



珠海世纪鼎利科技股份有限公司

2024 年半年度报告

二零二四年八月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人李涛、主管会计工作负责人何旋及会计机构负责人（会计主管人员）李璟好声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告如有涉及未来计划、业绩预测等前瞻性陈述，均不构成公司对投资者及相关人士的实质承诺，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。

公司在经营过程中可能存在的风险因素已在本报告“第三节 管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分予以描述，敬请投资者注意并仔细阅读该章节全部内容。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 公司治理.....	22
第五节 环境和社会责任.....	23
第六节 重要事项.....	25
第七节 股份变动及股东情况.....	33
第八节 优先股相关情况.....	38
第九节 债券相关情况.....	39
第十节 财务报告.....	40

备查文件目录

- 1.载有董事长李涛先生签名的 2024 年半年度报告文件原件；
- 2.载有法定代表人李涛先生、主管会计工作负责人何旋先生、会计机构负责人李璟好女士签名并盖章的财务报表；
- 3.报告期内公开披露过的所有公司文件的正文及公告的原稿；
- 4.其他相关资料。

以上备查文件的备置地点：珠海市港湾大道科技五路 8 号董事会办公室。

释义

释义项	指	释义内容
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
公司、本公司、世纪鼎利、上市公司	指	珠海世纪鼎利科技股份有限公司
上海智翔	指	上海智翔信息科技发展有限公司，系公司全资子公司
上海美都	指	上海美都管理咨询有限公司，原为鼎利元（上海）科技发展有限公司全资子公司
一芯智能、上海一芯	指	上海一芯智能科技有限公司，原为公司全资子公司
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
上年同期/去年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
网络优化或网优	指	通过对网络的软件配置、系统参数进行调整，达到性能优化的一种技术服务。
5G	指	第五代移动通信
无线网络	指	利用无线技术实现用户终端到交换节点之间的接入的网络，无线接入系统主要由控制器、操作维护中心、基站、固定用户单元和移动终端等几个部分组成。
职业教育	指	对受教育者施以从事某种职业所必需的知识、技能，侧重于实践技能和实际工作能力的培养。一般认为，职业教育是与基础教育、高等教育和成人教育地位平行的四大教育类型之一。
IT 职业教育	指	面向信息技术（Information Technology）行业，培养实用型人才的职业教育。
实训	指	职业技能实际训练的简称，即按照人才培养规律与目标，对学生进行职业技术应用能力训练的教学过程。
UBL 人才培养模式	指	UBL（Ultrawise Blended Link）人才培养模式基于国际工程教育 QBE（Outcomes-based Education）和 CDIO（Conceive-Design-Implement-Operate）工程教育模式，链接“产业云”和“教育云”，构建了超级混合式的人才生态系统。UBL 秉承“以产业带教育，以教育促产业”的教育理念，采用“把项目转换成教学案例”的表现形式，“实训+实习”的教学形态，“做中学”的教学方式，实现了人才培养与产业需求无缝对接。
鼎利学院	指	“鼎利学院”教育培养计划是一项创新性的计划，基于世纪鼎利的技术背景和行业优势，一方面与领域内的高等院校深度合作，共建共管二级学院，按照真实产业链对技能人才的需求，将真实的产业项目转化为优质的教育资源，形成真实的实训环境。

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	世纪鼎利	股票代码	300050
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	珠海世纪鼎利科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	世纪鼎利		
公司的外文名称（如有）	DingLi Corp., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	DINGLICOMM		
公司的法定代表人	李涛		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	许泽权	徐巧红
联系地址	珠海市港湾大道科技五路 8 号一层	珠海市港湾大道科技五路 8 号一层
电话	0756-3626066	0756-3626066
传真	0756-3626065	0756-3626065
电子信箱	IR@dinglicom.com	IR@dinglicom.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

项目	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	137,621,090.95	162,568,594.51	-15.35%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-14,312,145.38	-6,662,074.21	-114.83%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-15,077,250.59	-5,675,436.18	-165.66%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-77,964,474.50	-26,973,101.51	-189.05%
基本每股收益（元/股）	-0.03	-0.01	-200.00%
稀释每股收益（元/股）	-0.03	-0.01	-200.00%
加权平均净资产收益率	-3.06%	-0.97%	-2.09%
项目	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	686,575,804.39	804,358,478.20	-14.64%
归属于上市公司股东的净资产（元）	467,735,999.68	468,516,689.71	-0.17%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	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）	-49,406.43	主要系报告期内公司资产报废产生的损失。
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）	577,787.70	主要系报告期内公司收到的政府补助。
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	113,315.07	主要系报告期内公司购买的理财产品产生的收益。
除上述各项之外的其他营业外收入和	124,801.51	

支出		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	1,392.64	
合计	765,105.21	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求。

（一）报告期内公司所处的行业情况

1、通信行业的发展情况

2024 年 7 月 23 日，工信部发布《2024 年上半年通信业经济运行情况》。数据显示，2024 年上半年，通信行业运行基本平稳。电信业务收入稳步增长，新兴业务收入保持两位数增长，5G、千兆光网、物联网等新型基础设施建设有序推进，网络连接用户数稳步增长，移动互联网接入流量保持较快增势。

随着移动通信技术的演进，目前无线通信已经进入 5G 时代，运营商为满足客户日益增长的需求，也在不断应用新的技术，包括 5G-A、5GVoWiFi、非地面 5GNTN 网络等，并不断优化网络质量，提升用户感知。公司在通信业务中所提供的网络优化服务及无线测量仪表，在新一代无线通信技术带来的网络建设投入期间，能够享受行业发展的红利，在网络建设成熟阶段，下游客户在网络运营过程中持续的优化提质，是保障公司业务发展的一个基础。

在无线测量仪表业务中，市场规模与运营商网络建设投资规模相关，国内的 5G 牌照于 2019 年发放，至 2022 年网络建设已经进入成熟期，相应的产品需求逐渐放缓。但随着数字经济的发展，各行各业加快数字化转型，通信行业作为推动数字经济发展的中坚力量，将持续发挥战略性、基础性、先导性的作用。网络基础能力作为数字化发展的底座，该项建设投资力度有望得到提升。公司多年来持续为运营商、系统设备商、终端厂商提供网络测试、优化、建设、运维等方面的产品、服务、综合解决方案，在本次行业技术演进、发展，更新过程中，将充分发挥多年积累的技术、产品、市场优势，有望取得新的市场机遇，提升公司的市场份额。

无线网络优化服务业务方面，随着运营商相继成立直属的专业服务公司加入竞争以及运营商采购策略的调整，行业竞争越趋激烈，行业整体盈利能力呈下降趋势，且逐渐向综合服务能力高的服务商集中。公司深耕通信业务二十余年，具有良好的品牌形象和市场优势，持续服务于中国移动、中国联通、中国电信三大运营商客户。后续公司也将立足已经中标的省份，不断挖掘客户需求，为公司业务带来增量机会。

2、职业教育行业的发展情况

党的二十届三中全会审议通过的《中共中央关于进一步全面深化改革、推进中国式现代化的决定》（以下简称“《决定》”）对深化教育综合改革作出系列部署。其中，针对职业教育，《决定》提出“加快构建职普融通、产教融合的职业教育体系”。近几年来，在相关政策的鼓励下，公司对产教融合的程度进一步深化，企业与教育机构之间的合作更加紧密，除了丰富专业、课程共建、产业导入等合作方式外，公司还积极组织、参与“校、政、行、企”产教融合共同体，打造“平台共建、人才共育、研发共促、成果共享”的产教融合新模式。此外，公司积极引入国际资源，助力合作项目国际化，不仅有助于引入先进的教育理念和教学资源，提高产业学院国际化教育水平，增加学生出国深造、就业能力，同样有助于提升学生的国际视野和跨文化交流水平。

总体来看，职业教育发展随着国内产业转型升级不断形成新的模式、新的需求，同时，对从业公司在新型专业的研发、师资力量、教学质量、产业环境等方面提出更高的要求。

（二）公司所处的发展阶段及公司拟采取的措施

1、通信行业

公司通信业务包括无线网络优化产品的研发销售、网络优化及技术服务业务，属于通信行业中细分行业。

公司无线网络优化产品在“十三五”期间是国内电信运营商用于无线网络优化测试的主要仪表工具，在三大运营商和通信设备制造商中占有较高的市场份额。受运营商压缩资本开支以及采购政策的影响，公司无线网络测量仪表产品的销售单价及销售规模也受到一定影响。

网络优化及技术服务业务由于运营商通过集采的方式进行采购，行业集中度逐渐提高，规模小的网络优化服务商在整合过程中逐步被淘汰。集采的模式仍然对中标价格形成较大的影响。

近些年来，通信行业竞争环境日趋激烈，基于公司在通信领域多年的积累，通信业务总体上保持较为稳定的发展态势。为缓冲激烈竞争下公司产品及服务毛利率受压的情况，在无线网络优化产品方面，公司将加强新产品的研发、挖掘发展其他新客户、通过代理方式向海外运营商市场进行渗透等方式拓展市场。在无线网络优化服务方面，将在保持市场规模的基础上，加强项目执行模式的优化，以精细化的管理模式提高效益。

2、职业教育行业

公司职业教育业务目前以“鼎利学院”模式为主，通过产教融合的方式提供职业教育服务。但由于目前国内的职业教育存在各地区发展水平不均衡、招生市场竞争激烈、合作院校拓展周期长等行业特征，公司基本不再通过投资方式来扩大鼎利学院办学规模，因此，公司职业教育业务的发展较为缓慢，业务规模呈现萎缩情形。从业务发展战略角度，公司职业教育业务将以维持存量合作院校项目稳定交付为主，控制投入，通过输出品牌等合作方式谨慎拓展。

（三）报告期内公司从事的主要业务

报告期内，公司主要业务、主要产品及其用途、经营模式、业绩驱动因素等情况如下：

1、公司主营业务

报告期内，公司主营业务主要包括通信业务及职业教育业务。

（1）通信业务

公司为通信运营商、系统设备商、终端厂商等提供专业的网络测试、优化、建设、运维等方面的产品、服务和综合解决方案，是国内领先的移动通信网络优化方案综合供应商。

（2）职业教育业务

公司在职业教育方面的业务主要是国内高职领域提供学历教育运营服务及相关教育装备产品的销售。国内高职领域学历教育运营服务主要是以“鼎利学院”建设计划为核心。“鼎利学院”的模式是通过与国内高校合作，建立共建共管的二级学院，公司负责为合作设立的“鼎利学院”提供包括教学管理、专业建设、课程体系、师资建设、学生实习实训、就业等一揽子的教育运营服务，合作模式根据与院校合作深度分有全托管及半托管两种类型。教育装备产品的销售主要是根据高职学院实训教学的需求提供相关的教育装备产品，产品形态包括基础硬件、仿真软件系统、平台系统、课程、教案等。同时可根据客户需求，按需提供组合产品方案，为客户的实训教学提供高水准的、符合行业发展现状的教学环境。

2、经营模式

（1）采购模式

公司根据采购需求在市场上寻找具备相应资质和产品的供应商，并对供应商的资质、信用、产品质量和供应能力做调查评审，对样品进行检测和试用，将符合要求的供应商列入《合格供应商名录》，每季度/年度对部分供应商进行抽查。目前公司制定了较为完整、严格的《采购管理制度》，形成了从原材料供应商的选择、采购价格的确定到原材料质量检验的完整采购流程体系。

（2）生产模式

公司的生产主要采用“以销定产+合理库存”的生产方式以满足市场需求。公司生产部门根据销售部门制定的销售计划、库存管理部门提供的库存情况，结合生产部门自身的生产能力和生产进度，制定每月生产计划，按计划进行生产。

（3）销售模式

通信业务主要采用直接服务于通信运营商、系统厂商、终端厂商的经营模式，大部分项目是通过参与客户公开招标承接项目，经营业绩受通信运营商的资本开支、采购内容、建设进度等因素的影响。

职业教育业务方面：鼎利学院采用产教融合的教育模式，基于产业案例，采用双师教学，将学校的课程体系与产业经验相结合。业务模式为与国内高校合作，设立共建共管的二级学院，公司负责为合作设立的“鼎利学院”提供包括招生、专业课程设置、教学服务、师资培训、实训实习等，并最终由合作大学颁发大学学历文凭。

3、周期性特点

在通信网络优化业务领域，网络优化服务业务和仪器仪表业务会随着运营商网络建设程度、投资规模大小等呈现一定周期性。

职业教育业务客户群体主要为高职院校以及存在学历、技能提升需求的学生等为主，为刚性需求，周期性影响较小。

4、业绩驱动因素

报告期内，公司实现营业收入 13,762.11 万元，较上年同期下降 15.35%；实现归属于上市公司股东的净利润为-1,431.21 万元，较上年同期下降 114.83%。公司业绩为负的主要原因分析如下：

（1）整体业务方面。由于公司 2023 年度转让了上海一芯智能科技有限公司、上海美都管理咨询有限公司的 100% 股权，因此，本报告期内，业务主要集中在通信业务、职业教育业务，公司的营业收入有所减少。

（2）通信业务方面。报告期内，通信业务的营业收入较上年同期有所增长，主要原因系去年同期受中国移动无线网络优化服务集采时间延后的影响，在公司承接的中国移动无线网络优化服务业务中，2020 年中标的合同执行周期到 2023 年 4 月结束，而 2023-2026 年度的集采直至 2023 年 9 月才开始执行，项目中标前后存在空档期，而 2023 年 9 月中标的 7 个省份的日常网络优化技术支撑服务在本报告期内正常执行，因此，报告期内实现的通信业务营业收入有所增加。

（3）职业教育业务方面。报告期内，公司职业教育业务的收入较去年同期有所下降，主要原因系部分合作院校对后续合作出现一定的分歧，目前双方对后续的合作尚未形成共识，导致收入较去年同期有所减少。

二、核心竞争力分析

报告期内，公司未发生因设备或技术升级换代、特许经营权丧失等导致公司核心竞争力受到严重影响的情形。公司秉承“进取、责任、公平、效率、价值”的核心价值观，以“通信、职业教育”为双主营业务模式，不断提升公司经营管理能力和盈利能力。公司核心竞争力主要体现在以下几个方面：

（一）通信业务的核心竞争力

1、自主研发创新优势。公司多年来深耕移动通信网络优化领域，拥有齐全的产品线，自主开发能力居行业前列，通信网络优化产品和服务在运营商、系统商、终端厂商等客户群体中得到广泛应用。

2、产业布局优势。通过持续的研发投入、不断的人才培养和引进，公司目前已成为无线通信领域测量测试仪表供应商和无线网络服务商，是国内拥有成熟的无线网络端到端解决方案的提供商。

3、资质及品牌优势。公司是国家高新技术企业、珠海市知识产权重点保护企业，荣获珠海高新区成立二十周年突出贡献单位奖，建有省级工程技术研究中心、市级企业技术中心；在行业领域内经鉴定通过了信息通信建设企业服务能力证书（乙级）、建筑业企业通信工程施工总承包二级证书、通信网络优化企业服务能力评定证书（乙级）、有线广播电视工程服务认证证书；荣获“全国工人先锋号”“广东省五一劳动奖状”“广东省名优高新技术产品”“珠海市最佳软件技术创新产品奖”“珠海市创新软件人才”等荣誉称号；申请并通过了“软件企业认定证书”、“CMMI 三级”、“ISO9001、ISO14001、ISO27001、OHSAS18001、SA8000 管理体系认证”。

（二）职业教育业务的核心竞争力

1、深厚的产业背景和丰富的行业资源。产业学院依托公司在通信行业积累的产业背景及丰富的上下游行业资源，能够及时了解行业最新动态和发展趋势，为学生提供与产业发展同步的教育内容。公司作为国内领先的移动通信网络优化综合服务供应商，拥有齐全的产品线和自主开发能力，在运营鼎利学院项目时，公司能够基于自身的产业资源，将真实的研发项目、产业项目导入教学中，提升学生的实践能力等。此外，公司的上下游资源丰富，可以为学生提供多渠道的实习和就业机会。

2、人才培养的前瞻性。产业学院依托公司资源以“新工科”为主要方向，聚焦 ICT 行业的新产业及未来产业，开发并完善了通信、物联网、大数据、云计算、人工智能、机器人等专业的课程体系。公司采用独创的“UBL 人才培养模式”进行人才培养，将行业所需的人才标准融入课程体系中，实现与行业需求无缝对接，经公司培养的学生具备较强的动手能力和较高的职业素养，其就业时也为企业减少培训时间成本，实现学生、学校、企业均满意的高质量就业，形成以产业带教育、以教育促产业的生态系统，包括 50 余套教材及 100 多门课程案例资源，同时完善了在线教学平台、实训中心的建设，确保教育内容和方向与地方产业发展同步。

3、教育模式的优化创新。产业学院采用 UBL（Understanding by Design Learning）培养模式，以项目贯穿、技术驱动、科研反哺等方式，实现教研、学做、跨学科、校企融合，打造“鼎利学院”高质量发展新格局。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

项目	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	137,621,090.95	162,568,594.51	-15.35%	
营业成本	97,178,268.51	110,346,798.23	-11.93%	
销售费用	14,897,025.07	17,313,060.13	-13.95%	
管理费用	24,626,453.46	28,354,612.91	-13.15%	
财务费用	702,321.65	781,504.99	-10.13%	
所得税费用	6,785.98	172,592.92	-96.07%	主要系报告期内递延所得税费用减少所致。
研发投入	10,968,377.78	12,347,257.93	-11.17%	
经营活动产生的现金流量净额	-77,964,474.50	-26,973,101.51	-189.05%	主要系报告期内销售回款减少以及支付的采购款增加所致。
投资活动产生的现金流量净额	25,441,990.10	12,438,171.24	104.55%	主要系报告期内未购买理财产品所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-48,946,653.93	-17,620,401.39	-177.78%	主要系报告期内取得银行借款减少所致。
现金及现金等价物净增加额	-101,447,641.35	-31,783,332.71	-219.19%	主要系上述事项综合影响所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10% 以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	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
分产品或服务						
无线网络优化产品	25,989,635.50	11,085,368.03	57.35%	16.24%	15.52%	0.27%
网络优化及技术服务	56,575,799.02	51,281,326.98	9.36%	7.18%	19.10%	-9.07%
职业教育服务	25,681,570.54	13,070,929.90	49.10%	-8.95%	-32.10%	17.34%

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求：

占公司营业收入或营业利润 10% 以上的行业情况

适用 不适用

单位：元

	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
分客户所处行业						
通信行业	91,083,408.90	69,277,883.23	23.94%	19.02%	30.32%	-6.59%
职业教育行业	26,452,287.35	13,792,661.35	47.86%	-6.22%	-28.35%	16.10%

其他行业	20,085,394.70	14,107,723.93	29.76%	129.41%	142.59%	-3.82%
分产品						
无线网络优化产品	25,989,635.50	11,085,368.03	57.35%	16.24%	15.52%	0.27%
网络优化及技术服务	56,575,799.02	51,281,326.98	9.36%	7.18%	19.10%	-9.07%
职业教育服务	25,681,570.54	13,070,929.90	49.10%	-8.95%	-32.10%	17.34%
分地区						
华北地区	16,396,269.51	11,799,975.32	28.03%	25.32%	25.68%	-0.21%
华东地区	47,175,277.12	35,238,024.81	25.30%	-45.24%	-34.25%	-12.49%
华南地区	26,348,908.42	19,645,411.05	25.44%	6.11%	-1.40%	5.68%
西南地区	24,181,621.19	17,258,587.45	28.63%	203.20%	269.65%	-12.83%

主营业务成本构成

单位：元

成本构成	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
直接材料	18,829,639.47	19.38%	28,082,808.84	25.45%	-32.95%
直接人工	21,709,066.05	22.34%	25,278,823.59	22.91%	-14.12%
租车费用	4,835,047.85	4.98%	2,828,943.72	2.56%	70.91%
测试费用	1,130,260.39	1.16%	1,829,104.05	1.66%	-38.21%
折旧摊销	7,292,801.04	7.50%	11,513,406.69	10.43%	-36.66%
外包服务费	35,206,889.16	36.23%	26,068,432.30	23.62%	35.06%
教学运营费用	3,411,542.48	3.51%	6,826,593.51	6.19%	-50.03%
其他	4,763,022.07	4.90%	7,918,685.53	7.18%	-39.85%
合计	97,178,268.51	100.00%	110,346,798.23	100.00%	-11.93%

相关数据同比发生变动 30% 以上的原因说明

适用 不适用

报告期内，公司营业成本为 9,717.83 万元，同比下降 11.93%，主要系公司上年度处置部分子公司导致合并报表范围有所变化，且公司业务及产品较上年同期产生变动，综合导致公司各项成本支出发生变动。

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	-27,824.55	0.18%	主要系报告期内联营公司产生损失。	长期股权投资收益具有可持续性，其他不具备可持续性。
资产减值	675,046.12	-4.44%	主要系报告期内公司前期计提的存货跌价准备转回。	否
营业外收入	142,556.55	-0.94%	主要系报告期内公司确认不用支付的款项。	否
营业外支出	48,840.74	-0.32%	主要系报告期内公司资产报废损失。	否
信用减值损失	-6,161,212.60	40.57%	主要系报告期内公司对应收款项计提坏账准备。	否
其他收益	1,478,294.91	-9.73%	主要系报告期内公司	增值税即征即退收益

			收到政府补助。	具有可持续性，其他不具备可持续性。
--	--	--	---------	-------------------

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	161,258,132.93	23.49%	263,154,345.62	32.72%	-9.23%	主要系报告期内公司销售回款减少以及归还银行借款所致。
应收账款	191,855,013.02	27.94%	181,498,753.55	22.56%	5.38%	
存货	40,355,795.09	5.88%	48,676,727.91	6.05%	-0.17%	
长期股权投资	5,861,970.88	0.85%	6,003,110.50	0.75%	0.10%	
固定资产	93,214,754.07	13.58%	95,733,645.49	11.90%	1.68%	
在建工程	11,751,628.07	1.71%		0.00%	1.71%	主要系报告期内公司新增在建工程项目所致。
使用权资产	4,182,739.04	0.61%	4,958,710.28	0.62%	-0.01%	
短期借款	10,000,000.00	1.46%	75,000,000.00	9.32%	-7.86%	主要系报告期内公司归还部分银行借款所致。
合同负债	6,714,845.41	0.98%	13,139,400.71	1.63%	-0.65%	主要系报告期内公司预收款项结转所致。
租赁负债	2,675,610.60	0.39%	3,054,878.15	0.38%	0.01%	
交易性金融资产		0.00%	40,000,000.00	4.97%	-4.97%	主要系报告期内公司赎回结构性存款所致。
应收票据	1,777,450.00	0.26%	560,000.00	0.07%	0.19%	主要系报告期内公司收到的应收票据增加所致。
预付款项	13,829,312.70	2.01%	5,213,949.12	0.65%	1.36%	主要系报告期内公司支付的预付货款增加所致。
其他应付款	20,224,072.27	2.95%	31,260,510.11	3.89%	-0.94%	主要系报告期内公司往来款项减少所致。
其他流动负债	495,682.87	0.07%	926,724.59	0.12%	-0.05%	主要系报告期内公司合同负债对应的销项税金减少所致。
递延所得税负债	16,676.16	0.00%	56,321.69	0.01%	-0.01%	主要系报告期

债						内根据税会差异调整递延所得税所致。
少数股东权益	-2,012,459.50	-0.29%	-1,129,806.41	-0.14%	-0.15%	主要系报告期内公司控股子公司损益变动所致。

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1.交易性金融资产（不含衍生金融资产）	40,000,000.00					40,000,000.00		
2.其他权益工具投资	157,096.80							157,096.80
金融资产小计	40,157,096.80					40,000,000.00		157,096.80
上述合计	40,157,096.80					40,000,000.00		157,096.80
金融负债	0.00							0.00

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末账面余额（元）	期末账面价值（元）	受限情况
货币资金	4,153,024.31	4,153,024.31	详见第十节 财务报告 七、合并财务报表项目注释 1、货币资金以及 18、所有权或使用权受到限制的资产
固定资产	156,037,198.06	70,165,627.52	详见第十节 财务报告 七、合并财务报表项目注释 11、固定资产，18、所有权或使用权受到限制的资产以及 19、短期借款
合计	160,190,222.37	74,318,651.83	

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
0.00	26,000,000.00	-100.00%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	40,000.00 0.00				40,000.00 0.00	113,315.0 7			自有资金
合计	40,000.00 0.00	0.00	0.00	0.00	40,000.00 0.00	113,315.0 7	0.00	0.00	--

5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	4,000.00	0.00	0.00	0.00
合计		4,000.00	0.00	0.00	0.00

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10% 以上的参股公司情况

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	营业利润	净利润
广州市贝讯通信技术有限公司	子公司	软件业	100,000,000.00	171,501,709.27	170,805,895.85	1,051,893.67	2,160,383.28	2,172,574.00
成都智畅信息科技发展有限公司	子公司	教育咨询业	10,000,000.00	76,965,968.17	73,875,758.87	250,537.49	2,478,313.49	2,429,223.12
成都智汇工场信息科技有限公司	子公司	教育咨询业	3,000,000.00	7,416,951.77	2,049,071.30	0.00	2,148,863.13	2,148,863.13
河南鼎华信息科技有限公司	子公司	教育咨询业	8,000,000.00	13,044,002.79	2,638,331.14	7,332,547.12	3,692,693.89	3,718,293.50
DINGLI&S FSOLARE NERGYCO MPANY LIMITED	子公司	制造业	414,800.00	21,834,689.20	2,190,605.98	296,876.33	2,190,260.50	2,191,299.24

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
珠海鼎光通信有限公司	新设	无重大影响
珠海鼎瑞世纪新能源有限公司	新设	无重大影响
Dimgli Solar Lanka (Pvt)Ltd	新设	无重大影响
Thi Solar International(Pvt) Ltd	新设	无重大影响

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

（一）市场竞争风险

在公司的主营业务中，通信行业趋向集中化方向发展，行业竞争日益激烈。教育行业随着国家在政策导向的变化，在受鼓励的职业教育业务中将有更多的竞争对手进入市场参与竞争。同时，激烈的市场竞争环境，也将对公司的业务增长带来挑战，公司经营压力将明显增大。

对此，公司将结合外部环境以及公司自身优势，及时调整业务策略，适应行业的变化。在技术上，紧跟行业的技术演进和产业变革，加大研发投入，维持核心技术的竞争优势。在业务上，结合行业政策导向，及时调整业务结构。在内部管理上，加强风险管控意识，强化降本增效，以继续保持公司在竞争环境中的相对优势。

（二）技术和产品创新风险

公司通信业务所在的行业主要通过技术发展来驱动，因此，如果公司未能更好的把握技术和产品的创新，未能跟随行业的发展保持公司技术和产品的先进性，则无法更好把握行业发展机遇，从而影响公司的市场竞争能力和盈利能力。

对此，公司将保持对政策、行业、技术、客户足够的敏感度，在技术和产品创新方面保持足够的投入，并通过公司管理机制上的激励，充分激发公司员工的积极性和创造力，推动公司在产品上、在业务模式上的创新，最大程度保证公司的效益和可持续发展。

（三）并购和业务整合风险

随着公司持续对主营业务的优化调整，公司总体资产规模明显下降，为确保公司能够回归业务规模持续增长的方向，通过对外并购或者以其他投资方式进行扩张仍然是公司经营发展的一个重要举措。但通过对外并购或者投资进行扩张的同时，可能存在公司与被并购投资的企业在业务协同、企业文化、管理模式等方面有一定程度差异的情况，合作各方能否顺利整合并充分发挥出协同效应仍具有一定的不确定性。

对此，若有明确的并购投资对象，公司将在前期充分分析论证企业所处行业环境、企业内在能力、企业文化基因等基础上，通过合理的交易结构设计，尽可能规避并购投资缺陷，并驱动合作各方的动力。在并购投资完成后，公司将及时介入被并购投资企业的日常管理中，在不影响被并购/投资企业一定独立性的前提下，着手建立与被并购企业在经营管理和企业文化方面的融合，加强被并购/投资企业的内控管理，加强对被并购/投资企业的业务协同和考核，定期对被并购/投资企业运营情况进行评估、审计，实现被并购/投资企业健康稳定的发展。

（四）应收账款风险

报告期内，公司应收账款占比仍然较高。未来如果公司的应收账款不能及时回收，公司可能面临一定程度的坏账损失以及出现现金流动性较差的风险。

对此，公司将基于风险控制的角度，在销售模式上进行优化，审慎选择优质客户开展合作。同时，在管理上，加强对应收账款的管理和监控，加强应收账款追款责任制实施力度，加大对业务部门销售回款率的考核力度，完善对账期较长的应收账款的催收和清理流程，逐步降低应收账款发生坏账损失的风险。同时，公司也将积极利用合适的融资工具，以进一步提升公司的现金储备，为业务发展提供坚实的基础。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2024年04月26日	深圳证券交易所“互动易平台-云访谈”栏目	网络平台线上交流	其他	通过深圳证券交易所“互动易平台-云访谈”栏目参与公司2023年度业绩说明会的投资者	公司业绩经营情况、业务发展情况和未来发展规划等。	巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年年度股东大会	年度股东大会	17.68%	2024 年 05 月 17 日	2024 年 05 月 17 日	详见公司在巨潮资讯网披露的《2023 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2024-021）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

参照重点排污单位披露的其他环境信息

不适用

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

报告期内，公司积极倡导低碳生活、绿色办公，主要采取了如下措施：

- 1、不断完善 OA 系统，推行线上智能化办公、无纸化办公，减少单据流转，提高工作效率；
- 2、优化园区照明，合理设置办公区域的空调温度，减少空调、电脑等设备的能耗，在采购办公设备时选用低耗节能设备；
- 3、提倡节约用纸、双面打印，鼓励纸张重复利用；
- 4、在办公场所设置环保标识，提倡节约用水用电，提高员工的环保意识。

未披露其他环境信息的原因

公司主营业务包括通信及职业教育业务，公司在生产经营过程中没有产生工业污染的废气、废水和固体废弃物等，不会对环境造成不良影响。公司及子公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位。公司及子公司在日常生产经营中认真遵守国家有关环境保护方面的法律法规，报告期内未出现因违反环境保护相关法律法规而受到处罚的情况。

二、社会责任情况

在经营和发展的过程中，公司积极履行社会责任，高度重视投资者、职工、供应商和客户、环境保护、公共关系等相关方的利益，充分协调经济效益与社会效益、短期利益与长期利益、自身发展与社会发展，努力实现公司与员工、公司与社会、公司与环境的健康和谐发展。报告期内，公司开展如下工作：

（一）投资者权益保护方面

公司严格按照《公司法》《证券法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关法律法规的要求，不断完善公司治理结构和内部控制体系，确保公司规范运作，提高公司治理质量，切实维护投资者特别是中小投资者的合法权益。

报告期内，公司依法召开股东大会，采用现场投票与网络投票相结合的方式扩大股东参与股东大会的比例，充分保障股东知情权和参与权。通过网上业绩说明会、投资者电话热线、互动易平台等多种方式，积极主动地与投资者沟通、交流。公司严格履行信息披露义务，确保真实、准确、完整、及时、公平地向所有投资者披露信息。公司财务状况稳健，资金、资产安全可靠，不存在控股股东及关联方占用资金的情形，保护了广大投资者的合法权益。

（二）职工权益保护方面

公司严格按照《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规的要求，本着公正、合法的原则与员工签订书面劳动合同，进一步完善在人员录用、员工培训、薪酬福利等方面的规定，建立健全的劳动用工与福利保障制度，充分保障员工的合法权益。

（三）客户及供应商权益保护方面

公司遵循公正平等、互利共赢的原则，与供应商和客户建立了长期稳定的合作关系，通过稳定的产品质量、专业的技术支持和周到的服务态度等，持续提高合作伙伴的满意度，切实维护了供应商和客户的合法权益。

（四）环境保护方面

公司坚持可持续发展战略，始终秉承绿色发展理念，以“增效、降耗、节能、减污”为环境保护原则，积极推进低碳生活、绿色办公，提高员工的环保意识，促使员工养成低碳、绿色的工作方式，努力实现经济效益和环境效益的“双赢”。

（五）公共关系方面

公司严格遵守国家各项税收法律法规的规定，如实向政府部门申报公司生产经营情况及相关统计信息，依法依规按时缴纳税款，发展就业岗位，支持地方经济的发展。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	TAN CHIN LOKE EUGENE (陈振禄);上海翼正商务咨询有限公司	业绩承诺及补偿安排、应收账款承诺	<p>(1) 关于业绩承诺: 根据公司与上海翼正、TAN CHIN LOKE EUGENE (陈振禄) 于 2017 年 9 月 25 日签订的《股权转让协议》及 2018 年 5 月 16 日签订的《股权转让协议之补充协议》约定, 由于上海美都 2017 年实际实现净利润为 1,894.42 万元, 上海翼正承诺上海美都 2018-2020 年度实现的净利润分别不低于 3,300 万元、3,900 万元、4,250 万元, 2017-2020 年度累积承诺实现的净利润总额不低于 13,344 万元。</p> <p>(2) 关于业绩补偿承诺: 根据《股权转让协议》约定: 上海美都在利润承诺期内实现的实际净利润总额 (以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据, 以下简称"实际完成业绩") 低于上海翼正承诺的净利润总额, 业绩补偿方式如下: ①上海美都实际完成业绩低于业绩承诺总额的 100%但高于等于 90%时, 上海翼正补偿金额为: 承诺业绩-实际完成业绩; ②上海美都实际完成业绩低于业绩承诺总额的 90%时, 上海翼正补偿金额为: (1-实际完成业绩/承诺业绩)*总股权收购款。上海翼正实际控制人 TAN CHIN LOKE EUGENE (陈振禄) 对上海翼正的业绩补偿承诺承担连带保证责任。业绩补偿款项需在世纪鼎利聘请的审计机构出具《专项审核报告》等文件后 10 个工作日支付完毕。</p> <p>(3) 关于应收账款兜底承诺: 上海美都截至 2020 年 12 月 31 日的全部应收款项 (包括《专项审核报告》的应收账款、其他应收款等债权项目, 以扣除资产减值准备后的净额数额为准), 均由 TAN CHIN LOKE EUGENE (陈振禄) 或 TAN CHIN LOKE EUGENE (陈振禄) 指定的企业负责承担。2020 年《专项审核报告》出具后, 上海美都仍存在上述应收款项的, 上海翼正、TAN CHIN LOKE EUGENE (陈振禄) 应对上海美都应收账款提供现金担保。前述担保的担保期限至上述应收账款完全回收或上海翼正、TAN CHIN LOKE EUGENE (陈振禄) 已以现金形式向上海美都进行补足为止, 以确保上海美都的应收账款回款责任。截至 2021 年 12 月 31 日, 上海美都应收账款仍有余额的, 应由上海翼正、TAN CHIN LOKE EUGENE (陈振禄) 在收到世纪鼎利书面通知之日起 30 个工作日内以现金方式对应收账款余额进行补足, 或世纪鼎利直接以上海翼正、TAN CHIN LOKE EUGENE (陈振禄) 提供的担保款项对应收账款进行补足。后续该部分应收账款实际收回后, 可由上海美都再无息退还至上海翼正、TAN CHIN LOKE EUGENE (陈振禄)。</p>	2018 年 05 月 16 日	2021 年 12 月 31 日	超期未履行
资产重组时	王莉萍	应收账款兜	1、本人应对一芯智能截至 2019 年 12 月 31 日的按照中国会计准则以及上市公司所	2017 年 08 月	2021 年 08 月	超期未履行

所作承诺		底承诺	适用的坏账准备计提比例计提后的应收款项金额承担管理责任。	11日	11日	
其他对公司中小股东所作承诺	王莉萍	其他承诺	根据公司与王莉萍的沟通，王莉萍同意对重庆亚高贸易股份有限公司及重庆成冠天翼商贸有限公司的预付款余额 59,085,740 元承担兜底责任，其将于 2021 年 3 月 17 日向上海一芯账户垫付 2,000 万元，并同意在 2021 年 4 月 30 日前，以个人资金向上市公司足额垫付该笔预付款余额，后续如果通过诉讼追回预付款项，再由公司将追回的款项退还王莉萍。诉讼的权益主张中涉及该笔预付款项的利息等收益全部归公司所有，如公司未能在 2021 年 12 月 31 日通过法律手段了结此事，王莉萍同意由其以受让债权形式向公司买断此笔预付账款，并由其自行通过合法方式向相关方主张权利。	2021年04月30日	2021年12月31日	超期未履行
承诺是否按时履行	否					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	<p>1、鉴于承诺方上海翼正商务咨询有限公司、TAN CHIN LOKE EUGENE（陈振禄）未全部履行承诺内容，为保障公司及全体股东的利益，公司、上海美都分别采取诉讼方式要求承诺方支付业绩补偿款、应收账款兜底款。截至目前，公司、上海美都均已胜诉，具体情况详见公司于 2024 年 7 月 15 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于股权交易承诺方承诺履行情况的进展公告》（公告编号：2024-027）。</p> <p>2、鉴于承诺方王莉萍未按照约定时间履行承诺，为保障公司及全体股东利益，上海一芯采取诉讼方式要求承诺方王莉萍支付应收账款兜底款项。该案的执行及进展情况详见公司于 2024 年 3 月 12 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于股权交易承诺方承诺履行情况的进展公告》（公告编号：2024-008）。</p> <p>公司将继续敦促以上承诺方按照约定履行承诺义务，也将持续关注上述事项的后续进展情况，根据相关法律法规的规定及时履行信息披露义务。</p>					

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
上海一芯要求王莉萍支付应收账款兜底款项的案件	11,040.8	否	再审申请已受理, 尚未判决。	2022 年 2 月 15 日, 公司收到广东省珠海市中级人民法院出具的《民事判决书》(2021 粤 04 民初 252 号), 判决公司胜诉。 2022 年 9 月 28 日, 公司收到广东省高级人民法院出具的《民事裁定书》[(2022) 粤民终 2859 号],	公司已收到珠海中院送达的《执行裁定书》【(2022) 粤 04 执 1228 号之六】及《执行财产分配方案》【(2022) 粤 04 执 1228 号之一】, 具体	2024 年 03 月 12 日	公司披露了《关于股权交易承诺方承诺履行情况的进展公告》(公告编号: 2021-029、2021-035、2021-057、2022-001、2022-014、2022-021、2022-047、2024-

				裁定本案按上诉人王莉萍自动撤回上诉处理。王莉萍因不服广东省高级人民法院作出的前述裁定，向广东省高级人民法院申请再审。目前，该案件仍在审理中。	执行情况详见公司于2024年3月12日披露在巨潮资讯网的相关公告。		008)。
上海智翔起诉南通智翔信息科技有限公司、应玉绳、胡美珍股权转让纠纷	12,703.03	是，其中形成预计负债5,092.79万元	已立案尚未判决。	公司已收到上海市第二中级人民法院出具的受理通知书及财产保全民事裁定书【(2023)沪02民初125号】，法院已正式受理。	尚未判决。	2024年05月17日	公司披露了《关于公司全资子公司涉及重大诉讼的公告》(公告编号：2023-038)及《关于公司全资子公司涉及重大诉讼的进展公告》(公告编号：2024-002、2024-017、2024-022)。
公司及上海美都分别起诉上海翼正商务咨询有限公司、TAN CHIN LOKE EUGENE (陈振禄)股权转让纠纷	5,785.11	否	已判决待执行。	公司及上海美都分别收到横琴粤澳深度合作区人民法院出具的《民事判决书》【(2024)粤0491民初500号、(2024)粤0491民初499号】，判决公司及上海美都胜诉。	已判决待执行。	2024年07月15日	公司披露了《关于股权交易承诺方承诺履行情况的进展暨累计诉讼、仲裁情况公告》(公告编号：2023-037)及《关于股权交易承诺方承诺履行情况的进展公告》(公告编号：2024-006、2024-027)。

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
公司及子公司在报告期内累计的人事劳动纠纷、起诉客户逾期未回款	1,597.65	否	部分案件尚未判决。	部分案件尚未判决。	部分案件尚未判决。	不适用	不适用

等诉讼事项						
-------	--	--	--	--	--	--

九、处罚及整改情况

适用 不适用

名称/姓名	类型	原因	调查处罚类型	结论（如有）	披露日期	披露索引
珠海世纪鼎利科技股份有限公司、李涛、许泽权、何旋	董事/高级管理人员/其他	现场检查发现违规问题	中国证监会采取行政监管措施	出具警示函	2023年12月29日	《关于公司及相关责任人员收到广东证监局警示函的公告》（公告编号：2023-039）

整改情况说明

适用 不适用

2023年12月29日，公司收到广东证监局出具的《关于对珠海世纪鼎利科技股份有限公司、李涛、许泽权、何旋采取出具警示函措施的决定》（【2023】183号，以下简称“《警示函》”），广东证监局决定对世纪鼎利、董事长李涛、董事会秘书许泽权、财务总监何旋采取出具警示函的行政监管措施，并要求就《警示函》提出的问题进行整改。

公司收到《警示函》后，公司董事会及有关部门高度重视，对《警示函》中涉及的事项进行了全面梳理和深入分析，认真对照有关法律法规及《公司章程》等制度的规定和要求，查找问题原因，明确责任，制订了整改方案并逐项落实，目前公司整改已完成。具体内容详见公司于2024年1月26日在巨潮资讯网披露的《关于对广东证监局警示函整改报告的公告》（公告编号：2024-003）。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

报告期内，公司及子公司的部分办公以及生产厂房场地为租赁；公司位于广东省珠海市高新区港湾大道科技五路的办公大楼部分楼层用于出租。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10% 以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10% 以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

单位：万元

合同订立公司方名称	合同订立对方名称	合同总金额	合同履行的进度	本期确认的销售收入金额	累计确认的销售收入金额	应收账款回款情况	影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化	是否存在合同无法履行的重大风险
世纪鼎利	中国移动通信集团广东有限公司	8,477.65	16.12%	1,288.94	1,835.40		否	否
世纪鼎利	中国移动通信集团山西有限公司	1,762.29	15.09%	250.95	363.86	59.15	否	否
世纪鼎利	中国移动通信集团吉林有限公司	871.91	17.21%	141.59	216.89		否	否
世纪鼎利	中国移动通信集团江苏有限公司	5,902.61	15.43%	858.94	1,272.02		否	否
世纪鼎利	中国移动通信集团江西有限公司	2,780.64	11.26%	295.46	448.24		否	否
世纪鼎利	中国移动通信集团浙江有限公司	8,142.77	16.76%	1,287.73	1,933.34		否	否
世纪鼎利	中国移动通信集团陕西有限公司	962.00	11.57%	105.01	169.71		否	否

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

1、2024 年 4 月 19 日，公司在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露了《关于 2024 年度董事、监事、高级管理人员薪酬方案的公告》（公告编号：2024-013）；

2、2024 年 4 月 19 日，公司在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露了《关于购买董监高责任险的公告》（公告编号：2024-016）；

3、2024 年 6 月 24 日，公司在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露了《关于产业并购基金注销完成的公告》（公告编号：2024-024）。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	332,469	0.06%				-300	-300	332,169	0.06%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	332,469	0.06%				-300	-300	332,169	0.06%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	332,469	0.06%				-300	-300	332,169	0.06%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	544,514,249	99.94%				300	300	544,514,549	99.94%
1、人民币普通股	544,514,249	99.94%				300	300	544,514,549	99.94%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其									

他									
三、股份总数	544,846,718	100.00%						544,846,718	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

根据《上市公司董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动管理规则》等相关规定，公司现任监事任焕轩先生持有的 300 股高管锁定股在报告期解除限售。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
任焕轩	300	300	0	0	高管锁定股	根据《上市公司董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动管理规则》第五条第二款的规定：“上市公司董监高所持股份不超过 1,000 股的，可以一次性全部转让，不受转让比例的限制。”该部分限售股已于 2024 年 1 月 2 日解除限售。
合计	300	300	0	0	--	--

二、证券发行与上市情况

□适用 □不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		33,968	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）		0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）		0
持股5%以上的普通股股东或前10名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
四川特驱五月花教育管理有限公司	境内非国有法人	9.18%	50,000,000	0	0	50,000,000	不适用	0
叶滨	境内自然人	8.40%	45,744,700	0	0	45,744,700	不适用	0
朱军	境内自然人	1.30%	7,080,000	-570,000	0	7,080,000	不适用	0
MERRILL LYNCH INTERNATIONAL	境外法人	1.18%	6,453,054	6,384,600	0	6,453,054	不适用	0
中国工商银行股份有限公司-大成中证360互联网+大数据100指数型证券投资基金	其他	0.72%	3,902,200	3,902,200	0	3,902,200	不适用	0
J. P. Morgan Securities PLC-自有资金	境外法人	0.56%	3,060,000	2,562,900	0	3,060,000	不适用	0
陈能志	境内自然人	0.54%	2,949,200	2,949,200	0	2,949,200	不适用	0
归振磊	境内自然人	0.49%	2,675,000	-1,688,000	0	2,675,000	不适用	0
共青城银鸿投资有限公司	境内非国有法人	0.47%	2,573,200	2,573,200	0	2,573,200	不适用	0
王莉萍	境内自然人	0.46%	2,500,000	-4,551,600	0	2,500,000	冻结 质押	2,500,000 2,500,000
战略投资者或一般法人因配售新股成为前10名股东的情况（如有）（参见注3）	不适用							
上述股东关联关系或一致行动的说明	前10名股东中，股东叶滨先生与四川特驱五月花教育管理有限公司签署了《一致行动协议》，叶滨先生和四川特驱五月花教育管理有限公司互为一致行动人。除此之外，公司未知上述其他股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托	前10名股东中，叶滨先生将其45,744,700股股份表决权委托给四川特驱五月花教育管理有限							

表决权、放弃表决权情况的说明	公司行使，在协议约定的一致行动的期限内，四川特驱五月花教育管理有限公司合计持有公司表决权股份 95,744,700 股，占公司目前总股本的比例为 17.58%。		
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	不适用		
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
四川特驱五月花教育管理有限公司	50,000,000	人民币普通股	50,000,000
叶滨	45,744,700	人民币普通股	45,744,700
朱军	7,080,000	人民币普通股	7,080,000
MERRILL LYNCH INTERNATIONAL	6,453,054	人民币普通股	6,453,054
中国工商银行股份有限公司-大成中证 360 互联网+大数据 100 指数型证券投资基金	3,902,200	人民币普通股	3,902,200
J. P. Morgan Securities PLC-自有资金	3,060,000	人民币普通股	3,060,000
陈能志	2,949,200	人民币普通股	2,949,200
归振磊	2,675,000	人民币普通股	2,675,000
共青城银鸿投资有限公司	2,573,200	人民币普通股	2,573,200
王莉萍	2,500,000	人民币普通股	2,500,000
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	前 10 名股东中，股东叶滨先生与四川特驱五月花教育管理有限公司签署了《一致行动协议》，叶滨先生和四川特驱五月花教育管理有限公司互为一致行动人。除此之外，公司未知上述其他股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	无		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用
报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：珠海世纪鼎利科技股份有限公司

2024年06月30日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	161,258,132.93	263,154,345.62
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		40,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据	1,777,450.00	560,000.00
应收账款	191,855,013.02	181,498,753.55
应收款项融资		
预付款项	13,829,312.70	5,213,949.12
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	5,108,450.79	5,526,582.28
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	40,355,795.09	48,676,727.91
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		

其他流动资产	27,646,816.77	25,845,639.54
流动资产合计	441,830,971.30	570,475,998.02
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	5,861,970.88	6,003,110.50
其他权益工具投资	157,096.80	157,096.80
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	93,214,754.07	95,733,645.49
在建工程	11,751,628.07	
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	4,182,739.04	4,958,710.28
无形资产	13,198,397.60	15,950,987.83
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	4,308,520.29	4,308,520.29
长期待摊费用	92,283,019.54	87,015,308.46
递延所得税资产	19,786,706.80	19,755,100.53
其他非流动资产		
非流动资产合计	244,744,833.09	233,882,480.18
资产总计	686,575,804.39	804,358,478.20
流动负债：		
短期借款	10,000,000.00	75,000,000.00
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		
应付账款	92,632,840.31	117,801,296.84
预收款项		
合同负债	6,714,845.41	13,139,400.71
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	14,794,326.63	20,691,284.42
应交税费	18,495,312.07	20,058,119.73
其他应付款	20,224,072.27	31,260,510.11
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	1,874,987.48	1,922,708.25
其他流动负债	495,682.87	926,724.59
流动负债合计	165,232,067.04	280,800,044.65
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	2,675,610.60	3,054,878.15
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	50,927,910.41	51,060,350.41
递延收益	2,000,000.00	2,000,000.00
递延所得税负债	16,676.16	56,321.69
其他非流动负债		
非流动负债合计	55,620,197.17	56,171,550.25
负债合计	220,852,264.21	336,971,594.90
所有者权益：		
股本	544,846,718.00	544,846,718.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,775,630,676.14	1,762,118,121.56
减：库存股		
其他综合收益	-13,710,746.76	-13,729,647.53
专项储备		
盈余公积	61,461,678.97	61,461,678.97

一般风险准备		
未分配利润	-1,900,492,326.67	-1,886,180,181.29
归属于母公司所有者权益合计	467,735,999.68	468,516,689.71
少数股东权益	-2,012,459.50	-1,129,806.41
所有者权益合计	465,723,540.18	467,386,883.30
负债和所有者权益总计	686,575,804.39	804,358,478.20

法定代表人：李涛

主管会计工作负责人：何旋

会计机构负责人：李璟好

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	127,120,183.23	200,092,489.04
交易性金融资产		40,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据	1,777,450.00	560,000.00
应收账款	252,730,615.83	232,666,634.04
应收款项融资		
预付款项	4,592,168.44	5,198,293.41
其他应收款	74,046,697.00	84,624,322.15
其中：应收利息		
应收股利		
存货	10,330,865.71	19,268,878.91
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	470,597,980.21	582,410,617.55
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	10,000,000.00	10,000,000.00
长期股权投资	312,334,544.57	302,687,301.79
其他权益工具投资	157,096.80	157,096.80
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	23,015,810.22	22,618,298.63

在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	858,971.35	954,883.63
无形资产	11,228,700.60	13,702,160.39
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	51,544,590.98	46,586,883.34
递延所得税资产	20,013,376.89	20,013,376.90
其他非流动资产		
非流动资产合计	429,153,091.41	416,720,001.48
资产总计	899,751,071.62	999,130,619.03
流动负债：		
短期借款	10,000,000.00	75,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	66,356,679.52	89,092,418.01
预收款项		
合同负债	4,370,305.29	1,296,091.21
应付职工薪酬	10,966,270.16	16,467,746.70
应交税费	8,967,460.90	10,211,814.26
其他应付款	172,429,273.54	181,993,901.26
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	674,071.29	614,503.28
其他流动负债	304,742.59	126,998.01
流动负债合计	274,068,803.29	374,803,472.73
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	73,725.63	239,081.68
长期应付款		

长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	2,000,000.00	2,000,000.00
递延所得税负债	16,676.16	15,194.80
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,090,401.79	2,254,276.48
负债合计	276,159,205.08	377,057,749.21
所有者权益：		
股本	544,846,718.00	544,846,718.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,805,260,216.64	1,791,747,662.06
减：库存股		
其他综合收益	-10,842,903.20	-10,842,903.20
专项储备		
盈余公积	61,461,678.97	61,461,678.97
未分配利润	-1,777,133,843.87	-1,765,140,286.01
所有者权益合计	623,591,866.54	622,072,869.82
负债和所有者权益总计	899,751,071.62	999,130,619.03

3、合并利润表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、营业总收入	137,621,090.95	162,568,594.51
其中：营业收入	137,621,090.95	162,568,594.51
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	148,848,802.40	170,025,569.27
其中：营业成本	97,178,268.51	110,346,798.23
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	476,355.93	882,335.08
销售费用	14,897,025.07	17,313,060.13
管理费用	24,626,453.46	28,354,612.91
研发费用	10,968,377.78	12,347,257.93
财务费用	702,321.65	781,504.99
其中：利息费用	959,198.77	1,478,686.11
利息收入	440,002.62	1,126,939.09
加：其他收益	1,478,294.91	2,517,586.87
投资收益（损失以“—”号填列）	-27,824.55	-1,055,843.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-141,139.62	-549,163.35
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）		-887,488.85
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-6,161,212.60	426,216.94
资产减值损失（损失以“—”号填列）	675,046.12	697,714.10
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-18,320.73	-1,075,066.28
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-15,281,728.30	-6,833,855.85
加：营业外收入	142,556.55	1,481,181.85
减：营业外支出	48,840.74	1,180,033.80
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-15,188,012.49	-6,532,707.80
减：所得税费用	6,785.98	172,592.92
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-15,194,798.47	-6,705,300.72
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-15,194,798.47	-6,705,300.72
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-14,312,145.38	-6,662,074.21
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-882,653.09	-43,226.51

六、其他综合收益的税后净额	18,900.77	519,193.04
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	18,900.77	519,193.04
(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	18,900.77	519,193.04
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	18,900.77	519,193.04
7.其他		
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	-15,175,897.70	-6,186,107.68
归属于母公司所有者的综合收益总额	-14,293,244.61	-6,142,881.17
归属于少数股东的综合收益总额	-882,653.09	-43,226.51
八、每股收益：		
(一)基本每股收益	-0.03	-0.01
(二)稀释每股收益	-0.03	-0.01

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

法定代表人：李涛

主管会计工作负责人：何旋

会计机构负责人：李璟好

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、营业收入	105,057,918.23	90,579,526.35
减：营业成本	80,723,219.81	66,753,053.90

税金及附加	444,768.56	533,227.77
销售费用	7,923,935.09	7,908,387.35
管理费用	18,217,879.41	16,944,084.65
研发费用	7,594,351.09	7,540,933.76
财务费用	248,140.13	615,946.67
其中：利息费用	938,141.64	1,478,686.11
利息收入	737,180.44	900,692.86
加：其他收益	819,990.44	1,507,577.53
投资收益（损失以“—”号填列）	-239,442.15	-655,356.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-352,757.22	-655,356.56
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）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-3,117,958.18	3,663,767.48
资产减值损失（损失以“—”号填列）	675,046.12	-336,398.17
资产处置收益（损失以“—”号填列）		244.00
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-11,956,739.63	-5,536,273.47
加：营业外收入	277.31	457.88
减：营业外支出	35,614.17	562,937.77
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-11,992,076.49	-6,098,753.36
减：所得税费用	1,481.37	296,264.95
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-11,993,557.86	-6,395,018.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-11,993,557.86	-6,395,018.31
（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	-11,993,557.86	-6,395,018.31
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	121,650,066.42	176,310,381.88
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		
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	828,851.32	1,343,807.63
收到其他与经营活动有关的现金	11,649,735.35	22,479,993.38
经营活动现金流入小计	134,128,653.09	200,134,182.89
购买商品、接受劳务支付的现金	108,252,854.38	97,635,804.73

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		
支付给职工以及为职工支付的现金	53,056,112.76	64,376,684.28
支付的各项税费	7,479,945.18	13,286,721.93
支付其他与经营活动有关的现金	43,304,215.27	51,808,073.46
经营活动现金流出小计	212,093,127.59	227,107,284.40
经营活动产生的现金流量净额	-77,964,474.50	-26,973,101.51
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	40,000,000.00	43,100,000.02
取得投资收益收到的现金	113,315.07	113,569.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	11,426.27	1,104,618.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	40,124,741.34	44,318,187.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,682,751.24	5,880,016.53
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		1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		25,000,000.00
投资活动现金流出小计	14,682,751.24	31,880,016.53
投资活动产生的现金流量净额	25,441,990.10	12,438,171.24
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		-5,796,000.00
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	23,478,933.13	75,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	13,512,554.58	
筹资活动现金流入小计	36,991,487.71	69,204,000.00
偿还债务支付的现金	85,000,000.00	85,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	938,141.64	1,824,401.39
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	85,938,141.64	86,824,401.39
筹资活动产生的现金流量净额	-48,946,653.93	-17,620,401.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	21,496.98	371,998.95
五、现金及现金等价物净增加额	-101,447,641.35	-31,783,332.71
加：期初现金及现金等价物余额	258,552,749.97	263,265,940.73
六、期末现金及现金等价物余额	157,105,108.62	231,482,608.02

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
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	90,028,521.34	209,755,483.87
收到的税费返还	610,259.02	1,167,754.56
收到其他与经营活动有关的现金	35,792,495.35	5,693,791.32
经营活动现金流入小计	126,431,275.71	216,617,029.75
购买商品、接受劳务支付的现金	78,890,620.07	106,780,932.73
支付给职工以及为职工支付的现金	38,684,821.77	35,754,692.01
支付的各项税费	5,432,711.21	8,596,465.96
支付其他与经营活动有关的现金	50,806,499.01	43,095,737.19
经营活动现金流出小计	173,814,652.06	194,227,827.89
经营活动产生的现金流量净额	-47,383,376.35	22,389,201.86
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	40,000,000.00	14,000,000.00
取得投资收益收到的现金	113,315.07	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,531.27	2,618.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		13,000,000.00
投资活动现金流入小计	40,119,846.34	27,002,618.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,834,617.40	1,047,069.96
投资支付的现金	10,000,000.00	16,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	12,834,617.40	17,947,069.96

投资活动产生的现金流量净额	27,285,228.94	9,055,548.04
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		-5,796,000.00
取得借款收到的现金	20,000,000.00	75,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	13,512,554.58	
筹资活动现金流入小计	33,512,554.58	69,204,000.00
偿还债务支付的现金	85,000,000.00	85,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	938,141.64	1,824,401.39
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	85,938,141.64	86,824,401.39
筹资活动产生的现金流量净额	-52,425,587.06	-17,620,401.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-72,523,734.47	13,824,348.51
加：期初现金及现金等价物余额	195,490,893.39	151,820,999.95
六、期末现金及现金等价物余额	122,967,158.92	165,645,348.46

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	544,846,718.00				1,762,118,121.56		-13,729,647.53		61,461,678.97		-1,886,180.18		468,516,689.71	-1,129,806.41	467,386,883.30
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	544,846,718.00				1,762,118,121.56		-13,729,647.53		61,461,678.97		-1,886,180.18		468,516,689.71	-1,129,806.41	467,386,883.30

三、本期增减变动金额 (减少以 “—”号填 列)					13,5 12,5 54.5 8		18,9 00.7 7				- 14,3 12,1 45.3 8		- 780, 690. 03	- 882, 653. 09	- 1,66 3,34 3.12
(一) 综合 收益总额							18,9 00.7 7				- 14,3 12,1 45.3 8		- 14,2 93,2 44.6 1	- 882, 653. 09	- 15,1 75,8 97.7 0
(二) 所有 者投入和减 少资本															
1. 所有者 投入的普通 股															
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) 利润 分配															
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
3. 对所有 者(或股 东)的分配															
4. 其他															
(四) 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																
(五) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六) 其他					13,512,554.58								13,512,554.58		13,512,554.58	
四、本期末余额	544,846,718.00				1,775,630,676.14				61,461,678.97				1,900,492,326.67	467,735,999.68	-2,012,459.50	465,723,540.18

上年金额

单位：元

项目	2023年半年度															
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计		
	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	其他			小计	
优先股		永续债	其他													
一、上年年末余额	560,036,718.00				1,793,866,642.59	41,924,400.00	-14,593,202.55		61,461,678.97				1,671,157,751.92	687,689,685.09	-1,535,022.64	686,154,662.45
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	560,036,718.00				1,793,866,642.59	41,924,400.00	-14,593,202.55		61,461,678.97				1,671,157,751.92	687,689,685.09	-1,535,022.64	686,154,662.45
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-15,190,000.00				31,504,045.68	41,924,400.00	519,193.04						6,662,074.21	10,912,526.85	-43,226.51	10,955,753.66
(一) 综合收益总额							519,193.04						6,662,074.21	6,142,881.17	43,226.51	6,186,107.68
(二) 所有	-				-	-										

者投入和减少资本	15,190,000.00				26,734,400.00	41,924,400.00								
1. 所有者投入的普通股														
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	-15,190,000.00				-26,734,400.00	-41,924,400.00								
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 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														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														

(六) 其他					- 4,76 9,64 5.68								- 4,76 9,64 5.68		- 4,76 9,64 5.68
四、本期末余额	544,846,718.00				1,762,362,596.91		-14,074,009.51		61,461,678.97				1,677,819,826.13		-675,198,909.24

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024年半年度											
	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								
一、上年年末余额	544,846,718.00				1,791,747,662.06		-10,842,903.20		61,461,678.97	-1,765,140,286.01		622,072,869.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	544,846,718.00				1,791,747,662.06		-10,842,903.20		61,461,678.97	-1,765,140,286.01		622,072,869.82
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					13,512,554.58					11,993,557.86		1,518,996.72
（一）综合收益总额										11,993,557.86		11,993,557.86
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 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												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					13,512,554.58							13,512,554.58
四、本期期末余额	544,846,718.00				1,805,260,216.64		-10,842,903.20		61,461,678.97	-1,777,133,843.87		623,591,866.54

上期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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
		优先股	永续债	其他								

												计
一、上年年末余额	560,036,718.00				1,818,482,062.06	41,924,400.00	-10,842,903.20		61,461,678.97	-900,245,506.99		1,486,967,648.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	560,036,718.00				1,818,482,062.06	41,924,400.00	-10,842,903.20		61,461,678.97	-900,245,506.99		1,486,967,648.84
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-15,190,000.00				-26,734,400.00	-41,924,400.00				-6,395,018.31		-6,395,018.31
（一）综合收益总额										-6,395,018.31		-6,395,018.31
（二）所有者投入和减少资本	-15,190,000.00				-26,734,400.00	-41,924,400.00						
1. 所有者投入的普通股												
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	-15,190,000.00				-26,734,400.00	-41,924,400.00						
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）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												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	544,846,718.00				1,791,747,662.06		-10,842,903.20		61,461,678.97		-906,640,525.30	1,480,572,630.53

三、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

珠海世纪鼎利科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于 2007 年 12 月经珠海市人民政府市场监督管理局登记注册，由叶滨、王耘、陈勇、曹继东、李燕萍等 19 位自然人股东共同发起设立的股份有限公司。公司于 2010 年 1 月 20 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91440400733108473F 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 544,846,718.00 股，注册资本为 544,846,718.00 元，注册地址：广东省珠海市，总部地址：广东省珠海市港湾大道科技五路 8 号一层，母公司为四川特驱五月花教育管理有限公司，最终实际控制人为汪辉武。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务行业，主要经营活动为软件开发；信息系统集成服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；5G 通信技术服务；通信设备销售；仪器仪表销售；电子元器件批发；电子元器件零售；电子产品销售；仪器仪表制造；通信设备制造；移动终端设备

制造；终端测试设备制造；终端测试设备销售；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；教学专用仪器销售；教学用模型及教具销售。（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：建设工程施工；互联网信息服务；电气安装服务；第二类增值电信业务；第一类增值电信业务。产品或提供的劳务主要有：在通信业务板块，公司为通信运营商、系统设备商提供高技术含量的移动通信网络优化测试分析系统和服务。在职业教育业务板块，集团将自身产业优势与职业教育相融合，将产业经验转化为教育能力，依托特有的“UBL 人才培养模式”，构建应用型人才培养体系。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 23 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备计提的方法（本节附注五、12/13/15/20）、收入的确认时点（本节附注五、34）等。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

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

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备应收账款余额占合并财务报表应收账款余额的 1% 以上，或金额大于 200 万元
重要的固定资产	单项固定资产金额占资产总额的 1% 以上
重要的长期待摊费用	单项长期待摊费用金额占资产总额的 1% 以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前

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

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

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

4. 为合并发生的相关费用

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

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

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

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

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

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

- （1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

11、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

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

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

（2）其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不

属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

- （1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。
- （2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。
- （3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

12、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节附注 11、金融工具 6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

13、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节附注 11、金融工具 6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

确定组合的依据：本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

计提方法：本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

14、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本节附注 11、金融工具。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节附注 11、金融工具 6. 金融工具减值。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节附注 11、金融工具 6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

确定组合的依据：本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

计提方法：本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	40.00

4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

16、合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节附注 11、金融工具 6.金融工具减值。

17、存货

1.存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

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

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

2.存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关

税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

18、持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

19、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节附注 11、金融工具 6. 金融工具减值。

20、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节附注 11、金融工具 6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

21、长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本节附注 6、本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

22、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50	0	2
房屋建筑物	20	5	4.75

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节附注 27、长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

23、固定资产

(1) 确认条件

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节附注 27、长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19-31.67

24、在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节附注 27、长期资产减值。

25、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

26、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、技术特许权、软件著作权、财务软件及其他等。

1.无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2.无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	产权证规定年限
技术特许权	1-5	受益期限
软件著作权	5-10	受益期限
财务软件及其他	5-10	合理预计

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节附注 27、长期资产减值。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

1.划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

2.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

27、长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、长期待摊费用合作办学权是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

28、长期待摊费用

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

29、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

30、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

31、预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证/亏损合同等或有事项相关的义务是本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，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

32、股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按

照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

33、优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

34、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于通信设备及教育装备业务、服务业务。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。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。同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

1.收入确认的具体方法

(1) 通信设备及教育装备业务

通信设备及教育装备业务属于在某一时点履行的履约义务，主要是根据客户的需求提供相关的通信设备及教育装备产品，在产品已交付、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2) 服务业务

服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据客户确认的项目工作量确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

35、合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

36、政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
----	------

采用总额法核算的政府补助类别	除政府贴息外的其他政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政府贴息

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

37、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

38、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括资产全新状态下的绝对价值较低的租赁。

(2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定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。具体详见本节附注27、长期资产减值。

(3) 租赁负债

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

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

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

39、其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

2. 回购股份

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

本公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

40、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023年10月25日，财政部发布了关于印发《企业会计准则解释第17号》的通知（财会〔2023〕21号），规定“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”等内容，自2024年1月1日起执行。	无重大影响	0.00

公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》，该项会计政策变更对公司合并财务报表和母公司财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物；提供有形动产租赁服务；不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权；其他应税销售服务行为；简易计税方法	13%、9%、7%、6%、5%或3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、3.5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或12%

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
珠海世纪鼎利科技股份有限公司	15%
广州市贝讯通信技术有限公司	15%
河南鼎华信息科技有限公司	15%
鼎利通信科技（香港）有限公司	16.5%

2、税收优惠

1、2023年12月28日，本公司经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，高新技术企业证书号：GR202344000436。2023年度至2025年度按15%的税率计缴企业所得税。

2、2023年12月28日，广州市贝讯通信技术有限公司(以下简称“广州贝讯”)经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，高新技术企业证书号：GR202344000032。2023年度至2025年度按15%的税率计缴企业所得税。

3、2022年12月23日，河南鼎华信息科技有限公司（以下简称“河南鼎华”）经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局认定为高新技术企业，高新技术企业证书号：GR202241003880。2022年度至2024年度按15%的税率计缴企业所得税。

4、根据国务院《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4号）、国家税务总局财税[2011]100号文件规定，自行开发生产的软件产品按法定税率征收增值税，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

5、根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)第三条规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要

求

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），从2011年1月1日起，公司销售软件产品，就其增值税实际税负超过3%部分享受即征即退优惠政策。2024年半年度公司收到增值税即征即退收入825,755.91元。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	282.62	309.12
银行存款	157,104,826.00	258,552,440.85
其他货币资金	4,153,024.31	4,601,595.65
合计	161,258,132.93	263,154,345.62
其中：存放在境外的款项总额	13,340,018.52	13,631,677.33

其他说明

其他货币资金说明：截止2024年6月30日，本公司履约保证金余额为4,153,024.31元，使用受限。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		40,000,000.00
其中：		
结构性存款		40,000,000.00
其中：		
合计		40,000,000.00

其他说明：

截止2024年6月30日，本公司认购中国银行珠海凤凰路支行结构性存款4,000.00万元已赎回。

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		465,000.00
商业承兑票据	1,777,450.00	95,000.00
合计	1,777,450.00	560,000.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,871,000.00	100.00%	93,550.00	5.00%	1,777,450.00	565,000.00	100.00%	5,000.00	0.88%	560,000.00
其中：										
银行承兑汇票						465,000.00	82.30%			465,000.00
商业承兑汇票	1,871,000.00	100.00%	93,550.00	5.00%	1,777,450.00	100,000.00	17.70%	5,000.00	5.00%	95,000.00
合计	1,871,000.00	100.00%	93,550.00	5.00%	1,777,450.00	565,000.00	100.00%	5,000.00	0.88%	560,000.00

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	1,871,000.00	93,550.00	5.00%
合计	1,871,000.00	93,550.00	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

□适用 □不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	5,000.00	88,550.00				93,550.00
合计	5,000.00	88,550.00				93,550.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 □不适用

4、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1 年以内（含 1 年）	147,088,478.09	127,165,993.48
1 年以内	147,088,478.09	127,165,993.48
1 至 2 年	34,940,456.90	48,040,803.36
2 至 3 年	43,073,512.50	34,344,519.98
3 年以上	74,294,930.50	73,454,637.35
3 至 4 年	12,723,179.94	10,770,202.42
4 至 5 年	12,654,275.60	16,227,385.38
5 年以上	48,917,474.96	46,457,049.55
合计	299,397,377.99	283,005,954.17

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	9,885,361.79	3.30%	9,376,360.79	94.85%	509,001.00	9,885,361.79	3.49%	9,376,360.79	94.85%	509,001.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	289,512,016.20	96.70%	98,166,004.18	33.91%	191,346,012.02	273,120,592.38	96.51%	92,130,839.83	33.73%	180,989,752.55
其中：										
账龄组合	289,512,016.20	96.70%	98,166,004.18	33.91%	191,346,012.02	273,120,592.38	96.51%	92,130,839.83	33.73%	180,989,752.55
合计	299,397,377.99	100.00%	107,542,364.97	35.92%	191,855,013.02	283,005,954.17	100.00%	101,507,200.62	35.87%	181,498,753.55

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		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
客户 1	8,435,361.79	3,845,878.42	8,435,361.79	7,926,360.79	93.97%	根据一审判决金额计提坏账
客户 2	1,450,000.00	1,450,000.00	1,450,000.00	1,450,000.00	100.00%	管理层认为收回的可能性很低
合计	9,885,361.79	5,295,878.42	9,885,361.79	9,376,360.79		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	147,088,478.09	12,842,108.91	8.73%
1-2年	33,686,798.40	5,851,405.20	17.37%
2-3年	35,891,809.21	14,175,918.76	39.50%
3-4年	12,723,179.94	7,174,124.68	56.39%
4-5年	12,654,275.60	10,654,971.66	84.20%
5年以上	47,467,474.96	47,467,474.97	100.00%
合计	289,512,016.20	98,166,004.18	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	9,376,360.79					9,376,360.79
按组合计提坏账准备	92,130,839.83	6,035,164.35				98,166,004.18
合计	101,507,200.62	6,035,164.35				107,542,364.97

(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：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	31,550,033.93		31,550,033.93	10.54%	3,396,554.57
第二名	24,431,911.91		24,431,911.91	8.16%	12,447,837.45
第三名	18,504,095.80		18,504,095.80	6.18%	1,622,809.20
第四名	14,002,090.76		14,002,090.76	4.68%	1,227,983.36
第五名	11,913,915.09		11,913,915.09	3.98%	5,822,330.30
合计	100,402,047.49		100,402,047.49	33.54%	24,517,514.88

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,108,450.79	5,526,582.28
合计	5,108,450.79	5,526,582.28

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来	31,562,901.72	29,826,341.26
押金保证金	2,667,942.93	5,199,975.50
备用金	380,804.23	301,381.95
代扣代缴社保	311,866.14	272,389.89
其他	562,922.47	70,747.82
合计	35,486,437.49	35,670,836.42

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	2,240,442.94	1,315,924.62
1年以内	2,240,442.94	1,315,924.62
1至2年	1,552,689.12	1,812,400.25
2至3年	670,577.02	1,742,011.21
3年以上	31,022,728.41	30,800,500.34
3至4年	27,595,658.52	27,651,099.16
4至5年	729,648.96	1,590,959.73
5年以上	2,697,420.93	1,558,441.45
合计	35,486,437.49	35,670,836.42

3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	26,095,277.89	73.54%	26,095,277.89	100.00%		26,095,277.89	73.16%	26,095,277.89	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	9,391,159.60	26.46%	4,282,708.82	45.60%	5,108,450.78	9,575,558.53	26.84%	4,048,976.25	42.28%	5,526,582.28
其中：										
账龄组合	9,391,159.60	26.46%	4,282,708.82	45.60%	5,108,450.78	9,575,558.53	26.84%	4,048,976.25	42.28%	5,526,582.28
合计	35,486,437.49	100.00%	30,377,986.71	85.60%	5,108,450.78	35,670,836.42	100.00%	30,144,254.14	84.51%	5,526,582.28

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		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
上海翼正商务咨询有限公司	26,095,277.89	26,095,277.89	26,095,277.89	26,095,277.89	100.00%	管理层预期收回可能性较低
合计	26,095,277.89	26,095,277.89	26,095,277.89	26,095,277.89		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	2,240,442.94	112,032.15	5.00%
1—2年	1,552,689.12	155,268.91	10.00%
2—3年	670,577.02	134,115.40	20.00%
3—4年	1,500,380.63	600,152.26	40.00%
4—5年	729,648.96	583,719.17	80.00%
5年以上	2,697,420.93	2,697,420.93	100.00%
合计	9,391,159.60	4,282,708.82	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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	4,048,976.25		26,095,277.89	30,144,254.14
2024年1月1日余额在本期				
本期计提	240,891.70			240,891.70
本期转回	7,159.13			7,159.13
2024年6月30日余额	4,282,708.82		26,095,277.89	30,377,986.71

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	26,095,277.89					26,095,277.89
按组合计提坏账准备	4,048,976.25	240,891.70	7,159.13			4,282,708.82
合计	30,144,254.14	240,891.70	7,159.13			30,377,986.71

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：元

单位名称	款项的性质	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
第一名	单位往来	26,095,277.89	3-4年	73.54%	26,095,277.89
第二名	单位往来	1,362,379.79	2-4年	3.84%	518,562.54
第三名	单位往来	1,122,000.00	5年以上	3.16%	1,122,000.00
第四名	单位往来	825,000.00	1-2年	2.32%	82,500.00
第五名	单位往来	723,182.00	5年以上	2.04%	723,182.00
合计		30,127,839.68		84.90%	28,541,522.43

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	13,828,962.70	100.00%	5,207,349.12	99.87%
1至2年	350.00	0.00%	6,600.00	0.13%
合计	13,829,312.70		5,213,949.12	

(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	占预付款项总额的比例
第一名	6,679,443.00	48.30%
第二名	2,487,671.96	17.99%
第三名	1,863,276.43	13.47%
第四名	336,000.00	2.43%
第五名	265,743.82	1.92%
合计	11,632,135.21	84.11%

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,996,238.65	1,111,792.61	2,884,446.04	5,696,296.06	1,930,473.20	3,765,822.86
在产品	1,582,132.02		1,582,132.02	932,422.58	2,594.97	929,827.61
库存商品	52,740,831.15	46,738,727.38	6,002,103.77	54,097,054.04	48,618,708.91	5,478,345.13

周转材料	2,207.49		2,207.49	2,349.48		2,349.48
发出商品	37,587,503.58	7,702,597.81	29,884,905.77	46,855,714.95	8,355,332.12	38,500,382.83
合计	95,908,912.89	55,553,117.80	40,355,795.09	107,583,837.11	58,907,109.20	48,676,727.91

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,930,473.20	163,731.95		982,412.54		1,111,792.61
在产品	2,594.97			2,594.97		
库存商品	48,618,708.91	8,206.64		659,189.37	1,228,998.80	46,738,727.38
发出商品	8,355,332.12	175,168.26		827,902.57		7,702,597.81
合计	58,907,109.20	347,106.85		2,472,099.45	1,228,998.80	55,553,117.80

对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。以前期间计提跌价的库存商品部分在本期予以销售，其对应的存货跌价准备予以转销。

(3) 一年内到期的其他债权投资

□适用 □不适用

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	26,901,170.99	24,754,552.89
待认证进项税		946,243.81
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	132,306.16	132,306.16
待摊费用	613,339.62	12,536.68
合计	27,646,816.77	25,845,639.54

9、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京优贤在线科技有限公司	74,267.41				1,925,732.59		74,267.41	非交易性权益工具投资，不存在活跃市场报价
广州民营	82,829.39				917,170.61		82,829.39	非交易性

投资股份 有限公司									权益工具 投资，不 存在活跃 市场报价
合计	157,096.80					2,842,903.2 0		157,096.80	

10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	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
一、合营企业												
二、联营企业												
四川清能智检科技有限公司	2,324,281.04				- 20,083.22						2,304,197.82	
西安世纪鼎利创客科技有限公司	651,070.47				- 142,775.38						508,295.09	
南京智鼎云科技有限公司	2,247,878.73				- 189,898.62						2,057,980.11	
鼎利(山东)产业发展有限公司	779,880.26				211,617.60						991,497.86	
上海齐道智能科技有限公司		13,593,840.65										
小计	6,003,110.50	13,593,840.65			- 141,139.62						5,861,970.88	
合计	6,003,110.50	13,593,840.65			-						5,861,970.88	

	110.50	,840.6 5			141,13 9.62						970.88	
--	--------	-------------	--	--	----------------	--	--	--	--	--	--------	--

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	93,214,754.07	95,733,645.49
合计	93,214,754.07	95,733,645.49

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	157,680,721.96	7,376,056.46	17,268,173.40	34,833,327.70	28,823,456.32	245,981,735.84
2.本期增加金额		460,176.99		52,588.42	3,947,366.03	4,460,131.44
(1) 购置		460,176.99		52,588.42	3,947,366.03	4,460,131.44
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额		777,224.00		927,573.09	884,520.22	2,589,317.31
(1) 处置或报废		777,224.00		927,573.09	884,520.22	2,589,317.31
4.期末余额	157,680,721.96	7,059,009.45	17,268,173.40	33,958,343.03	31,886,302.13	247,852,549.97
二、累计折旧						
1.期初余额	33,359,892.06	328,842.06	6,465,787.70	29,074,876.96	21,817,961.17	91,047,359.95
2.本期增加金额	1,648,134.84	218,613.16	8,439,246.16	857,281.71	740,749.54	11,904,025.41
(1) 计提	1,648,134.84	218,613.16	8,439,246.16	857,281.71	740,749.54	11,904,025.41
3.本期减少金额		8,280.24	7,056,471.75	826,583.50	174,121.15	8,065,456.64
(1) 处置或		8,280.24	7,056,471.75	826,583.50	174,121.15	8,065,456.64

报废						
4.期末余额	35,008,026.90	539,174.98	7,848,562.11	29,105,575.17	22,384,589.56	94,885,928.72
三、减值准备						
1.期初余额	52,395,568.39	3,248,489.56		7,153.47	3,549,518.98	59,200,730.40
2.本期增加金额					1,228,998.78	1,228,998.78
(1) 计提						
(2) 其他					1,228,998.78	1,228,998.78
3.本期减少金额		677,862.00				677,862.00
(1) 处置或报废		677,862.00				677,862.00
4.期末余额	52,395,568.39	2,570,627.56		7,153.47	4,778,517.76	59,751,867.18
四、账面价值						
1.期末账面价值	70,277,126.67	3,949,206.91	9,419,611.29	4,845,614.39	4,723,194.81	93,214,754.07
2.期初账面价值	71,925,261.51	3,798,724.84	10,802,385.70	5,751,297.27	3,455,976.17	95,733,645.49

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	117,733,005.55	9,786,568.56	52,395,568.39	55,550,868.60	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	55,550,868.60	详见固定资产的其他说明

其他说明

(1) 抵债房产背景概述

2018 年，本公司之子公司上海智翔信息科技发展有限公司（以下简称“上海智翔”）将其持有的南通智翔信息科技有限公司（以下简称“南通智翔”）100%股权转让给应玉绳，由胡美珍提供连带担保。因南通智翔项目情况的变化以及应玉绳未能按约付清股权转让款，上海智翔、南通智翔、应玉绳、胡美珍于 2020 年 5 月 25 日签订《股权转让协议书》之补充协议（二），共同确认：截至协议签署之日，南通智翔、应玉绳应向上海智翔偿还的债务共计人民币 127,934,943.83 元。为清偿债务，南通智翔及应玉绳先生同意将登记在其名下位于南通市科泽路 199 号智汇科技园 18 幢、19 幢、20 幢、21 幢、22 幢、

23幢、29幢、34幢、44幢房屋（以下简称“9幢房屋”）抵偿所欠部分债务127,030,254.40元，剩余款项以现金偿还。胡美珍承诺就上海智翔、南通智翔的债务及支付义务承担不可撤销的、无限连带保证责任。

2020年7月3日，应玉绳将所持南通智翔100%股权转让给上海宝亨资产管理有限公司，上海宝亨资产管理有限公司、上海智翔、南通智翔、应玉绳四方签订了《资产权益确认函》，确认上述抵债房产的所有权益归属上海智翔。

上海智翔通过以资抵债取得的上述9幢房屋，房屋不动产权证登记时间为2019年，登记权属人南通智翔，由于当地政策原因暂未能办理过户手续。

2023年12月4日，上海智翔至南通不动产登记中心查册后发现，南通智翔在用于抵债的9幢房屋上办理了多笔的抵押权登记。为避免损失进一步扩大，上海智翔于2023年12月在上海市第二中级人民法院对南通智翔、应玉绳、胡美珍提起了诉讼（案号：2023沪02民初125号），并对案涉9幢房屋申请进行了查封。

（2）9幢房屋的会计处理

公司对9幢房屋的可回收金额参考深圳君瑞资产评估所（特殊普通合伙）于2024年4月8日出具的《资产评估报告》（君瑞评报字（2024）第060号）和《价值分析报告》（君瑞咨报字（2024）第007号），确定为56,288,269.56元，累计计提减值准备52,395,568.39元，另外，按9幢房屋的可回收净值与对应的抵押借款尚未偿还本息金额孰低为原则，计提预计负债50,927,910.41元。

（4）固定资产的减值测试情况

适用 不适用

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,247,006.28	
工程物资	9,504,621.79	
合计	11,751,628.07	

（1）在建工程情况

单位：元

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
光伏电站	2,247,006.28		2,247,006.28			
合计	2,247,006.28		2,247,006.28			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
光伏电站	4,900,000.00		2,247,006.28			2,247,006.28	45.86%	44.95%				其他
合计	4,900,000.00		2,247,006.28			2,247,006.28						

(3) 在建工程的减值测试情况

□适用 □不适用

(4) 工程物资

单位：元

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
光伏项目	9,504,621.79		9,504,621.79			
合计	9,504,621.79		9,504,621.79			

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	7,776,496.79	7,776,496.79
2.本期增加金额	406,619.96	406,619.96
(1) 新租	406,619.96	406,619.96
3.本期减少金额		
4.期末余额	8,183,116.75	8,183,116.75
二、累计折旧		
1.期初余额	2,817,786.51	2,817,786.51
2.本期增加金额	1,182,591.20	1,182,591.20
(1) 计提	1,182,591.20	1,182,591.20
3.本期减少金额		
(1) 处置		

4.期末余额	4,000,377.71	4,000,377.71
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,182,739.04	4,182,739.04
2.期初账面价值	4,958,710.28	4,958,710.28

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	财务软件及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	1,241,591.40	134,222,931.01	11,023,377.17	21,656,029.04	168,143,928.62
2.本期增加金额				7,079.65	7,079.65
(1) 购置				7,079.65	7,079.65
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	1,241,591.40	134,222,931.01	11,023,377.17	21,663,108.69	168,151,008.27
二、累计摊销					
1.期初余额	513,186.34	122,832,409.76	11,015,509.42	17,831,835.27	152,192,940.79
2.本期增加金额	12,418.38	1,757,470.90	5,901.60	983,879.00	2,759,669.88
(1) 计提	12,418.38	1,757,470.90	5,901.60	983,879.00	2,759,669.88

3.本期减少 金额					
(1) 处 置					
4.期末余额	525,604.72	124,589,880.66	11,021,411.02	18,815,714.27	154,952,610.67
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加 金额					
(1) 计 提					
3.本期减少 金额					
(1) 处 置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面 价值	715,986.68	9,633,050.35	1,966.15	2,847,394.42	13,198,397.60
2.期初账面 价值	728,405.06	11,390,521.25	7,867.75	3,824,193.77	15,950,987.83

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 72.99%

(2) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

15、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
广州市贝讯通信技术有限公司	26,634,380.77					26,634,380.77
上海智翔信息科技发展有限公司	315,720,920.91					315,720,920.91
河南鼎华信息科技有限公司	4,307,057.56					4,307,057.56
成都焱星企业管理有限公司	1,462.73					1,462.73

合计	346,663,821.97					346,663,821.97
----	----------------	--	--	--	--	----------------

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
广州市贝讯通信技术有限公司	26,634,380.77					26,634,380.77
上海智翔信息科技发展有限公司	315,720,920.91					315,720,920.91
合计	342,355,301.68					342,355,301.68

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
上海智翔信息科技发展有限公司	该资产组包括固定资产、使用权资产、无形资产、长期待摊费用和全额商誉。	分析并确定能够受益于该企业合并的协同效应的资产组或资产组组合；分析并确定管理层对生产经营活动的管理或监控方式和对资产的持续使用或处置的决策方式；分析并确定相关资产组能否独立产生现金流量；最后将相关经营性长期资产纳入商誉所在资产组或资产组组合。	是
广州市贝讯通信技术有限公司	该资产组包括固定资产、使用权资产、无形资产、长期待摊费用和全额商誉。	分析并确定能够受益于该企业合并的协同效应的资产组或资产组组合；分析并确定管理层对生产经营活动的管理或监控方式和对资产的持续使用或处置的决策方式；分析并确定相关资产组能否独立产生现金流量；最后将相关经营性长期资产纳入商誉所在资产组或资产组组合。	是
河南鼎华信息科技有限公司	该资产组包括固定资产、使用权资产、无形资产、长期待摊费用和全额商誉。	分析并确定能够受益于该企业合并的协同效应的资产组或资产组组合；分析并确定管理层对生产经营活动的管理或监控方式和对资产的持续使用或处置的决策方式；分析并确定相关资产组能否独立产生现金流量；最后将相关经营性长期资产纳入商誉所在资产组或资产组组合。	是
成都焱星企业管理有限公司	该资产组包括固定资产、使用权资产、无形资产、长期待摊费用和全额商誉。	分析并确定能够受益于该企业合并的协同效应的资产组或资产组组合；分析并确定管理层对生产经营活动的管理或监控方式和对资产的持续使用或处置的决策方式；分析并确定相关资产组能否独立产生现金流量；最后将相关经营性长期资产纳入商誉所在资产组或资产组组合。	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 不适用

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

□适用 不适用

16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
合作办学权	81,765,368.58	10,680,708.22	4,345,397.88		88,100,678.92
装修费	3,137,819.87	28,390.50	611,851.80		2,554,358.57
其他	2,112,120.01		484,137.96		1,627,982.05
合计	87,015,308.46	10,709,098.72	5,441,387.64		92,283,019.54

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	79,729,729.82	11,964,049.27	79,729,729.82	11,964,049.29
可抵扣亏损	51,607,408.85	7,741,111.33	51,607,408.85	7,741,111.33
租赁负债	4,550,598.08	977,116.48	4,977,586.40	1,072,838.40
合计	135,887,736.75	20,682,277.08	136,314,725.07	20,777,999.02

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,182,739.04	912,246.45	4,958,710.28	1,079,220.18
合计	4,182,739.04	912,246.45	4,958,710.28	1,079,220.18

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	895,570.29	19,786,706.80	1,022,898.49	19,755,100.53
递延所得税负债	895,570.29	16,676.16	1,022,898.49	56,321.69

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	990,277,346.72	1,011,130,370.16
资产减值准备	310,719,224.58	320,852,022.94
预计负债	50,927,910.41	51,060,350.41
合计	1,351,924,481.71	1,383,042,743.51

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024	180,141,371.98	182,984,307.20	
2025	35,336,140.86	28,515,260.17	
2026	119,052,010.59	111,747,300.82	
2027	190,175,812.98	221,771,295.67	
2028	465,572,010.31	466,112,206.30	
合计	990,277,346.72	1,011,130,370.16	

18、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,153,024.31	4,153,024.31	保证金	详见第十节财务报告七、合并财务报表项目注释1、货币资金	4,601,595.65	4,601,595.65	保证金	保证金
固定资产	156,037,198.06	70,165,627.52	抵押	详见第十节财务报告七、合并财务报表项目注释11、固定资产以及19、短期借款	156,037,198.06	71,812,676.42	抵押	抵押
合计	160,190,222.37	74,318,651.83			160,638,793.71	76,414,272.07		

其他说明：

固定资产房屋及建筑物抵押或查封明细，具体如下：

单位：元

抵押资产名称	产权证号	原值	截止日账面净值
研发生产办公大楼	粤（2016）珠海市不动产权第0008535号	6,979,925.20	1,111,572.38
世纪鼎利珠海总部二期大楼	粤（2016）珠海市不动产权第0008532号	31,324,267.31	13,503,186.54

9 幢房屋	未办妥产权证书	117,733,005.55	55,550,868.60
合计		156,037,198.06	70,165,627.52

19、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	5,000,000.00	55,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	20,000,000.00
合计	10,000,000.00	75,000,000.00

短期借款分类的说明：

(1) 抵押借款

本公司与中国银行股份有限公司珠海分行（以下简称“中国银行”）签订了最高额抵押合同以及最高额抵押合同补充协议，以本公司拥有的不动产产权作为抵押，取得最高借款额度 10,000.00 万元，期限为 2019 年 8 月 19 日到 2024 年 12 月 31 日。

2024 年 1 月 26 日，本公司与中国银行签订流动资金借款合同，贷款本金 1,000.00 万元，2024 年 4 月 9 日归还借款 500.00 万。截至 2024 年 6 月 30 日，抵押借款余额 500.00 万元。

(2) 信用借款

2024 年 6 月 24 日，本公司与珠海华润银行签订流动资金借款合同，贷款本金 500.00 万元。截至 2024 年 6 月 30 日，信用借款余额 500.00 万元。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	72,452,443.83	77,577,072.44
应付服务费	8,626,855.10	12,044,264.86
应付设备款		1,185,579.39
应付工程款	1,273.19	1,270,108.04
应付暂估款及其他	11,552,268.19	25,724,272.11
合计	92,632,840.31	117,801,296.84

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	10,758,590.83	未到结算期
供应商 2	6,006,433.94	未到结算期

供应商 3	5,535,796.47	未到结算期
供应商 4	4,539,406.71	未到结算期
供应商 5	4,006,800.86	未到结算期
供应商 6	2,954,321.69	未到结算期
供应商 7	1,336,136.06	未到结算期
供应商 8	1,074,160.37	未到结算期
合计	36,211,646.93	

21、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	20,224,072.27	31,260,510.11
合计	20,224,072.27	31,260,510.11

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
单位往来	7,919,190.29	12,636,137.20
预提费用	3,427,217.44	5,982,767.61
押金及保证金	1,697,675.00	2,122,258.03
股权收购款		2,000,000.00
房租	1,313,577.13	1,367,999.45
应付业务及员工款	194,077.61	307,536.52
其他	5,672,334.80	6,843,811.30
合计	20,224,072.27	31,260,510.11

22、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款及服务款	5,701,370.60	12,966,971.46
预收合作办学款	1,013,474.81	172,429.25
合计	6,714,845.41	13,139,400.71

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	20,582,686.77	45,865,193.93	51,735,473.88	14,712,406.82
二、离职后福利-设定提存计划	108,597.65	3,241,231.95	3,267,909.79	81,919.81
三、辞退福利		431,320.00	431,320.00	
合计	20,691,284.42	49,537,745.88	55,434,703.67	14,794,326.63

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	20,262,019.84	42,724,937.10	48,560,998.82	14,425,958.12
2、职工福利费		81,060.97	81,060.97	
3、社会保险费	56,428.12	1,301,192.46	1,312,766.38	44,854.20
其中：医疗保险费	54,030.73	1,262,425.82	1,273,719.36	42,737.19
工伤保险费	1,367.51	28,370.45	28,579.25	1,158.71
生育保险费	1,029.88	6,346.19	6,417.77	958.30
其他		4,050.00	4,050.00	
4、住房公积金	182,289.99	1,252,690.00	1,270,998.00	163,981.99
5、工会经费和职工教育经费	81,948.82	505,313.40	509,649.71	77,612.51
合计	20,582,686.77	45,865,193.93	51,735,473.88	14,712,406.82

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	104,637.14	2,873,287.55	2,898,981.02	78,943.67
2、失业保险费	3,960.51	367,944.40	368,928.77	2,976.14
合计	108,597.65	3,241,231.95	3,267,909.79	81,919.81

24、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,239,512.40	11,330,647.19
企业所得税	5,842.69	47,321.44
个人所得税	429,636.32	428,812.44
城市维护建设税	309,351.52	403,067.14
房产税	3,677,863.10	3,827,316.36
契税	3,499,942.49	3,496,245.53
教育费附加	134,793.44	174,972.71
其他	198,370.11	349,736.92
合计	18,495,312.07	20,058,119.73

25、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,874,987.48	1,922,708.25

合计	1,874,987.48	1,922,708.25
----	--------------	--------------

26、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	495,682.87	926,724.59
合计	495,682.87	926,724.59

27、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	2,675,610.60	3,054,878.15
合计	2,675,610.60	3,054,878.15

28、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	50,927,910.41	51,060,350.41	
合计	50,927,910.41	51,060,350.41	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

公司对 9 幢房屋的可回收金额参考深圳君瑞资产评估所（特殊普通合伙）于 2024 年 4 月 8 日出具的《资产评估报告》（君瑞评报字（2024）第 060 号）和《价值分析报告》（君瑞咨报字（2024）第 007 号），确定为 56,288,269.56 元，累计计提减值准备 52,395,568.39 元，另外，按 9 幢房屋的可回收净值与对应的抵押借款尚未偿还本息金额孰低为原则，计提预计负债 50,927,910.41 元。

29、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,000,000.00			2,000,000.00	
合计	2,000,000.00			2,000,000.00	

其他说明：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
面向商用的多维度、多样式、多场景第五代移动通信网络路测仪的研发及产业化	2,000,000.00						2,000,000.00	与收益相关
合计	2,000,000.00						2,000,000.00	

30、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	544,846,718.00						544,846,718.00

31、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,700,185,157.43			1,700,185,157.43
其他资本公积	61,932,964.13	13,512,554.58		75,445,518.71
合计	1,762,118,121.56	13,512,554.58		1,775,630,676.14

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

其他资本公积本期增加 13,512,554.58 元，系公司报告期内收到法院强制执行的王莉萍女士往来兜底款所致。

32、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						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	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	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	-10,842,903.20							-10,842,903.20
其他权益工具投资公允价值变动	-10,842,903.20							-10,842,903.20
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,886,744.33	18,900.77				18,900.77		-2,867,843.56
外币财务报表折算差额	-2,886,744.33	18,900.77				18,900.77		-2,867,843.56
其他综合收益合计	-13,729,647.53	18,900.77				18,900.77		-13,710,746.76

33、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	61,461,678.97			61,461,678.97
合计	61,461,678.97			61,461,678.97

34、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,886,180,181.29	-1,671,157,751.92
调整后期初未分配利润	-1,886,180,181.29	-1,671,157,751.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,312,145.38	-6,662,074.21
期末未分配利润	-1,900,492,326.67	-1,677,819,826.13

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

35、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	137,150,633.26	96,813,117.51	161,843,733.40	109,655,737.83
其他业务	470,457.69	365,151.00	724,861.11	691,060.40
合计	137,621,090.95	97,178,268.51	162,568,594.51	110,346,798.23

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		分部 3		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
无线网络优化产品	25,989,635.50	11,085,368.03					25,989,635.50	11,085,368.03
大数据产品	8,517,974.38	6,911,188.22					8,517,974.38	6,911,188.22
网络优化及技术服务	56,575,799.02	51,281,326.98					56,575,799.02	51,281,326.98
职业教育装备产品			770,716.81	721,731.45			770,716.81	721,731.45

职业教育服务			25,681,570.54	13,070,929.90			25,681,570.54	13,070,929.90
其他	561,687.04	490,778.90			19,523,707.66	13,616,945.03	20,085,394.70	14,107,723.93
合计	91,645,095.94	69,768,662.13	26,452,287.35	13,792,661.35	19,523,707.66	13,616,945.03	137,621,090.95	97,178,268.51

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 210,245,595.00 元，其中，48,593,734.00 元预计将于 2024 年度确认收入，90,880,095.00 元预计将于 2025 年度确认收入，70,771,693.00 元预计将于 2026 年度确认收入。

36、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	124,501.68	304,687.58
教育费附加	57,544.47	218,873.06
房产税	159,580.93	194,136.92
印花税	89,738.55	108,862.38
其他	44,990.30	55,775.14
合计	476,355.93	882,335.08

37、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,642,109.46	13,315,979.38
办公费	688,310.78	852,773.08
房租水电物业费	1,079,742.14	1,693,261.41
业务招待费	1,674,356.01	807,942.59
中介咨询会议费	3,178,770.83	3,135,745.28
折旧摊销	5,725,779.33	7,176,171.19
其他	1,637,384.91	1,372,739.98
合计	24,626,453.46	28,354,612.91

38、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,729,013.26	10,867,535.71
办公差旅费	1,726,517.02	1,186,858.14
业务宣传费	49,253.76	266,119.52
技术服务	567,963.12	
业务招待费	1,763,676.57	2,602,734.48
售前支持费	1,578,502.59	1,643,494.38
其他	1,482,098.75	746,317.90
合计	14,897,025.07	17,313,060.13

39、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,526,123.99	10,011,179.99
直接投入	1,230,998.82	1,066,114.53
折旧与摊销	746,264.20	847,918.02
其他	464,990.77	422,045.39
合计	10,968,377.78	12,347,257.93

40、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	959,198.77	1,478,686.11
减：利息收入	440,002.62	1,126,939.09
汇兑损益	35,968.96	68,848.89
银行手续费	54,029.91	77,221.98
其他	93,126.63	283,687.10
合计	702,321.65	781,504.99

41、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,403,543.61	2,188,522.72
手续费返还	74,751.30	94,170.89
进项税加计扣除		234,893.26
合计	1,478,294.91	2,517,586.87

42、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-887,488.85
合计		-887,488.85

43、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-141,139.62	-549,163.35
交易性金融资产在持有期间的投资收益		-619,866.70
购买理财产品的收益	113,315.07	113,186.18
合计	-27,824.55	-1,055,843.87

44、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-88,550.00	-1,635.00
应收账款坏账损失	-5,831,770.90	1,602,326.44
其他应收款坏账损失	-240,891.70	-1,174,474.50
合计	-6,161,212.60	426,216.94

45、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	675,046.12	697,714.10
合计	675,046.12	697,714.10

46、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失	-18,320.73	-1,075,066.28

47、营业外收入

单位：元

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
不用支付的款项	141,778.69	1,480,503.42	141,778.69
其他	777.86	678.43	777.86
合计	142,556.55	1,481,181.85	142,556.55

48、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠		500,000.00	
非流动资产毁损报废损失	31,085.70	60,831.91	31,085.70
罚款支出	110.45	16,525.00	110.45
其他	17,644.59	602,676.89	17,644.59
合计	48,840.74	1,180,033.80	48,840.74

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	78,037.78	26,327.97
递延所得税费用	-71,251.80	146,264.95
合计	6,785.98	172,592.92

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-15,188,012.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,278,201.87
子公司适用不同税率的影响	343,805.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	513,176.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,981,243.99
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	5,396,658.09
研发费用加计扣除的影响	-1,958,477.86
其他	-28,930.68
所得税费用	6,785.98

50、其他综合收益

详见附注第十节 财务报告 七、合并财务报表项目注释 32、其他综合收益。

51、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到利息收入	399,837.02	1,125,297.64
收到政府补助及财政拨款	641,502.52	918,576.48
收回往来款及员工差旅费借款等	10,608,395.81	20,436,119.26
合计	11,649,735.35	22,479,993.38

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售费用	3,871,274.65	3,269,073.81
付现的管理费用	2,870,611.17	1,165,116.48
银行手续费等	51,565.38	60,670.12
营业外支出	8,774.80	18,780.00

支付的往来款及员工差旅费等	36,501,989.27	47,294,433.05
合计	43,304,215.27	51,808,073.46

(2) 与投资活动有关的现金

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品		25,000,000.00
合计		25,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
兜底协议补偿款	13,512,554.58	
合计	13,512,554.58	

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	75,000,000.00	20,000,000.00	938,141.64	85,938,141.64		10,000,000.00
租赁负债（含一年内到期）	4,977,586.40	421,724.00	112,829.43	955,892.75	5,649.00	4,550,598.08
合计	79,977,586.40	20,421,724.00	1,050,971.07	86,894,034.39	5,649.00	14,550,598.08

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-15,194,798.47	-6,705,300.72
加：资产减值准备	5,486,166.48	-1,123,931.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,838,568.77	5,589,653.36
使用权资产折旧	1,182,591.20	2,493,726.93
无形资产摊销	2,759,669.88	3,446,185.25
长期待摊费用摊销	5,441,387.64	8,912,190.39
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）	49,406.43	1,135,898.19

固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		887,488.85
财务费用（收益以“—”号填列）	959,198.77	1,478,686.11
投资损失（收益以“—”号填列）	27,824.55	1,055,843.87
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-31,606.27	146,264.95
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-39,645.53	
存货的减少（增加以“—”号填列）	11,674,924.22	2,226,770.99
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-27,841,015.70	27,928,763.83
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-66,277,146.47	-74,445,342.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-77,964,474.50	-26,973,101.51
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	157,105,108.62	231,482,608.02
减：现金的期初余额	258,552,749.97	263,265,940.73
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	-101,447,641.35	-31,783,332.71

（2）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	157,105,108.62	258,552,749.97
其中：库存现金	282.62	309.12
可随时用于支付的银行存款	157,104,826.00	258,552,440.85
三、期末现金及现金等价物余额	157,105,108.62	258,552,749.97

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由

货币资金	4,153,024.31	9,175,697.01	详见本节附注七、注释 1.货币资金
合计	4,153,024.31	9,175,697.01	

53、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	728,495.82	7.1268	5,191,872.39
港币	362,122.91	0.9127	330,502.34
泰铢	18,737,091.65	0.1952	3,656,731.39
印度尼西亚卢比	318,609.94	0.0004	143.02
应收账款			
其中：美元	306,225.07	7.1268	2,182,416.76
其他应收款			
其中：泰铢	262,650.00	0.1952	51,258.78
其他应付款			
其中：港币	18,984.63	0.9127	17,326.89
泰铢	1,000.00	0.1952	195.16
印度尼西亚卢比	991,206.17	0.0004	444.94

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

本公司子公司鼎利通信科技（香港）有限公司经营地为香港，记账本位币为港币，报告期内记账本位币未发生变化；孙公司 DINGLI&SFSOLAR ENERGY COMPANY LIMITED 经营地为泰国，记账本位币为泰铢；PT INTERNATIONAL CENTURY DINGLI 经营地为印度尼西亚，记账本位币为印度尼西亚卢比。

54、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

租赁负债的利息	471,176.55	162,520.29
短期租赁费用	212,311.90	92,449.26

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋出租	478,259.98	
合计	478,259.98	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,526,123.99	10,011,179.99
直接投入	1,230,998.82	1,066,114.53
折旧与摊销	746,264.20	847,918.02
其他	464,990.77	422,045.39
合计	10,968,377.78	12,347,257.93
其中：费用化研发支出	10,968,377.78	12,347,257.93

九、合并范围的变更

1、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

2、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

- 1、本公司全资子公司珠海鼎光通信有限公司于 2024 年 5 月 20 日设立，本报告期纳入合并范围内。
- 2、本公司控股子公司珠海鼎瑞世纪新能源有限公司于 2024 年 4 月 12 日设立，本报告期纳入合并范围内。

3、本公司全资子公司 Dimgli Solar Lanka (Pvt)Ltd 于 2024 年 3 月 4 日设立，本报告期纳入合并范围内。

4、本公司控股子公司 Thi Solar International(Pvt) Ltd 于 2024 年 5 月 10 日设立，本报告期纳入合并范围内。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

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	
广州市贝讯通信技术有限公司	100,000,000.00	广州	广州	软件业	100.00%		非同一控制下企业合并
鼎利通信科技(香港)有限公司	79,745,600.00	香港	香港	软件业	100.00%		设立
北京知新树科技有限公司	10,000,000.00	北京	北京	软件业	100.00%		非同一控制下企业合并
上海智翔信息科技发展有限公司	258,663,720.00	上海	上海	教育咨询业	100.00%		非同一控制下企业合并
珠海巨鼎储能科技有限公司	10,000,000.00	珠海	珠海	制造业	100.00%		设立
成都智汇工场信息科技有限公司	3,000,000.00	成都	成都	教育咨询业		51.00%	非同一控制下企业合并
吉林吉智工场信息科技有限公司	10,000,000.00	吉林	吉林	教育咨询业		76.00%	非同一控制下企业合并
鼎利元(上海)科技发展有限公司	100,000,000.00	上海	上海	教育咨询业		100.00%	设立
成都智畅信息科技发展有限公司	10,000,000.00	成都	成都	教育咨询业		100.00%	非同一控制下企业合并
西藏云在线信息科技有限公司	10,000,000.00	拉萨	拉萨	教育咨询业		100.00%	非同一控制下企业合并
湖北鼎利教育科技有限公司	5,000,000.00	黄石	黄石	软件和信息技术服务业		100.00%	设立
河南鼎华信息科技有限公司	8,000,000.00	郑州	郑州	教育咨询业		65.00%	非同一控制下企业合并
四川沐阳新能源有限公司	10,000,000.00	资阳	资阳	制造业		100.00%	设立
成都五之鼎商贸有限公司	20,820,000.00	成都	成都	商务服务业		100.00%	设立
四川鼎利新能源有限公司	40,820,000.00	成都	成都	科技推广和应用服务业		100.00%	设立
成都焱星企业管理有限公司	100,000.00	成都	成都	商务服务业		67.00%	非同一控制下企业合并
DINGLI&SFSOL ARENERGYCOMPANYLIMITED	414,800.00	泰国	泰国	制造业		49.00%	设立
PTINTERNATIONALCENTURYDINGLI	50,000.00	印度尼西亚	印度尼西亚	制造业		99.00%	设立
珠海鼎光通信有	10,000,000.00	珠海	珠海	制造业	100.00%		设立

限公司							
珠海鼎瑞世纪新能源有限公司	10,000,000.00	珠海	珠海	制造业		80.00%	设立
Dimgli Solar Lanka (Pvt)Ltd	8.09	斯里兰卡	斯里兰卡	制造业		100.00%	设立
Thi Solar International(Pvt) Ltd	420,000.00	斯里兰卡	斯里兰卡	制造业		80.00%	设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	5,861,970.88	6,003,110.50
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-1,192,362.78	-2,118,394.24
--综合收益总额	-1,192,362.78	-2,118,394.24

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

□适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

□适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

 适用 □ 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,000,000.00					2,000,000.00	与收益相关

3、计入当期损益的政府补助

 适用 □ 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,403,543.61	2,188,522.72

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项及其他权益工具等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

金融工具产生的各类风险

(1) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、其他权益工具等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

单位：元

项目	账面余额	减值准备
应收票据	1,871,000.00	93,550.00
应收账款	299,397,377.99	107,542,364.97
其他应收款	35,486,437.49	30,377,986.70
合计	336,754,815.48	138,013,901.67

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司对外提供财务担保的金额为 0.00 万元。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

本公司的主要客户为中国移动通信集团广东有限公司、中国移动通信集团江苏有限公司、中国电信股份有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 33.54%（2023 年 12 月 31 日：31.08%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（2）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截

止 2024 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 7,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 1,000.00 万元。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

单位：元

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款		10,000,000.00			10,000,000.00
应付账款	92,632,840.31				92,632,840.31
其他应付款	20,224,072.27				20,224,072.27
其他流动负债	495,682.87				495,682.87
租赁负债		1,874,987.48	2,675,610.60		4,550,598.08
合计	113,352,595.45	11,874,987.48	2,675,610.60		127,903,193.53

(3) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元和美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 本年度公司签署的远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2024 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

单位：元

项目	期末余额				
	美元项目	港元项目	泰铢项目	印度尼西亚卢比项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	5,191,872.39	330,502.34	3,656,731.39	143.02	9,179,249.14
应收账款	2,182,416.76	---	---	---	2,182,416.76
其他应收款	---	---	51,258.78	---	51,258.78
小计	7,374,289.15	330,502.34	3,707,990.17	143.02	11,412,924.68
外币金融负债：					
其他应付款	---	17,326.89	195.16	444.94	17,966.99
小计	---	17,326.89	195.16	444.94	17,966.99

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2024 年 6 月 30 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 10,000,000.00 元，详见本节附注七、19、短期借款。

(3) 敏感性分析：

截止 2024 年 6 月 30 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十三、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
四川特驱五月花教育管理有限公司	绵竹市	商务服务业	50,000.00 万元	9.18%	17.58%

本企业的母公司情况的说明

四川特驱五月花教育管理有限公司（以下简称“特驱五月花”）成立于 2018 年 4 月 8 日，经绵竹市市场监督管理局注册登记，统一社会信用代码 91510600MA67P9CYXJ。

特驱五月花经营范围：教育行业系统应用管理和维护，信息技术管理，软件开发、数据处理，信息技术和业务流程外包服务，计算机软件开发及相关技术咨询和技术服务，计算机系统集成设计、安装、维护服务；知识产权服务；互联网信息服务；企业管理咨询、企业事务咨询、商务信息咨询；教育咨询；教育行业的市场信息咨询、市场营销策划、品牌营销策划、企业形象策划、公关策划；销售教材、书籍、

计算机软硬件、日用品、办公用品；从事教育器材及设备的批发及进出口业务；从事教育器材及设备、计算机硬件的租赁业务，研究和开发教育管理体系技术及软件。

特驱五月花法定地址：四川省德阳市绵竹市二环路东段 88 号 1 层。

本企业最终控制方是汪辉武。

其他说明：

2020 年 10 月 12 日，叶滨先生与特驱五月花签署了《一致行动协议》，叶滨先生和特驱五月花互为一致行动人。特驱五月花持有本公司 50,000,000 股股份（占公司总股本的 9.18%），同时持有叶滨先生 45,744,700 股股份的委托表决权（占公司总股本的 8.40%），合计拥有权益的股份占公司已发行股份的比例为 17.58%。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注第十节 财务报告 十、在其他主体的权益 1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注第十节 财务报告 十、在其他主体的权益 2、在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
四川清能智检科技有限公司	联营企业
西安世纪鼎利创客科技有限公司	联营企业
四川世纪鼎利数字科技有限公司	联营企业
南京智鼎云科技有限公司	联营企业
鼎利（山东）产业发展有限公司	联营企业
RENEWABLETHAI COMPANY LIMITED	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
汪辉武	公司实际控制人
眉山特驱五月花信息科技（集团）有限公司	公司实际控制人控制的公司
芜湖市大五商贸有限公司	公司控股股东的关联法人控制的公司
西安长电教育管理有限公司	同一最终控制方
珠海佳业鸿兴投资合伙企业（有限合伙）	公司总经理控股公司
河南华晟教育科技有限公司	孙公司股东之一
成都柠檬旅游资源开发有限公司	公司董事控股公司
四川希望保险代理有限公司	公司实际控制人亲属控制的公司
四川托普信息技术职业学院	公司实际控制人控制的公司
成都财瑞恒企业服务有限公司	公司实际控制人亲属控制的公司
希望天源保险经纪有限公司	公司实际控制人控制的公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
成都柠檬旅游资源开发有限公司	运输服务	188,632.00			
希望天源保险经纪有限公司	代理服务	5,466.00			
四川世纪鼎利数字科技有限公司	外包服务	96,720.49			
西安世纪鼎利创客科技有限公司	外包服务	247,373.01			306,733.00
鼎利（山东）产业发展有限公司	运营服务	1,093,160.34			944,103.83

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西安世纪鼎利创客科技有限公司	劳务服务	47,169.81	

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
成都财瑞恒企业服务有限公司	房屋及建筑物					383,179.92	363,948.56	43,268.30	83,259.82		
四川托普信息技术职业学院	房屋及建筑物						32,760.00				

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,864,856.26	2,244,471.17

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

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
应收账款	鼎利（山东）产业发展有限公司	668,852.70	54,086.36	668,852.70	54,086.36
其他应收款	南京智鼎云科技有限公司	825,000.00	82,500.00	825,000.00	82,500.00

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	鼎利（山东）产业发展有限公司	2,681,462.27	1,588,301.93
应付账款	上海齐道智能科技有限公司		104,578.69
应付账款	西安世纪鼎利创客科技有限公司		56,603.77
应付账款	成都柠檬旅游资源开发有限公司	188,632.00	20,850.00
应付账款	希望天源保险经纪有限公司	5,466.00	
应付账款	四川世纪鼎利数字科技有限公司	49,213.84	
其他应付款	河南华晟教育科技有限公司	2,240,000.00	2,240,000.00
其他应付款	汪辉武	44,384.32	44,384.32
合同负债	鼎利（山东）产业发展有限公司	566,110.97	566,110.97

十四、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

十五、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 2023年12月7日，本公司子公司上海智翔因股权转让权事宜起诉南通智翔信息科技有限公司（以下简称“南通智翔”）、应玉绳先生、胡美珍女士，诉讼金额为人民币127,030,254.40元，法院已受理，案号为（2023）沪02民初125号。截至本财务报表批准报出日止，该案件尚未开庭审理。

(2) 2023年1月3日，本公司子公司西藏云在线信息科技有限公司因合同纠纷对西南科技大学城市学院提起诉讼，诉讼金额为38,293,041.44元，2024年1月1日，法院已作出一审判决，西藏云在线信息科技有限公司不服判决结果正在上诉中，截至本财务报表批准报出日止，此案正在二审审理过程中。

2. 其他或有负债（不包括极不可能导致经济利益流出企业的或有负债）

(1) 抵债房产背景概述

2018年，本公司之子公司上海智翔将其持有的南通智翔100%股权转让给应玉绳，由胡美珍提供连带担保。因南通智翔项目情况的变化以及应玉绳未能按约付清股权转让款，上海智翔、南通智翔、应玉绳、胡美珍于2020年5月25日签订《股权转让协议书》之补充协议（二），共同确认：截至协议签署之日，南通智翔、应玉绳应向上海智翔偿还的债务共计人民币127,934,943.83元。为清偿债务，南通智翔及应玉绳先生同意将登记在其名下位于南通市科泽路199号智汇科技园18幢、19幢、20幢、21幢、22幢、23幢、29幢、34幢、44幢房屋（以下简称“9幢房屋”）抵偿所欠部分债务127,030,254.40元，剩余款项以现金偿还。胡美珍承诺就上海智翔、南通智翔的债务及支付义务承担不可撤销的、无限连带保证责任。

2020年7月3日，应玉绳将所持南通智翔100%股权转让给上海宝亨资产管理有限公司，上海宝亨资产有限公司、上海智翔、南通智翔、应玉绳四方签订了《资产权益确认函》，确认上述抵债房产的所有权益归属上海智翔。

上海智翔通过以资抵债取得的上述9幢房屋，房屋不动产权证登记时间为2019年，登记权属人南通智翔，由于当地政策原因暂未能办理过户手续。

2023年12月4日，上海智翔至南通不动产登记中心查册后发现，南通智翔在用于抵债的9幢房屋上办理了多笔的抵押权登记。为避免损失进一步扩大，上海智翔于2023年12月在上海市第二中级人民

法院对南通智翔、应玉绳、胡美珍提起了诉讼（案号：2023 沪 02 民初 125 号），并对案涉 9 幢房屋申请进行了查封。

公司对 9 幢房屋的可回收金额参考深圳君瑞资产评估所（特殊普通合伙）于 2024 年 4 月 8 日出具的《资产评估报告》（君瑞评报字（2024）第 060 号）和《价值分析报告》（君瑞咨报字（2024）第 007 号），确定为 56,288,269.56 元，计提减值准备 37,223,344.44 元，另外，按 9 幢房屋的可回收净值与对应的抵押借款尚未偿还本息金额孰低为原则，计提预计负债 50,927,910.41 元。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十六、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
重大诉讼	2024 年 2 月 21 日，本公司因股权转让纠纷起诉上海翼正商务咨询有限公司、TAN CHIN LOKE EUGENE（陈振禄），诉讼金额为人民币 28,952,783.31 元，法院已受理，案号为【（2024）粤 0491 民初 500 号】。		2024 年 7 月 12 日，公司收到横琴法院出具的《民事判决书》【（2024）粤 0491 民初 500 号、（2024）粤 0491 民初 499 号】，详细情况可查阅公司在 2024 年 7 月 15 日披露在巨潮资讯网的《关于股权交易承诺方承诺履行情况的进展公告》（公告编号：2024-027）。由于目前判决结果尚未全部生效，因此尚未履行执行程序，暂时无法预测可回收金额。

十七、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

（1）报告分部的确定依据与会计政策

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- (1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- (2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 4 个报告分部：通信类产品分部、IT 职业教育及实训分部、其他分部。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	通信类产品分部	IT 职业教育及实训分部	其他分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	100,469,720.71	28,792,334.49	30,803,220.86	-22,444,185.11	137,621,090.95
主营业务成本	78,593,286.90	16,132,708.49	23,633,841.49	-21,181,568.37	97,178,268.51

十八、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	134,748,945.80	110,360,374.64
1 年以内	134,748,945.80	110,360,374.64

1至2年	50,576,480.19	62,915,719.86
2至3年	47,763,369.76	35,057,076.09
3年以上	67,541,705.47	69,050,751.60
3至4年	21,391,884.92	20,770,457.77
4至5年	21,628,249.77	29,174,161.62
5年以上	24,521,570.78	19,106,132.21
合计	300,630,501.22	277,383,922.19

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收账款	300,630,501.22	100.00%	47,899,885.39	15.93%	252,730,615.83	277,383,922.19	100.00%	44,717,288.15	16.12%	232,666,634.04
其中：										
账龄组合	196,441,872.28	65.34%	45,790,196.16	23.31%	150,651,676.12	176,832,058.31	63.75%	42,607,598.92	24.09%	134,224,459.39
关联方组合	104,188,628.94	34.66%	2,109,689.23	2.02%	102,078,939.71	100,551,863.88	36.25%	2,109,689.23	2.10%	98,442,174.65
合计	300,630,501.22	100.00%	47,899,885.39	15.93%	252,730,615.83	277,383,922.19	100.00%	44,717,288.15	16.12%	232,666,634.04

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	125,828,271.01	11,035,139.37	8.77%
1-2年	21,511,128.70	4,168,856.74	19.38%
2-3年	23,302,524.92	11,387,943.93	48.87%
3-4年	7,749,919.15	2,975,968.95	38.40%
4-5年	9,138,706.65	7,310,965.32	80.00%
5年以上	8,911,321.85	8,911,321.85	100.00%
合计	196,441,872.28	45,790,196.16	

按组合计提坏账准备类别名称：关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	8,920,674.79	909,276.21	10.19%
1-2年	29,065,351.49	839,044.30	2.89%
2-3年	24,460,844.84	361,368.72	1.48%
3-4年	13,641,965.77		0.00%
4-5年	12,489,543.12		0.00%

5年以上	15,610,248.93		0.00%
合计	104,188,628.94	2,109,689.23	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	44,717,288.15	3,182,597.24				47,899,885.39
合计	44,717,288.15	3,182,597.24				47,899,885.39

(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：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	31,550,033.93		31,550,033.93	10.49%	3,396,554.56
第二名	18,504,095.80		18,504,095.80	6.16%	1,622,809.20
第三名	14,002,090.75		14,002,090.75	4.66%	1,227,983.36
第四名	11,913,915.09		11,913,915.09	3.96%	5,822,330.30
第五名	11,471,719.91		11,471,719.91	3.82%	7,442,329.39
合计	87,441,855.48		87,441,855.48	29.09%	19,512,006.81

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	74,046,697.00	84,624,322.15
合计	74,046,697.00	84,624,322.15

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收子公司款项	72,036,409.92	83,094,523.48
单位往来	27,643,459.89	27,649,459.89
押金及保证金	1,408,527.93	1,037,921.02
备用金	297,594.23	124,303.40
代扣代缴社保	4,498.82	3,868.21
其他	20,000.00	36,805.00
合计	101,410,490.79	111,946,881.00

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	17,844,609.74	29,140,418.09
1年以内	17,844,609.74	29,140,418.09
1至2年	7,463,547.02	48,644,894.08
2至3年	41,961,618.42	6,967,685.86
3年以上	34,140,715.61	27,193,882.97
3至4年	33,070,110.53	26,143,577.89
4至5年	60,300.00	49,048.00
5年以上	1,010,305.08	1,001,257.08
合计	101,410,490.79	111,946,881.00

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	26,095,277.89	25.86%	26,095,277.89	100.00%		26,095,277.89	23.31%	26,095,277.89	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	74,812,754.59	74.14%	1,268,515.90	1.70%	73,544,238.69	85,851,603.11	76.69%	1,227,280.96	1.43%	84,624,322.15
其中：										
账龄组合	3,278,802.98	3.25%	1,246,933.16	38.03%	2,031,869.82	2,757,079.63	2.46%	1,205,698.21	43.73%	1,551,381.42
关联方组合	71,533,951.61	70.89%	21,582.75	0.03%	71,512,368.86	83,094,523.48	74.23%	21,582.75	0.03%	83,072,940.73
合计	100,908,032.48	100.00%	27,363,793.79	27.12%	73,544,238.69	111,946,881.00	100.00%	27,322,558.85	24.41%	84,624,322.15

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		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
上海翼正商务咨询有限公司	26,095,277.89	26,095,277.89	26,095,277.89	26,095,277.89	100.00%	管理层预期收回可能性较低
合计	26,095,277.89	26,095,277.89	26,095,277.89	26,095,277.89		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,152,830.12	57,641.51	5.00%

1至2年	952,935.14	95,293.51	10.00%
2至3年	27,600.00	5,520.00	20.00%
3至4年	74,832.64	29,933.06	40.00%
4至5年	60,300.00	48,240.00	80.00%
5年以上	1,010,305.08	1,010,305.08	100.00%
合计	3,278,802.98	1,246,933.16	

按组合计提坏账准备类别名称：关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	16,189,321.31		
1至2年	6,510,611.88		
2至3年	41,934,018.42	21,582.75	0.05%
3至4年	6,900,000.00		
合计	71,533,951.61	21,582.75	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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	1,227,280.96		26,095,277.89	27,322,558.85
2024年1月1日余额在本期				
本期计提	41,234.94			41,234.94
2024年6月30日余额	1,268,515.90		26,095,277.89	27,363,793.79

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	26,095,277.89					26,095,277.89
按组合计提坏账准备	1,227,280.96	41,234.94				1,268,515.90
合计	27,322,558.85	41,234.94				27,363,793.79

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的	坏账准备期末余额

				比例	
第一名	单位往来	26,095,277.89	3-4年	25.86%	26,095,277.89
第二名	单位往来	825,000.00	1-2年	0.82%	82,500.00
第三名	单位往来	723,182.00	5年以上	0.72%	723,182.00
第四名	押金	114,147.00	1年内	0.11%	5,707.35
第五名	保证金	107,000.00	1年内	0.11%	5,350.00
合计		27,864,606.89		27.62%	26,912,017.24

3、长期股权投资

单位：元

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
对子公司投资	1,496,161,975.17	1,188,697,903.62	307,464,071.55	1,486,161,975.17	1,188,697,903.62	297,464,071.55
对联营、合营企业投资	4,870,473.02		4,870,473.02	5,223,230.24		5,223,230.24
合计	1,501,032,448.19	1,188,697,903.62	312,334,544.57	1,491,385,205.41	1,188,697,903.62	302,687,301.79

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	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		
上海智翔 信息科技 股份有限 公司	35,936,303.70	1,162,063,522.85					35,936,303.70	1,162,063,522.85
广州市贝 讯通信技 术有限公 司	167,533,917.85	26,634,380.77					167,533,917.85	26,634,380.77
鼎利通信 科技（香 港）有限 公司	73,993,850.00						73,993,850.00	
北京知新 树科技有 限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
珠海巨鼎 储能科技 有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
珠海鼎光 通信有限 公司			10,000,000.00				10,000,000.00	
合计	297,464,071.55	1,188,697,903.62	10,000,000.00				307,464,071.55	1,188,697,903.62

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	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
一、合营企业												
二、联营企业												
四川清能智检科技有限公司	2,324,281.04					-20,083.22					2,304,197.82	
西安世纪鼎利创客科技有限公司	651,070.47					-142,775.38					508,295.09	
南京智鼎云科技有限公司	2,247,878.73					-189,898.62					2,057,980.11	
小计	5,223,230.24					-352,757.22					4,870,473.02	
合计	5,223,230.24					-352,757.22					4,870,473.02	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 不适用

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,733,959.49	80,619,578.33	90,067,807.95	66,610,897.38
其他业务	323,958.74	103,641.48	511,718.40	142,156.52
合计	105,057,918.23	80,723,219.81	90,579,526.35	66,753,053.90

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
无线网络优化产品	25,444,649.21	10,827,238.13					25,444,649.21	10,827,238.13
网络优化及技术服务	56,575,799.02	51,240,511.64					56,575,799.02	51,240,511.64
大数据产品	8,517,974.38	6,911,188.22					8,517,974.38	6,911,188.22
职业教育服务	14,121,603.24	11,515,911.52					14,121,603.24	11,515,911.52
其他	397,892.38	228,370.30					397,892.38	228,370.30
合计	105,057,918.23	80,723,219.81					105,057,918.23	80,723,219.81

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 210,245,595.00 元，其中，48,593,734.00 元预计将于 2024 年度确认收入，90,880,095.00 元预计将于 2025 年度确认收入，70,771,693.00 元预计将于 2026 年度确认收入。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-352,757.22	-655,356.56
购买理财产品的收益	113,315.07	
合计	-239,442.15	-655,356.56

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-49,406.43	主要系报告期内公司处置资产产生的损失。
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）	577,787.70	主要系报告期内公司收到的政府补助。
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	113,315.07	主要系报告期内公司购买的理财产品产生的收益。
除上述各项之外的其他营业外收入和	124,801.51	

支出		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	1,392.64	
合计	765,105.21	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-3.06%	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.22%	-0.03	-0.03

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用