

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

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

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

(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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。



(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) 客户已接受该商品或服务。

2. 具体原则

公司主营业务为应用软件开发、技术服务及相关的计算机信息系统集成服务包括集成服务、技术服务和软件产品销售，各类业务销售收入确认的具体方法如下：

(1) 集成服务收入:按合同约定在产品交付购货方，并经客户验收合格后确认收入。

(2) 技术服务收入:技术咨询、技术服务、技术培训按合同约定提供服务完成并经客户验收合格后，或服务期满后确认收入。

(3) 软件产品销售收入:按合同约定，需安装调试的，在安装调试完成、投入运行并经客户验收合格后确认收入;不需安装的，于产品发出且到货验收合格后确认收入。

(4) 技术开发收入:软件开发业务在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于软件开发期较短，时间跨度小的提供劳务收入，按最终验收。

(二十四) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用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。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。



本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“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。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

1. 因转让与该资产相关的商品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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、项目资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2. 政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当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，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、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。



政府补助准则中与资产相关的政府补助按全额法处理。

(2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业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；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

③与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

(二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

1. 本公司作为承租人

(1) 使用权资产



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

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧，否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“四、(十八)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

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

- ①固定付款额(包括实质固定付款额)，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- ④购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- ①当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- ②当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款



额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(4) 租赁变更

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

- ①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;
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

(5) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的,本公司不评估是否发生租赁变更,继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益,继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等解除原租金支付义务时,按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用,同时相应调整租赁负债;延期支付租金的,本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债

对于短期租赁和低价值资产租赁,本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在减免期间冲减相关资产成本或费用;延期支付租金的,本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项,在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2. 本公司作为出租人



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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（十）金融工具”进行会计处理

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的本公司在原收取期间将应收取的租金确认



为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款：延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3. 售后租回交易

公司按照本附注“四、（二十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（十）金融工具”。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）主要会计政策变更说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（“解释 16 号”）。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中与单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理相关规定，对会计政策相关内容进行调整。

根据规定，对于租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易【及油气资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易】而产生的等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司相应确认为递延所得税负债和递延所得税资产。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，



并追溯调整可比期间信息。

2. 会计政策变更的影响

本公司执行解释 16 号中与单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理相关规定对合并资产负债表及母公司资产负债表未产生影响。

(二) 主要会计估计变更说明

无。

(三) 重要前期差错更正

无。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税按税率计缴	5%、7%
教育费及附加	按实际缴纳的流转税按税率计缴	3%
地方教育费及附加	按实际缴纳的流转税按税率计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
北京易鲸捷信息技术有限公司	25%
上海易鲸捷信息技术有限公司	25%
贵安新区易鲸捷技术服务有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

1. 企业所得税减免

本公司于 2022 年 12 月 19 日取得贵州省科学技术委员会、贵州省财政局、国家税务总局贵州省税务局核发的编号为 GR202252000203 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年。

《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税【2012】27 号)规定，符合条件的软件企业，自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。本公司暂未盈利，暂未使用该优惠政策。



2. 增值税减免及退税

2011 年 1 月 18 日，国务院颁发《进一步鼓励软件企业和集成电路产业发展的若干政策》（国发【2011】4 号），规定明确了“继续实施软件增值税优惠政策”。

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号）明确了增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 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。



七、企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

序号	企业名称	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本（万元）	持股比例(%)	享有的表决权	投资额（万元）	取得方式
1	上海易鲸捷信息技术有限公司	1	中国上海市	中国上海市	软件和信息技术服务业	500.00	100.00	100.00	0.10	2
2	北京易鲸捷信息技术有限公司	1	中国北京市	中国北京市	软件和信息技术服务业	500.00	100.00	100.00	500.00	2
3	贵安新区易鲸捷技术服务有限公司	1	中国贵州省	中国贵州省	软件和信息技术服务业	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	1
4	三智高科投资有限公司	3	塞舌尔	塞舌尔	软件和信息技术服务业	611.81	100.00	100.00	0.65	2

注：企业类型：1. 境内非金融子企业，2. 境内金融子企业，3. 境外子企业，4. 事业单位，5. 基建单位。

取得方式：1. 投资设立，2. 同一控制下的企业合并，3. 非同一控制下的企业合并，4. 其他。

2023 年 7 月 10 日，公司注册于美国的子公司 ESGYN CORPORATION 已注销，本年末不再纳入合并范围，2023 年 1 月 1 日至 7 月 10 日间利润表和现金流量表已纳入合并范围。

(二) 子公司的重要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海易鲸捷信息技术有限公司	706,235.98	549,705.28	1,255,941.26	33,322,887.51		33,322,887.51
北京易鲸捷信息技术有限公司	1,601,467.59	10,333,100.10	11,934,567.69	80,963,208.20	6,451,913.16	87,415,121.36
贵安新区易鲸捷技术服务有限公司	10,008,821.58		10,008,821.58			
三智高科投资有限公司				54,803,807.79		54,803,807.79
深圳易鲸捷信息技术有限公司						



(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海易鲸捷信息技术有限公司	2,253,559.06	1,689,871.94	3,943,431.00	32,046,556.62	709,485.17	32,756,041.79
北京易鲸捷信息技术有限公司	7,325,207.44	13,801,386.31	21,126,593.75	74,526,774.15	8,920,335.78	83,447,109.93
贵安新区易鲸捷技术服务有限公司	10,008,821.58		10,008,821.58			
三智高科投资有限公司	229,571.67	23,219.28	252,790.95	53,479,102.25		53,479,102.25
深圳易鲸捷信息技术有限公司	199,893.20		199,893.20			

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海易鲸捷信息技术有限公司	4,973,629.68	-3,254,335.46	-3,254,335.46	-1,512,882.89	11,414,632.57	3,403,813.76	3,403,813.76	746,204.69
北京易鲸捷信息技术有限公司	24,626,837.49	-13,160,037.49	-13,160,037.49	-3,997,746.98	27,381,790.15	-10,197,077.30	-10,197,077.30	2,929,201.48
贵安新区易鲸捷技术服务有限公司								
三智高科投资有限公司		4,021,979.69	-1,577,496.49	-13,916.04		-94,238.77	-3,520,940.66	-53,061.60
深圳易鲸捷信息技术有限公司		76.66	76.66	76.66		-106.80	-106.80	-106.80



八、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	930,971.70	34,895,383.99
其他货币资金		59,943,495.37
合 计	930,971.70	94,838,879.36
其中：存放在境外的款项总额		13,749.17

(二) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	25,825,691.46	1,291,284.57	396,311.00	19,815.55
1至2年	279,193.80	27,919.38	18,474,850.00	1,847,485.00
2至3年	24,366,758.51	7,310,027.55	444,240.00	133,272.00
3至4年	900,783.28	450,391.64	751,050.00	375,525.00
4至5年	751,050.00	751,050.00	563,304.00	563,304.00
5年以上	563,304.00	563,304.00		
合 计	52,686,781.05	10,393,977.15	20,629,755.00	2,939,401.55

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	52,686,781.05	100	10,393,977.15	19.73	42,292,803.90
其中：账龄组合	52,686,781.05	100	10,393,977.15	19.73	42,292,803.90
合 计	52,686,781.05	100	10,393,977.15	19.73	42,292,803.90

(续)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,629,755.00	100.00	2,939,401.55	14.25	17,690,353.45
其中：账龄组合	20,629,755.00	100.00	2,939,401.55	14.25	17,690,353.45



种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
合 计	20,629,755.00	100.00	2,939,401.55	14.25	17,690,353.45

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年 以 内 (含 1 年)	22,977,680.15	43.61	1,291,284.57	396,311.00	1.93	19,815.55
1 至 2 年	8,321,129.12	15.79	27,919.38	18,474,850.00	89.55	1,847,485.00
2 至 3 年	18,891,884.75	35.86	7,310,027.55	444,240.00	2.15	133,272.00
3 至 4 年	781,733.03	1.48	450,391.64	751,050.00	3.64	375,525.00
4 至 5 年	1,151,050.00	2.18	751,050.00	563,304.00	2.73	563,304.00
5 年以上	563,304.00	1.07	563,304.00			
合 计	52,686,781.05	100	10,393,977.15	20,629,755.00	100.00	2,939,401.55

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
客户 1	25,603,691.46	48.60	1,280,184.57
客户 2	23,923,117.81	45.41	7,176,935.34
客户 3	1,154,527.78	2.19	381,828.23
客户 4	720,000.00	1.37	720,000.00
客户 5	405,000.00	0.77	205,000.00
合 计	51,806,337.05	98.33	9,763,948.15

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	123,980.24	92.18		225,196.36	97.04	
1 至 2 年	10,524.35	7.82		6,860.40	2.96	
2 至 3 年						
3 年以上						
合 计	134,504.59	100.00		232,056.76	100.00	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
-------	------	---------------	------



债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
蔡大任（天津）	49,500.00	36.80	
中招国际招标有限公司	17,704.00	13.16	
邹弢（玖境臺）	16,500.00	12.27	
国家密码管理局商用密码检测中心	10,800.00	8.03	
北京网信物业管理有限公司	9,464.00	7.04	
合 计	103,968.00	77.30	

（四）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		2,294,077.08
应收股利		
其他应收款项	9,609,671.78	15,056,159.33
合 计	9,609,671.78	17,350,236.41

1. 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
李静	3,202,823.96	2,294,077.08
小计	3,202,823.96	
减：坏账准备	3,202,823.96	
合 计		2,294,077.08

李静系本公司股东，借款年化利率 6%。

2. 其他应收款项

（1）按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	657,393.00	32,869.65	4,064,120.84	200,319.74
1 至 2 年	1,496,829.29	149,682.93	330,729.24	33,072.92
2 至 3 年	16,500.00	4,950.00	15,252,904.14	4,575,871.25
3 至 4 年	15,252,904.14	7,626,452.07	3,700.00	1,850.00
4 至 5 年				
5 年以上			215,869.02	50.00
合 计	17,423,626.43	7,813,954.65	19,867,323.24	4,811,163.91

（2）按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款 项	15,145,781.25	86.93	7,572,890.63	50.00	7,572,890.63



种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,277,845.18	13.07	241,064.03	10.58	2,036,781.16
其中：账龄组合	2,277,845.18	13.07	241,064.03	10.58	2,036,781.16
合 计	17,423,626.43	100.00	7,813,954.65	44.85	9,609,671.78

(续)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	15,145,781.25	76.23	4,543,734.38	30.00	10,602,046.87
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,721,541.99	23.77	267,429.53	5.66	4,454,112.46
其中：账龄组合	4,721,541.99	23.77	267,429.53	5.66	4,454,112.46
合 计	19,867,323.24	100.00	4,811,163.91	24.22	15,056,159.33

期末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
李静	15,145,781.25	7,572,890.63	50.00	收回具有不确定性
合 计	15,145,781.25	7,572,890.63	50.00	

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	657,393.00	28.86	32,869.65	4,064,120.84	86.08	200,319.74
1 至 2 年	1,496,829.29	65.71	149,682.93	330,729.24	7.00	33,072.92
2 至 3 年	16,500.00	0.72	4,950.00	107,122.89	2.27	32,136.86
3 至 4 年	107,122.89	4.70	53,561.44	3,700.00	0.08	1,850.00
4 至 5 年						
5 年以上				215,869.02	4.57	50
合 计	2,277,845.18	100.00	241,064.02	4,721,541.99	100.00	267,429.52

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	



期初余额	200,319.74	67,109.78	4,543,734.38	4,811,163.90
期初余额在本期	200,319.74	67,109.78	4,543,734.38	4,811,163.90
—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	-167,450.09	141,084.59	3,029,156.25	3,002,790.75
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	32,869.65	208,194.37	7,572,890.63	7,813,954.65

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
李静	借款	15,145,781.25	3-4 年	86.93	7,572,890.63
天津开发区泰达大厦房地产开发有限公司	押金	175,771.00	1-2 年	1.01	17,577.10
北京万御企业管理有限公司	押金	132,537.60	1-2 年	0.76	13,253.76
贵州易恒捷信息技术合伙企业（有限合伙）	往来款	103,822.89	3-4 年	0.60	51,911.45
公诚管理咨询有限公司	保证金	70,000.00	1 年以内	0.40	3,500.00
合 计		15,627,912.74		89.69	7,659,132.93

(五) 存货

1. 存货的分类

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
项目成本	1,826,024.27		1,826,024.27	456,899.99		456,899.99
合 计	1,826,024.27		1,826,024.27	456,899.99		456,899.99

(六) 合同资产

1. 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	113,700.00	8,460.00	105,240.00	7,254,546.81	834,293.89	6,420,252.92
合 计	113,700.00	8,460.00	105,240.00	7,254,546.81	834,293.89	6,420,252.92

2. 合同资产减值准备



项 目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	其他变动	期末余额	原因
质保金	834,293.89		825,833.89			8,460.00	
合 计	834,293.89		825,833.89			8,460.00	

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,526,348.90	1,130,354.59
合 计	2,526,348.90	1,130,354.59

(八) 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	6,871,338.44	7,665,918.38
固定资产清理		
合 计	6,871,338.44	7,665,918.38

1. 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	15,479,096.66	1,819,259.58	1,370,206.35	15,928,149.89
其中：运输设备	1,349,879.10			1,349,879.10
机器设备		4,820.00		4,820.00
电子设备	13,373,669.76	445,092.05	812,588.99	13,006,172.82
办公家具	755,547.80	1,369,347.53	557,617.36	1,567,277.97
二、累计折旧合计	7,813,178.28	2,590,620.24	1,346,987.07	9,056,811.45
其中：运输设备	231,350.66	269,975.88		501,326.54
电子设备	6,863,070.35	2,118,405.50	812,588.99	8,168,886.86
办公家具	718,757.27	202,238.86	534,398.08	386,598.05
三、固定资产账面净值合计	7,665,918.38			6,871,338.44
其中：运输设备	1,118,528.44			848,552.56
机器设备				4,820.00
电子设备	6,510,599.41			4,837,285.96
办公家具	36,790.53			
四、减值准备合计				
其中：运输设备				
电子设备				
办公家具				
五、固定资产账面价值合计	7,665,918.38			6,871,338.44
其中：运输设备	1,118,528.44			848,552.56
机器设备				4,820.00
电子设备	6,510,599.41			4,837,285.96



项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
办公家具	36,790.53			1,180,679.92

(九) 使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	24,269,117.82		6,456,269.16	17,812,848.66
其中：房屋及建筑物	24,269,117.82		6,456,269.16	17,812,848.66
二、累计折旧和累计摊销合计	4,736,840.58	1,946,971.50		6,683,812.08
其中：房屋及建筑物	4,736,840.58	1,946,971.50		6,683,812.08
三、使用权资产账面净值合计	19,532,277.24			11,129,036.58
其中：房屋及建筑物	19,532,277.24			11,129,036.58
四、使用权资产减值准备累计合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	19,532,277.24			11,129,036.58
其中：房屋及建筑物	19,532,277.24			11,129,036.58

(十) 无形资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	151,477.97	498,230.13		649,708.10
其中：软件	145,977.97	498,230.13		644,208.10
其他	5,500.00			5,500.00
二、累计摊销额合计	112,326.53	228,885.03		341,211.56
其中：软件	106,826.53	228,885.03		335,711.56
其他	5,500.00			5,500.00
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
其他				
四、无形资产账面价值合计	39,151.44			308,496.54
其中：软件	39,151.44			308,496.54
其他				

(十一) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
国产分布式 OLAP 数据库 SQL 兼容功能研发与实现		7,326,218.53			7,326,218.53		
国产分布式 OLAP 数据库计算下推技术研发与实现		6,366,673.99			6,366,673.99		



项 目	期初 余额	本期增加金额		本期减少金额			期末 余额
		内部开发支 出	其 他	确认为无 形资产	转入当期损 益	其他	
国产数据库数据可靠性与高一致性关键技术研发		338,008.80			338,008.80		
基于时钟机制的分布式数据库一致性检查点生成方法研究		2,634,850.48			2,634,850.48		
基于易鲸捷国产数据库流数据实时同步技术研究项目（科技厅）		1,484,409.85			1,484,409.85		
数据库三权分立		9,465,349.34			9,465,349.34		
数据库闪回查询恢复		10,316,694.03			10,316,694.03		
数据库闪回归档		10,076,047.86			10,076,047.86		
基于时钟机制的分布式数据库一致性检查点生成方法研究		2,103.07			2,103.07		
合 计		48,010,355.95			48,010,355.95		

（十二）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修改造费	437,331.07		437,331.07			
合 计	437,331.07		437,331.07			

（十三）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债
一、递延所得税资产：			51,951,618.24	6,493,952.28
资产减值准备			8,127,783.50	1,015,972.94
租赁负债			123,834.74	15,479.34
递延收益			43,700,000.00	5,462,500.00
小 计			51,951,618.24	6,493,952.28

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	63,396,983.92	184,934.37
可抵扣亏损	277,490,854.07	228,575,977.56
合 计	340,887,837.99	228,760,911.93

3. 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 度	期末余额	期初余额	备 注
2023 年度		19,614,372.85	



年 度	期末余额	期初余额	备 注
2024 年度	24,497,071.72	24,497,071.72	
2025 年度	15,400,379.03	15,400,379.03	
2026 年度	76,071,589.40	76,071,589.40	
2027 年度	71,891,086.98	71,891,086.98	
2028 年度	89,630,726.94		
合 计	277,490,854.07	228,575,977.56	

(十四) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
合同资产		7,027,779.52
预付工程及软件款项	1,003,782.83	
合 计	1,003,782.83	7,027,779.52

(十五) 应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,705,759.61	27,723,185.60
1 至 2 年（含 2 年）	21,858,314.69	13,783,123.39
2 至 3 年（含 3 年）	11,109,070.49	12,126,380.92
3 年以上	12,126,380.92	
合 计	47,799,525.71	53,632,689.91

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中电金信软件有限公司	12,653,569.33	未到结算期
上海英方软件股份有限公司	9,313,679.25	未到结算期
深圳市长亮核心科技有限公司	7,679,245.40	未到结算期
合 计	29,646,493.98	

(十六) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收合同款	1,759,142.28	1,537,501.32
合 计	1,759,142.28	1,537,501.32

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,682,020.77	70,373,830.53	63,585,226.84	9,470,624.46
二、离职后福利-设定提存计划	155,715.67	6,731,934.50	6,625,723.76	261,926.41



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利		50,000.00	-	50,000.00
四、一年内到期的其他福利		-	-	-
五、其他		-	-	-
合 计	2,837,736.44	77,155,765.03	70,210,950.60	9,782,550.87

2. 短期职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,513,199.41	61,520,882.72	54,776,903.98	9,257,178.15
二、职工福利费		215,642.06	215,642.06	-
三、社会保险费	168,034.05	3,990,886.05	3,963,936.10	194,984.00
其中： 医疗及生育保险费	128,606.41	3,894,324.04	3,830,818.64	192,111.81
工伤保险费	39,427.64	96,562.01	133,117.46	2,872.19
其他		-	-	-
四、住房公积金	787.31	4,646,419.70	4,628,744.70	18,462.31
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		-	-	-
八、其他短期薪酬		-	-	-
合 计	2,682,020.77	70,373,830.53	63,585,226.84	9,470,624.46

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	66,406.12	6,589,331.71	6,403,631.42	252,106.41
二、失业保险费	89,309.55	142,602.79	222,092.34	9,820.00
三、企业年金缴费				
合 计	155,715.67	6,731,934.50	6,625,723.76	261,926.41

(十八) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
个人所得税	823,444.24	550,040.55
城市维护建设税		
教育费附加（含地方教育费附加）		
其他税费	3,855.65	9,317.55
合 计	827,299.89	559,358.10

(十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	936,759.64	2,177,828.38



项 目	期末余额	期初余额
合 计	936,759.64	2,177,828.38

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额
往来款	331,760.00	1,313,990.27
押金保证金	700.00	700.00
其他	401,539.63	863,138.11
合 计	936,759.64	2,177,828.38

(二十) 一年内到期的非流动负债

类 别	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,591,434.43	7,349,543.89
合 计	3,591,434.43	7,349,543.89

(二十一) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	12,648,091.83	22,407,885.59
减：未确认的融资费用	1,023,897.64	2,036,229.35
重分类至一年内到期的非流动负债	3,591,434.43	7,349,543.89
租赁负债净额	8,032,759.76	13,022,112.35

(二十二) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	43,700,000.00	300,000.00	1,400,000.00	42,600,000.00
合 计	43,700,000.00	300,000.00	1,400,000.00	42,600,000.00

政府补助项目情况

项 目	种类	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入损 益金额	本期返还 金额	其他 变动	期末余额
贵阳综合保税区管理委 员会-云化分布式融合数 据 库 管 理 系 统 EsgynDBC1.0 建设	收益相关	1,500,000.00					1,500,000.00
贵阳市科技局拨付国产 数据库研发工作资金	收益相关	40,000,000.00					40,000,000.00
贵省大数据发展管理局/ 国产数据库数据可靠性 与高一一致性关键技术研 发	收益相关	1,400,000.00		1,400,000.00			
贵州省科学技术厅/基于	收益相关	800,000.00					800,000.00



易鲸捷国产数据库流数据实时同步技术研究项目（科技厅）						
贵州省科学技术厅/基于时钟机制的分布式数据库一致性检查点生成方法研究	收益相关		300,000.00			300,000.00
合 计		43,700,000.00	300,000.00	1,400,000.00		42,600,000.00

（二十三）实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
济南维鲸捷电子科技合伙企业（有限合伙）	27,500,000.00	46.8600			27,500,000.00	46.8600
中国软件与技术服务股份有限公司	6,388,221.00	10.8855			6,388,221.00	10.8855
贵州易恒捷信息技术合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	8.5200			5,000,000.00	8.5200
李静	4,754,987.00	8.1025			4,754,987.00	8.1025
贵阳市工业和信息化产业发展引导基金有限公司	2,634,500.00	4.4892			2,634,500.00	4.4892
南京高科新浚创新股权投资合伙企业（有限合伙）	2,070,743.00	3.5285			2,070,743.00	3.5285
中软金投（成都）企业管理合伙企业（有限合伙）	2,062,324.00	3.5142			2,062,324.00	3.5142
南京高科新浚成长一期股权投资合伙企业（有限合伙）	1,986,215.00	3.3845			1,986,215.00	3.3845
贵阳市服务外包及呼叫中心产业创业投资基金有限公司	1,770,100.00	3.0162			1,770,100.00	3.0162
南京高科新创投资有限公司	1,661,774.25	2.8317			1,661,774.25	2.8317
贵阳中天佳创投资有限公司	993,107.00	1.6923			993,107.00	1.6923
贵州省创业投资促进中心	698,250.00	1.1898			698,250.00	1.1898
上海优纳企业管理合伙企业（有限合伙）	668,700.00	1.1395			668,700.00	1.1395
深圳市佳汇创远投资企业（有限合伙）	496,553.75	0.8461			496,553.75	0.8461
合 计	58,685,475.00	100.00			58,685,475.00	100.00

（二十四）资本公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本（或股本）溢价	319,499,384.12			319,499,384.12



项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
二、其他资本公积	3,648,727.52	2,669,402.60		6,318,130.12
合 计	323,148,111.64	2,669,402.60		325,817,514.24

(二十五) 其他综合收益

项目	上年末 余额	本期发生金额					期末 余额
		本期 所得税前发 生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益（或 留存收益）	减：所得税 费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益							
二、将重分类 进损益的其他 综合收益	1,198,310.55	-5,599,476.18					-4,401,165.63
外币财务报表 折算差额	1,198,310.55	-5,599,476.18					-4,401,165.63
合 计	1,198,310.55	-5,599,476.18					-4,401,165.63

(二十六) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-328,533,224.17	-308,101,860.32
期初调整金额	-529,125.55	1,566,248.20
本期期初余额	-329,062,349.72	-306,535,612.12
本期增加额	-89,630,726.94	-21,997,612.05
其中：本期净利润转入	-89,630,726.94	-21,997,612.05
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期分配现金股利数		
本期期末余额	-418,693,076.66	-328,533,224.17

(二十七) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,238,086.31	11,131,644.03	93,921,127.20	53,905,167.34
其他业务				
合 计	23,238,086.31	11,131,644.03	93,921,127.20	53,905,167.34

(二十八) 税金及附加



项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,542.97	21,562.30
教育费附加（含地方教育费附加）	1,542.97	21,060.11
印花税	38,591.16	255,468.06
车船税	660.00	672.50
其他	5,813.53	5,528.85
合 计	48,150.63	304,291.82

（二十九）销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,335,307.05	9,729,341.98
质保费用	1,281,205.71	1,014,631.95
交通差旅费	652,420.32	619,843.58
房租物业	761,206.49	366,662.27
其他	74,334.14	317,632.90
招待费	2,416,920.15	311,035.18
宣传费	4,557,228.05	271,526.67
会议费	48,157.81	207,547.16
服务费	2,596.45	63,208.97
装修、折旧、摊销	50,314.72	50,611.51
通讯费	43,953.47	32,903.68
办公费	160,282.18	20,112.64
招标费	2,800.00	1,991.70
合 计	21,386,726.54	13,007,050.19

（三十）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,050,164.23	6,300,001.26
房屋租赁	1,547,831.71	1,167,274.05
中介费	847,020.30	1,131,697.42
装修、折旧、摊销	1,412,573.83	933,225.06
办公费	673,186.18	569,794.46
招待费	138,279.57	547,149.11
交通差旅费	451,877.75	330,426.12
残保金	71,071.64	299,175.86
其他	151,859.35	254,489.37
车辆费	77,904.95	243,325.93
通讯费	242,719.95	219,374.04
知识产权费	218,429.43	193,950.77
服务费	69,941.97	190,875.69



会议费	37,075.47	47,169.81
股份支付	2,669,402.60	-8,232,667.94
合 计	20,659,338.93	4,195,261.01

(三十一) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	41,114,042.86	42,618,364.37
交通差旅费	101,396.95	458,279.17
检测费	910,308.44	396,226.41
装修折旧摊销	4,921,475.62	3,265,862.57
其他	963,132.08	1,126,077.39
合计	48,010,355.95	47,864,809.91

(三十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,688,836.26	1,620,499.70
减：利息收入	1,552,428.48	1,724,998.27
汇兑净损失	-1,343,985.04	-3,383,377.25
其他	20,190.29	32,572.62
合 计	-1,187,386.97	-3,455,303.20

(三十三) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,440,415.99	1,171,316.22
进项税加计抵减	35,289.38	31,367.07
代扣个人所得税手续费	86,546.70	165,097.66
合 计	2,562,252.07	1,367,780.95

政府补助明细

项 目	种类	本期发生额	上期发生额
企业研发投入后补助资金	与收益相关	549,100.00	400,000.00
即征即退税款	与收益相关	10,682.38	298,325.16
贵阳综合保税区管理委员会产业发展局拨付 2022 年贵阳市大数据专项资金	与收益相关		150,000.00
贵阳综合保税区管理委员会产业发展局拨付 2022 年中小企业发展资金	与收益相关		100,000.00
稳岗补贴	与收益相关	55,993.97	73,691.06
贵阳综合保税区管理委员会商务局服务外包企业补助资金	与收益相关		69,300.00
观山湖区发改委服务业引导资金	与收益相关		50,000.00



项 目	种类	本期发生额	上期发生额
贵州省市场监督管理局付 2022 第二批知识产权一般资助款	与收益相关	97,300.00	15,000.00
扩岗补助	与收益相关	19,438.66	15,000.00
国产数据库可靠性与高一一致性关键技术研发及产业发展项目	与收益相关	1,400,000.00	
高企复查通过奖励	与收益相关	200,000.00	
第十二届中国创新创业大赛奖金	与收益相关	40,000.00	
企业签约奖励	与收益相关	1,000.00	
人才公寓补贴款	与收益相关	2,425.24	
高价值发明专利资助款	与收益相关	30,000.00	
贵阳市人才安居服务补贴	与收益相关	7,275.74	
失业一次性留工补助	与收益相关	27,200.00	
合 计		2,440,415.99	1,171,316.22

(三十四) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
其他	4,301,714.16	
合 计	4,301,714.16	

(三十五) 公允价值变动收益

项 目	本期金额	上期金额
投资产品公允价值变动	54,917.62	
合 计	54,917.62	

(三十六) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-13,660,190.30	-1,865,524.14
合 计	-13,660,190.30	-1,865,524.14

(三十七) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	825,833.89	-344,570.44
合 计	825,833.89	-344,570.44

(三十八) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失	431,792.48	226,323.21	431,792.48



项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
合 计	431,792.48	226,323.21	431,792.48

(三十九) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		50.00	
其他	-19,899.36	20,000.55	-19,899.36
合 计	-19,899.36	20,050.55	-19,899.36

(四十) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	43.73		43.73
违约金	603,929.66		603,929.66
无法收回款项	218,366.66		218,366.66
其他	112.37	381.24	112.37
合 计	822,452.42	381.24	822,452.42

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	6,493,952.28	-498,858.93
合 计	6,493,952.28	-498,858.93

(四十二) 合并现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-89,630,726.94	-21,997,612.05
加：资产减值损失	-825,833.89	344,570.44
信用减值损失	13,660,190.30	16,665,342.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,590,620.24	2,343,386.44
使用权资产折旧	1,946,971.50	3,172,225.19
无形资产摊销	228,885.03	33,801.24
长期待摊费用摊销	437,331.07	
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）	-431,792.48	-226,373.21
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		-50.00



项 目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-54,917.62	
财务费用（收益以“－”号填列）	1,688,836.26	595,169.50
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,301,714.16	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	6,493,952.28	-498,858.93
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）	-1,369,124.28	7,911.23
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-12,485,509.33	12,127,104.36
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-11,034,844.48	29,483,431.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-93,087,676.50	42,050,048.79
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		
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	930,971.70	94,838,879.36
减：现金的期初余额	94,838,879.36	7,816,179.54
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	-93,907,907.66	87,022,699.82

2. 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	930,971.70	34,895,383.99
可随时用于支付的其他货币资金		59,943,495.37
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	930,971.70	94,838,879.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

九、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项



公司拟引入投资者贵州省创新赋能大数据投资基金合伙企业（有限合伙），拟出资 3,137.5769 万元从本公司实际控制人李静处受让股权（对应 228.5564 万元注册资本），拟出资 8,329.1248 万元认购本公司新增注册资本 363.5585 万元。上述事项暂未签署正式投资协议。

十一、关联方关系及其交易

（一）本企业的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
济南维鲸捷电子科技合伙企业（有限合伙）	山东济南	软件和信息技术服务业	3272.00	33.871866	33.871866

（二）本企业的子公司

本企业子公司的情况详见附注六、（一）子企业情况。

（三）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
中国软件与技术服务股份有限公司	股东	
贵州易恒捷信息技术合伙企业（有限合伙）	股东	
李静	股东	

（四）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	贵州易恒捷信息技术合伙企业（有限合伙）	103,822.89	51,911.45	103,822.89	31,146.87
合 计		103,822.89	51,911.45	103,822.89	31,146.87

（五）关联交易情况

1. 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
李静	15,145,781.25	2020 年 12 月 31 日		附注八（四）

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款



1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	25,825,691.46	1,291,284.57	339,311.00	16,965.55
1 至 2 年	279,193.80	27,919.38	18,474,850.00	1,847,485.00
2 至 3 年	24,366,758.51	7,310,027.55	444,240.00	133,272.00
3 至 4 年	900,783.28	450,391.64	751,050.00	375,525.00
4 至 5 年	751,050.00	751,050.00	563,304.00	563,304.00
5 年以上	563,304.00	563,304.00		
合 计	52,686,781.05	10,393,977.15	20,572,755.00	2,936,551.55

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	52,686,781.05	100	10,393,977.15	19.73	42,292,803.90
其中：账龄组合	52,686,781.05	100	10,393,977.15	19.73	42,292,803.90
合 计	52,686,781.05	100	10,393,977.15	19.73	42,292,803.90

（续）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	20,572,755.00	100.00	2,936,551.55	14.27	17,636,203.45
其中：账龄组合	20,572,755.00	100.00	2,936,551.55	14.27	17,636,203.45
合 计	20,572,755.00	100.00	2,936,551.55	14.27	17,636,203.45

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	22,977,680.15	43.61	1,291,284.57	339,311.00	1.65	16,965.55
1 至 2 年	8,321,129.12	15.79	27,919.38	18,474,850.00	89.80	1,847,485.00
2 至 3 年	18,891,884.75	35.86	7,310,027.55	444,240.00	2.16	133,272.00
3 至 4 年	781,733.03	1.48	450,391.64	751,050.00	3.65	375,525.00



账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
4 至 5 年	1,151,050.00	2.18	751,050.00	563,304.00	2.74	563,304.00
5 年以上	563,304.00	1.07	563,304.00			
合 计	52,686,781.05	100	10,393,977.15	20,572,755.00	100.00	2,936,551.55

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
客户 1	25,603,691.46	48.60	1,280,184.57
客户 2	23,923,117.81	45.41	7,176,935.34
客户 3	1,154,527.78	2.19	381,828.23
客户 4	720,000.00	1.37	720,000.00
客户 5	405,000.00	0.77	205,000.00
合 计	51,806,337.05	98.33	9,763,948.15

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		2,294,077.08
应收股利		
其他应收款项	8,073,514.59	11,684,166.56
合 计	8,073,514.59	13,978,243.64

1. 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
李静借款	3,202,823.96	2,294,077.08
小计	3,202,823.96	
减：坏账准备	3,202,823.96	
合计		2,294,077.08

李静系本公司股东，借款年化利率 6%。

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	8,803,049.50	8,672,145.83	21,153,156.20	21,153,156.20
1 至 2 年	44,524,375.28	44,219,766.43	28,984,342.94	28,959,772.94
2 至 3 年	16,506,598.94	16,495,048.94	30,066,701.43	19,389,668.53
3 至 4 年	30,066,701.43	22,440,249.36	20,278,881.98	20,277,031.98
4 至 5 年	18,022,194.32	18,022,194.32	10,857,968.26	10,857,968.26
5 年以上	54,221,009.92	54,221,009.92	52,769,968.76	52,769,968.76
合 计	172,143,929.39	164,070,414.80	164,111,019.57	152,426,853.01



(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	171,544,058.88	99.65	163,971,168.26	95.59	7,572,890.63
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	599,870.51	0.35	99,246.54	16.54	500,623.97
其中：账龄组合	599,870.51	0.35	99,246.54	16.54	500,623.97
合 计	172,143,929.39	100.00	164,070,414.80	95.31	8,073,514.59

(续)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	162,943,554.72	99.29	152,341,507.85	93.49	10,602,046.87
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,167,464.85	0.71	85,345.16	7.31	1,082,119.69
其中：账龄组合	1,167,464.85	0.71	85,345.16	7.31	1,082,119.69
合 计	164,111,019.57	100.00	152,426,853.01	92.88	11,684,166.56

期末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
李静	15,145,781.25	7,572,890.63	50	收回具有不确定性
北京易鲸捷信息技术有限公司	72,271,699.66	72,271,699.66	100	预计无法收回
上海易鲸捷信息技术有限公司	32,254,209.47	32,254,209.47	100	预计无法收回
三智高科投资有限公司	51,872,368.50	51,872,368.50	100	预计无法收回
合 计	171,544,058.88	163,971,168.26		

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	137,793.34	22.97	6,889.67	1,029,291.96	88.16	48,578.30
1 至 2 年	338,454.28	56.42	33,845.43	27,300.00	2.34	2,730.00
2 至 3 年	16,500.00	2.75	4,950.00	107,122.89	9.18	32,136.86
3 至 4 年	107,122.89	17.86	53,561.44	3,700.00	0.32	1,850.00
4 至 5 年						
5 年以上				50.00	0.00	50.00



合 计	599,870.51	100	99,246.54	1,167,464.85	100.00	85,345.16
-----	------------	-----	-----------	--------------	--------	-----------

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	48,578.30	36,766.86	152,341,507.85	152,426,853.01
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-41,688.63	55,590.01	11,629,660.41	11,643,561.79
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	6,889.67	92,356.87	163,971,168.26	164,070,414.80

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
北京易鲸捷信息技术有限公司	往来款	72,271,699.66	1-5 年	41.98	72,271,699.66
三智高科投资有限公司	往来款	39,352,275.00	1 至 2 年, 5 年以上	22.86	39,352,275.00
上海易鲸捷信息技术有限公司	往来款	32,254,209.47	1-5 年以上	18.74	32,254,209.47
李静	借款	15,145,781.25	3-4 年	8.80	7,572,890.63
Esgyn Corporation	往来款	12,520,093.50	1 年以内, 1-2 年	7.27	12,520,093.50
合 计		171,544,058.88		99.65	163,971,168.26

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
对子公司投资	37,734,405.12		200,000.00	37,534,405.12
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小 计	37,734,405.12		200,000.00	37,534,405.12
减: 长期股权投资减值准备	27,534,405.12			27,534,405.12
合 计	10,200,000.00		200,000.00	10,000,000.00

2. 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动	期末余额	减值准备期
-------	------	--------	------	-------



		追加 投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	计提 减值 准备		末余额
一、子公司							
北京易鲸捷信息技术有限 公司	5,000,000.00					5,000,000.00	5,000,000.00
上海易鲸捷信息技术有限 公司	43,234.49					43,234.49	43,234.49
贵安新区易鲸捷技术服务 有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
三智高科投资有限公司	22,491,170.63					22,491,170.63	22,491,170.63
深圳易鲸捷信息技术有限 公司	200,000.00		200,000.00				
合计	37,734,405.12					37,534,405.12	27,534,405.12

(四) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,072,607.39	12,263,385.02	93,829,146.07	54,909,034.78
其他业务				
合 计	23,072,607.39	12,263,385.02	93,829,146.07	54,909,034.78

十三、财务报表的批准

本财务报表业经本公司管理层决议批准。

贵州易鲸捷信息技术有限公司

二〇二四年三月二十八日





营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K

(副本) (5-1)



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

注册资本 8276 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层



登记机关



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

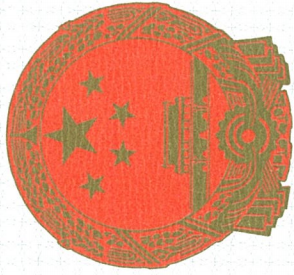
业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所
执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日



本附件仅供报告使用



说明

证书序号：0014686

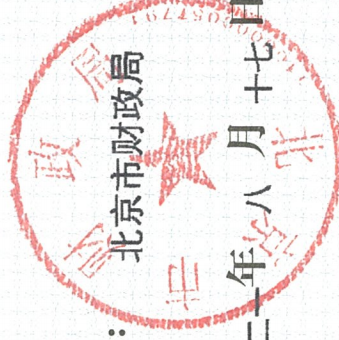
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d



证书编号:
No. of Certificate
1100000102640

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
上海市注册会计师协会
2008 年 12 月 09 日
发证日期:
Date of Issuance



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020 年 7 月 19 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020 年 7 月 19 日
/y /m /d



