

# 山东山大鸥玛软件股份有限公司

## 2022 年半年度报告

公告编号：2022-025



2022 年 8 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。

公司负责人马磊、主管会计工作负责人马克及会计机构负责人(会计主管人员)陈艳声明：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报告的董事会会议。

本报告中涉及未来的计划、业绩预测等方面的内容，均不构成本公司对任何投资者及相关人士的承诺，投资者及相关人士均应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。

公司目前不存在影响公司正常经营的重大风险。公司在本报告“第三节 管理层讨论与分析”部分的“十、公司面临的风险与应对措施”中，对公司面临的风险因素进行了详细描述并提出了公司已采取的应对措施，敬请投资者查阅，并注意投资风险。

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.....	24
第五节 环境和社会责任.....	25
第六节 重要事项.....	26
第七节 股份变动及股东情况.....	29
第八节 优先股相关情况.....	34
第九节 债券相关情况.....	35
第十节 财务报告.....	36

## 备查文件目录

- 1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；
- 2、载有公司法定代表人签名、公司盖章的公司 2022 年半年度报告及其摘要原文；
- 3、报告期内公开披露过的公司文件的正本及公告的原稿。

以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室。

## 释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、鸥玛软件	指	山东山大鸥玛软件股份有限公司
鸥玛软件有限	指	山东山大鸥玛软件有限公司
鸥玛技术	指	山大鸥玛技术有限公司
鸥玛数据	指	鸥玛数据有限公司
实际控制人	指	山东大学
控股股东、山大资本	指	山东山大资本运营有限公司
保荐机构、中信证券	指	中信证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
本期、报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
本财务报表	指	2022 年 6 月 30 日资产负债表，2022 年 1 月-6 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
深交所	指	深圳证券交易所

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	鸥玛软件	股票代码	301185
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	山东山大鸥玛软件股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	鸥玛软件		
公司的外文名称（如有）	Shandong Shanda Oumasoft CO.,LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	oumasoft		
公司的法定代表人	马磊		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	马克	张杉
联系地址	山东省济南市高新区伯乐路 128 号	山东省济南市高新区伯乐路 128 号
电话	0531-66680735	0531-66680735
传真	0531-66680727	0531-66680727
电子信箱	public@oumasoft.com	public@oumasoft.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、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2021 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

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2021 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

	注册登记日期	注册登记地点	企业法人营业执照注册号	税务登记号码	组织机构代码
报告期初注册	2019 年 06 月 28 日	山东省济南市高新区伯乐路 128 号	91370000772057998D	91370000772057998D	91370000772057998D
报告期末注册	2022 年 01 月 26 日	山东省济南市高新区伯乐路 128 号	91370000772057998D	91370000772057998D	91370000772057998D
临时公告披露的指定网站查询日期（如有）	2022 年 01 月 26 日				
临时公告披露的指定网站查询索引（如有）	详见披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《山东山大鸥玛软件股份有限公司关于完成工商变更登记并换发营业执照的公告》（公告编号：2022-003）				

#### 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

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	55,634,649.84	83,316,799.99	-33.23%
归属于上市公司股东的净利润（元）	14,227,932.06	33,388,212.91	-57.39%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	13,269,074.22	30,523,905.72	-56.53%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-11,712,681.67	-19,349,716.63	39.47%
基本每股收益（元/股）	0.09	0.29	-68.97%
稀释每股收益（元/股）	0.09	0.29	-68.97%
加权平均净资产收益率	1.49%	7.11%	-5.62%
	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）	961,645,035.51	1,076,546,373.29	-10.67%
归属于上市公司股东的净资产（元）	935,940,489.82	952,396,077.76	-1.73%

#### 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
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,063,697.60	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,700.00	
减：所得税影响额	106,539.76	
合计	958,857.84	

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

#### （一）主营业务基本情况

公司主营业务为考试与测评领域信息化产品的研究、开发、销售及服务，主要是为考试与测评领域的相关政府部门、行业协会、教育机构、企事业单位等提供考试与测评的信息化建设整体解决方案、系统平台建设及运营维护、考试与数据处理服务、应用软件开发与服务以及硬件产品等。同时，通过应用大数据、人工智能、云计算等新一代信息技术，推动考试与测评领域数字化、智能化发展。

2022 年上半年，公司持续加大主营业务的研发和推广力度，深入挖掘业务增长点，开拓业务新领域，整体发展呈现良好态势，高质量发展取得新成效。受上半年新冠肺炎疫情影响，原计划于 2022 年上半年举行的考试出现推迟或部分考区停考的现象，如原定于 5 月份举行的全国会计专业初级技术资格、高级资格考试整体推迟至 8 月份举行，对公司 2022 年上半年经营业绩产生较大影响。在应对新冠肺炎疫情影响方面，公司主动作为，积极发展新业务形态，创新思维、开拓市场，发挥人工智能、大数据、云计算等技术领先优势，全力保障疫情下业务不停摆、服务不中断，提升了公司抗风险能力，彰显了强大的韧性和活力。

#### （二）主要服务和产品情况

按照公司服务及产品的类别，公司提供的主要服务及产品如下：

##### 1、无纸化考试与网上评卷服务

无纸化考试是集考试报名、试卷生成、上机考试、评卷、成绩合成、统计分析等一体化、多元化的考试模式，以优化的题库资源为基础、以现代信息技术为手段，通过自动组卷、智能组卷等方式生成电子化试卷，并利用网络技术，在计算机或平板等移动终端上操作答题的考试形式。这一考试形式极大地提高了考试的组织效率和试卷的安全性。作为计算机网络技术推动的新型考试模式，无纸化考试将在越来越多的考试与测评中得到应用。报告期内，公司利用自主研发的无纸化考试一体化服务平台为相关政府部门、行业协会、教育机构、企事业单位的人才选拔、行业测评、技能鉴定等方面，提供包括考生信息采集与报名管理、考试命题管理、考务管理、考试过程管理、评卷与成绩管理、数据统计分析与挖掘管理、考试合格证书打印与管理、考试合格人员（持证人员）评价与管理等环节的全生态链服务；同时，公司借助云服务平台，面向社会广大受众群体提供在线考试与测评服务。

网上评卷，是指以计算机网络技术和电子扫描技术为依托，实现选择题计算机自动评卷并判分、非选择题由评卷人员通过对计算机上显示的考生答卷图像进行评分，并由计算机进行成绩合成和统计分析的评卷模式。网上评卷模式可以实现随机发放答卷，针对同一答卷可以实现评阅人员背靠背多次评阅并按照规则给出合理成绩，同时利用智能识别、领域知识库、自然语言处理及深度学习等人工智能技术实现智能辅助质检及智能评卷，极大地提高了评卷工作质量及效率。因此，网上评卷模式具有客观、公平、公正、规范、准确、高效等优势。公司的网上评卷业务主要通过自主研发的数字化网上评卷服务平台为相关政府部门、行业协会、教育机构、企事业单位等提供考生答卷扫描、海量图像识别与处理、选择题智能识别、非选择题网上评卷、智能辅助质检及智能评卷、成绩合成及复核等全过程、专业化服务。

报告期内在无纸化考试服务方面，公司不断扩大和延伸无纸化考试服务范围，依托“学，就成”“考，就成”“选，就成”云服务平台，实现“云端”同场竞技，满足了各类考试“应考尽考”的需求，为常态化疫情防控下安全平稳考试提供了可靠保障。

报告期内在数据处理领域创新应用、促进纸笔考试数字化转型方面，进一步推动了住房和城乡建设行业纸笔考试评卷工作向数字化转型，2022 年上半年完全实现了数字化网上评卷，解决了困扰多年的评卷难题，开创了全国一级注册建筑师资格考试评卷模式的新时代。报告期内，公司成功中标多个技术服务项目，其中包括教育部教育考试院全国大学英

语四六级答题卡扫描及网上阅卷定点服务项目和中小学教师资格考试答题卡扫描及网上评卷项目，人力资源与社会保障部事业单位公开招聘分类考试和全国专业技术人员考试答题卡扫描及网上评卷项目、住房和城乡建设部执业资格注册中心全国一级建造师考试和全国一级注册建筑师考试答卷扫描和网上评卷项目、国家卫健委人才交流中心 2022 年至 2024 年卫生专业技术资格考试服务项目以及多个省级教育考试、资格考试网上评卷技术服务项目等，将进一步助推公司在数据处理领域实现新的突破。

在推动考试与测评领域的智能化发展方面，公司在军队文职人员招聘考试、国家级资格认证考试、普通高考、学业水平考试、公务员及事业单位招考等项目中进一步应用智能评卷，发挥了较好的示范效应，推动了评卷工作的智能化、规范化，为智能评卷的应用发展奠定了基础。

## 2、软件开发与技术支持服务

软件开发业务主要是围绕考试与测评领域的相关业务开展，包括服务平台建设、信息采集与处理、智能识别与智能评卷、信息安全保护等方面。服务平台建设为无纸化考试、网上评卷、在线学习与测评提供专业化、智能化的平台软件；信息采集与处理主要包括图像、音频、视频信息的采集和处理；智能识别主要包括对采集的图像、音视频文件内容进行识别和转写，智能评卷融合深度学习、知识推理、自然语言处理等人工智能技术，基于专业知识库、大规模业务数据，实现主观题自动评阅；信息安全保护主要通过答卷图像水印嵌入及数字签名等技术进行加密、考生报名信息加密中间件、考生的生物特征身份验证、监控视频的行为分析，严防作弊行为的发生。

技术支持服务主要是指根据客户需求的变化，在公司自主研发的相关软件的基础上进行定制化完善、优化和升级，以满足不同客户的需求。

报告期内在国家级服务平台建设方面，公司积极推进相关国家机构综合服务管理平台的项目研发、升级建设和上线工作。承接建设的中国认证认可协会“CCAA 综合服务平台”系统（一期）、国家中医药管理局中医师资格认证中心“个人成绩报告在线征订系统”、军队文职人员公开招考笔试考务管理系统、建设行业人员信息管理平台、中房学行业信息管理服务平台等多个国家级综合服务平台上线应用。同时，公司成功中标承接财政部会计财务评价中心 2022 年至 2024 年度全国会计资格考试系统及相关信息化建设项目、中国医师协会考试系统项目、国家卫健委人才交流服务中心考试系统开发与升级（二期）项目等，行业领域地位和影响力得到不断巩固和增强。

## 3、硬件产品

公司的硬件产品主要是为无纸化考试以及网上评卷提供服务，包括自主研发的高速智能扫描仪、艺术作品及档案拍照设备、考生身份验证设备、移动视频监控设备、考试专用保密箱等，实现考生答卷图像数据采集、艺术作品及档案自动拍照、考生生物特征信息的采集与识别、移动考务终端、考场实时监控等功能。

报告期内，公司自主研发的新型 AP6000 大幅面高清扫描设备，首次成功应用于 2022 年全国一级注册建筑师资格考试答卷扫描项目中，解决了大幅面答卷的高清图像的高速采集与处理难题，实现了考试领域数据处理应用的重大突破，取得了重要的应用价值。

### （三）经营模式

#### 1、销售模式

公司主要是通过参与招标、商务谈判的方式获取客户。

公司客户以政府部门、事业单位、行业协会等各级考试机构为主。该类主体采购服务或产品，属于政府采购行为，按照《中华人民共和国政府采购法》的规定应进行招标，公司通过参与招标的方式获取业务。具体而言，招投标的主要方式有公开招标、邀请招标以及单一来源采购等。公司通过各政府网站获取公开招标信息，并根据自身具备的条件和对项目的初步评估确定是否参与投标；为了保证服务的连续性和一致性以及服务质量，部分客户按照规定的程序和要求，采取邀请招标或单一来源采购的方式确定合作服务商。

对于法律未予规定且客户未要求招标的项目，以及不适用政府采购方式的项目，公司采取直接与客户接触并进行营销的销售模式，公司依凭自身良好的资信基础、技术实力、优质服务及项目经验获取业务机会，为客户提供优质、稳定、安全、可靠的服务。

公司的客户以各级考试机构为主，涵盖的考试类型包括教育类考试、职（执）业资格类考试、行业协会考试和公务员及事业单位招聘等，这些考试具有定期、循环组织的特点，这有助于公司获取稳定、持续的业务订单。

## 2、研发模式

公司一直以来注重科技创新，领先的技术是确立公司市场地位的前提和基础，公司研发旨在确保公司业务的可持续发展和市场竞争力。公司始终坚持以市场需求为导向、以科技创新为驱动，不断聚焦新技术应用和前沿技术的研究与储备，持续引领行业发展。

公司坚持自主创新、自主研发为主的研发策略，拥有一支配备合理、素质较高、创新能力强的研发团队。公司的核心技术主要来自于内部创新和自主研发，公司始终密切关注行业新技术应用及前沿技术的发展趋势，从而确保公司的技术创新能力足以满足客户需求。

具体而言，公司的研发流程分为立项、需求分析、设计、开发、转产等阶段。研发需求一方面来自公司跟踪前沿技术的发展，并结合考试与测评领域的信息化发展提出的相关研究课题，另一方面来自收集整理的需求。研发部门根据研发需求编写《方案建议书》和《可行性分析报告》，交由质量管理部评审，评审通过后下达《项目开发计划》；开发设计阶段，由研发部门进行需求分析、架构设计、详细设计，在完成软件编程、单元验证、系统测试或终端产品样机测试、小批量试制后，再交由质量管理部进行产品验证测试；测试通过后进行系统的部署、培训、上线运行，同时提交产品转产所需要的相关文件，最终实现研发项目的验收。

## 3、采购模式

根据采购内容的不同，公司采购分为考试服务采购、硬件产品及配件采购。

公司组织实施无纸化考试服务所需配备的考试机位、考务服务及技术服务，按照公司与考试机构服务合同约定和要求，分为两种模式：一种是由考试机构提供考试机位和考务管理，公司提供保障考试顺利进行的技术服务；另一种是由公司提供考试机位、考务管理及全过程的技术服务，该模式是根据当次考试的实际需要，由公司向合作签约的无纸化考试考点进行属地服务采购，对考试机位和考务服务进行一体化采购。

为了保证公司组织实施的无纸化考试业务有充足的考试机位供应，公司与常用考试机位所在地的学校、培训机构、服务机构等签订战略合作协议，约定服务内容、服务标准以及服务费用结算标准，并对其进行相应的技术培训和服务培训，使其达到规范化服务标准。每次考试结束后按照合同约定进行结算和支付。

公司所需的硬件设备及配件采购，主要是为满足公司自用及对外提供销售或服务所需。开展业务所需的自用设备的采购，主要包括服务器、台式机和笔记本电脑以及其他辅助硬件等；对外提供销售或服务的采购，主要包括人脸识别设备、身份验证终端、高速智能扫描仪配件等。对于此类采购，公司按相关制度确定最终的采购供应商。

公司制定了相应的采购管理制度，对于各类供应商执行严格的审核流程，经过对考点考务组织及设施、硬件设备及配件进行实地考察和检验后，方可建立合作关系、签订采购协议。

## 4、服务模式

根据考试与测评业务的不同特点，公司依托数据处理中心、技术服务中心两个专业化的服务部门提供有针对性的服务，服务模式主要包括无纸化考试服务模式、网上评卷服务模式及软件开发及技术支持服务模式。

### （1）无纸化考试服务模式

公司利用成熟的无纸化考试技术和考试组织服务体系，为考试机构提供考试的全流程服务。考试服务内容主要包括考试管理（考生报名管理、题库管理、考务管理、评卷管理、数据管理等）、考务人员和技术支持人员的培训与管理、突发事件的应急处理等。

### （2）网上评卷服务模式

公司利用自主研发的高速智能扫描仪和数字化网上评卷系统开展网上评卷业务服务，为客户提供程式化作业、个性化服务。网上评卷服务主要包括答卷设计、条形码打印、答卷扫描、网上评卷、数据统计与分析等。

### （3）软件开发及技术支持服务模式

针对相关考试与测评机构的特定需求，公司为客户提供软件开发及技术服务。在与客户签订服务合同后，根据客户个性化需求提出开发计划，由研发部门实现软件的开发；开发完成后，由质量管理部进行专业测试，测试完成后交客户试用；根据客户试用反馈结果，由研发部门对产品进行改进完善后交付客户使用。

## 5、盈利模式

公司盈利的主要来源是通过为客户提供无纸化考试与网上评卷服务、软件开发和技术支持服务以及销售硬件产品获取收益，具体如下：

### （1）无纸化考试与网上评卷服务

公司为考试机构提供无纸化考试服务，主要是根据考试机构的需求，为客户提供涵盖考试报名、考场编排、题库管理、考试管理、数据采集、计算机自动评卷与人工网上评卷、成绩生成、统计分析、数据管理等全流程的服务。公司无纸化考试服务业务根据考生科次数量、单价获取收入。

公司利用自主研发的高速智能扫描仪和数字化网上评卷系统为客户提供网上评卷服务，按照公司的标准化服务流程为客户提供答卷扫描、图像处理、评卷、成绩合成、统计分析等全流程服务。公司网上评卷服务业务根据网上评卷的考生答卷数量、单价获取收入。

### （2）软件开发与技术支持服务

公司的软件开发与技术支持服务主要是为考试机构提供定制类的软件产品和系统平台的研发与技术运维。公司通过招标或商务谈判的方式获取业务，与客户签订研发服务协议，协议约定软件开发或系统平台研发的合同总价，研发完成并交付验收，客户根据合同约定向公司支付款项。平台系统后续在运行过程中，公司持续提供系统的升级和技术支持服务，并收取相关费用。

### （3）硬件产品

公司的硬件产品销售业务主要是向客户提供高速智能扫描仪、艺术作品及档案拍照设备、标准化考场考生身份验证设备、移动视频监控设备、移动考务终端、考试专用保密箱等，实现考生答卷图像数据采集、艺术作品及档案自动拍照、考生生物特征信息的采集与识别、考场的实时监控等功能。公司硬件销售采取“以销定产”的销售策略，与客户签订销售合同后再组织生产，公司根据硬件产品的单价和交付验收的数量向客户收取费用。

报告期公司未发生重大变化。

## （四）市场地位

公司始终秉承“与时偕行、以信致远”的核心理念，以创新产品、诚信服务、创造价值、促进社会进步为使命，持续推动考试与测评领域信息化建设。公司凭借先进的技术、优质的服务和稳固的客户资源，为业务的进一步发展奠定了基础。公司已与多家部委、行业协会及省市各级考试机构建立了良好的合作关系。从客户资源上看，合作多年的国家部委客户让公司具有突出的客户资源优势。与国家部委的长期合作以及平台建设自中央向地方的逐渐推动，都为公司业务拓展提供了更有利的竞争条件，使得公司在考试与测评领域处于领先地位。

## （五）主要业绩驱动因素

报告期内，公司坚定不移地推动创新驱动发展战略，不断提升核心竞争力和抗风险能力。在面对新冠肺炎疫情带来的不确定性因素影响下，坚持“韧性成长 踔厉前行 高质量发展”的工作宗旨，积极发挥人工智能、大数据、云计算等的技术领先优势，持续加大研发投入，积极开拓市场领域，提升服务品质，拓展发展空间。

2022 年上半年，公司实现营业收入 5,563.46 万元，同比下降 33.23%，实现营业利润 1,444.99 万元，同比下降 60.13%，归属于上市公司股东的净利润 1,422.79 万元，同比下降 57.39%。主要原因在于：受上半年新冠肺炎疫情影响，原计划于 2022 年上半年举行的考试出现推迟或部分考区停考的现象，如原定于 5 月份举行的全国会计专业初级技术资格、

高级资格考试整体推迟至 8 月份举行，对公司 2022 年上半年经营业绩产生较大影响。

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

## （六）公司所处行业情况

### 1、公司所处行业

公司致力于考试与测评领域的软、硬件产品研发和技术服务。根据《国民经济行业分类》标准（GB/T4754-2017），公司所处行业为“I65软件和信息技术服务业”中的“I6513应用软件开发”。根据证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012）》，公司所处行业为“I信息传输、软件和信息技术服务业”中的“I65软件和信息技术服务业”。

### 2、行业发展情况及未来发展趋势

#### （1）行业基本情况

考试与测评领域的信息技术服务主要是信息化产品的研究、开发、销售及服务，面向国家部委、考试机构、行业协会、企事业单位等，提供涵盖考试服务、电子政务、人才评价等信息化服务。在国家政策的支持下，考试与测评信息化改革将引导考试及测评信息化产品紧跟科技发展步伐，向多样化、高科技化、标准化的方向发展。

近几年中国的考试与测评行业呈现迅猛发展的态势，国家各部委陆续出台了一系列政策支持和规范考试与测评信息化改革，考试与测评信息化改革也成为了国家教育改革、人才培养选拔的重要方向之一。《教育信息化中长期发展规划（2021—2035年）》《人事考试信息化规划（2018-2022）》《关于在院校实施“学历证书+若干职业技能等级证书”制度试点方案》等一系列中长期规划纲要的出台，加快了考试与测评领域的信息化进程。

考试与测评服务企业对新技术要保持高度关注，持续加大在数据处理、人工智能、云服务平台、考试及评卷、信息安全等核心技术的研究与应用，从而推动考试与测评领域的信息化发展，延展应用范围，提升服务质量，拓展行业发展空间。

#### （2）行业发展状况

“十四五”期间国家将持续加大考试与测评行业信息化投入和改革推进力度。教育部把大力推动国家教育数字化战略行动作为工作的重中之重，全新赋能教育改革升级。教育部印发《关于推进“互联网+教育”发展的指导意见》，以信息化为重点，以提升质量为目标，推进教育新型设施建设，研究构建高质量教育支撑体系。人社部在《人力资源和社会保障事业发展“十四五”规划》中提出“构建全国一体的人事考试服务体系，完善统一的人事考试综合服务平台，完善精准选人用人和分级分类考试测评体系”，保证落实国家信息化战略部署，促进人事考试事业科学健康可持续发展。与此同时，我国教育经费投入额也逐年增加。根据国家统计局发布的数据，2013年我国教育经费投入为3.04万亿元，至2020年已经持续增长至5.30万亿元。《中国教育现代化2035》提出到2035年，总体实现教育现代化，迈入教育强国行列，推动我国成为学习大国、人力资源强国和人才强国。因此，国家长期的利好政策为考试与测评市场带来了广阔的发展空间。

##### 1) 教育类考试发展状况

教育类考试主要包括高考、研究生考试、成人高考、自学考试、中考、高中学业水平考试、大学英语四六级考试、教师资格考试等。目前，我国教育类考试形式以纸笔考试形式为主，全国范围内高考、中考以及部分省市学业水平考试已经实现网上评卷。未来，随着信息技术的持续提升和广泛应用，无纸化考试将逐渐替代纸笔考试，针对教育类考试的技术服务市场仍有较好的发展机遇。

##### 2) 资格类考试发展状况

资格类考试主要包括专业技术资格考试、国家职业资格考试。

教育部数据显示，2014-2020年间，全国高等教育毕业生人数（含研究生、普通本专科、成人本专科及网络本专科）从1,100.3万人持续增长至1,389.3万人，2021年各种形式的高等教育在学总规模4,430万人。随着高校毕业人数的不断增加，就业人口基数逐年上升，不断加剧的就业压力促使更多的求职者参加各类资格考试。

根据《人力资源和社会保障事业发展统计公报》数据，2021年全国共有1,880万人报名参加专业技术人员资格考试，

347万人取得资格证书；2021年末全国共有职业资格评价机构6,894个，职业技能等级认定机构13,431个，职业资格评价或职业技能等级认定考评人员41.2万人。全年共有1,078.4万人次参加职业资格评价或职业技能等级认定，898.8万人次取得职业资格证书或职业技能等级证书。

根据人社部发布的《国家职业资格目录（2021年版）》，目前我国职业资格数量共计72项，其中专业技术人员职业资格59项，技能人员职业资格13项。种类繁多的资格认证考试带来了大量的无纸化考试市场需求，近年来随着无纸化考试技术的不断进步，我国资格认证考试向无纸化考试转化的速度显著加快。

### （3）行业发展趋势

1) 国家持续加大教育投入和改革推进力度，为教育考试、教育质量评价和继续教育市场带来了广阔的发展空间。考试与测评信息化改革是国家教育考试改革的重要方面，国家各部委陆续出台了一系列政策支持和规范考试与测评信息化改革的措施。另外，近年来职业教育改革成为政策关注的热点领域，多部委联合出台《关于在院校实施“学历证书+若干职业技能等级证书”制度试点方案》，部署启动“学历证书+若干职业技能等级证书”制度试点工作。《加快推进教育现代化实施方案（2018—2022年）》《中国教育现代化2035》等一系列中长期规划纲要的出台，加快了考试与测评领域的信息化进程。

2) 加大职业资格“放管服”力度，逐步降低职业资格考试报名门槛，考试人数呈现稳步增长趋势。职业资格制度是目前国际通行的科学评价人才的重要制度，国家层面不断加大职业资格简政放权、放管结合、优化服务的力度。随着资格考试准入门槛的降低和就业市场对人才需求的不断加大，考试人数将呈稳步增长趋势。同时，对行业从业人员的理论水平和职业技能的量化评价依然是人才评定的重要手段，考试作为量化评价的主要形式，在行业人才选拔和评价中仍然会发挥重要作用。

3) 《人力资源和社会保障事业发展“十四五”规划》指出，要完善精准选人用人和分级分类考试测评体系，既可以面向国家公务员的招录、领导干部的遴选、考核及评价，又可以用于企事业单位人员晋升、提拔、考核及培训，还可以用于毕业生就业指导、在职人员工作调动、职位变换的评价等，未来人才测评市场需求巨大。

4) 考试测评无纸化持续引领未来发展方向。考试是教育质量评价和教育成果检验的重要手段，考试测评行业的社会关注度高，考试的组织实施与管理难度较大，国家对其安全保密和考务管理工作越来越重视，如何有效地提高考试测评管理的信息化水平已成为亟待解决的问题。无纸化考试借助现代信息技术，在很大程度上提高了考试效率，节省了人力、物力成本，缩短了考试周期，已成为考试与测评领域的发展趋势。未来，随着教育考试改革的持续推进和现代信息技术的不断深化应用，无纸化考试市场空间前景广阔。

5) 云考试是随着信息技术的普及应用而派生的一种新的考试模式，该考试模式实现了在线考试、在线面试、在线答辩、在线评审等功能，同时运用人工智能及云服务技术，完成实时视频监控上传及远程在线监考。随着云考试技术的不断完善，将加快改变目前线下教育及人才评价模式，未来越来越多的基础教育考试、选拔考试、招聘面试、人才评价以及论文答辩、项目评审等，会逐渐向云考试模式过渡，并逐步形成常态化。

6) 人工智能在考试测评的深入应用，将不断引领考试模式的创新。随着智能命题、智能组卷、智能识别、智能监控、智能评卷等人工智能新技术的不断应用和迭代更新，未来在教育考试和资格类考试中会不断加大推进力度和广度。随着考试模式从纸笔考试向无纸化考试模式转变提速，越来越多的人工智能等现代信息技术将得到更深入和更广泛的应用，必定会深度引领考试模式的不断创新和发展。尤其随着机器人智能评卷技术方面的深入研究及应用推广，智能评卷将部分取代人工评卷模式，从而为未来发展开辟新的市场空间。

## 二、核心竞争力分析

### （一）行业资源优势

公司业务范围覆盖考试与测评领域全流程，依靠众多自主知识产权软硬件产品以及领先的专业技术、丰富的行业经验、精准高效的技术服务，与多个国家部委、行业协会及省市各级考试机构建立了长期的战略合作伙伴关系和良好的合

作关系，积累了众多的、长期稳定的客户资源。数量众多且优质、稳定的客户资源，使公司积累了丰富的技术实力和服务经验，有利于公司准确把握行业发展趋势、捕捉客户最新需求，在推广新技术、应用新产品、提供新型增值服务时能够被市场迅速接受。与众多国家部委的长期合作让公司具有较强的客户资源优势，对公司推进自中央向地方的业务拓展，提供了更有利的条件。

公司根据行业领域具有业务细节差异大、地域覆盖范围广、地理分布较分散的特点，依据行业发展和业务需求，创新打造符合行业需求的服务模式，确立了在考试与测评领域的竞争优势。同时公司将陆续设立分公司或子公司，逐渐形成以北京为中心，覆盖全国的市场销售和服务网络。

公司准确把握行业新需求、发展新方向，为公司未来持续推进新技术研发、新产品应用及新技术服务，推动行业实现新技术、新产业和新业态的融合创造了条件。良好的品牌形象和优质稳定的客户资源，以及较高的行业市场占有率，成为公司持续高质量发展的坚实基础。

## （二）高素质的核心团队

公司持续深耕于考试与测评领域，经过多年发展，拥有一支集管理、研发、服务于一体的高素质核心团队。管理团队深耕于考试与测评领域多年，行业经验丰富，对考试与测评行业态势和信息化需求有着更深入的理解，市场敏锐度高，能及时把握行业发展趋势；研究团队拥有计算机科学、统计学、测量学、心理学等多领域的丰富专业知识，对行业发展的关键技术和重点领域有深刻的理解，长期专注于考试与测评领域的信息化研究与实践；技术服务团队项目经验丰富、响应快速、战斗力强，技术服务体系完备，能够为客户提供高效、精准的服务。

公司建立了长效的人才引进、人才培养、职业提升机制和人才管理体系，多渠道引进人才，着力培养创新人才和打造人才梯队，激励技术人员开展原始创新和自由探索，增强源头创新能力。通过人才选拔、培养、激励机制，形成企业与员工共同发展的长效激励机制，既保证了核心团队的稳定性，又能够不断吸引优秀人才加入到团队中来，持续推动公司健康发展。

## （三）创新的技术优势

公司一直致力于考试与测评领域软、硬件的研发与应用，依托省、市级工程技术中心，持续聚焦于行业前沿技术的研究与应用，形成了领先的竞争优势和技术壁垒。公司拥有数据处理、人工智能、云服务平台、考试及评卷、信息安全等五大类核心技术，为公司的产品开发、技术升级提供有力保障。同时，公司注重新技术的研究和应用，不断创新产品，实现了公司业务与新技术的融合，解决行业重大需求，持续巩固和强化公司的核心竞争力。目前公司已经取得了 300 余项专利技术、软件著作权等，获得了多项省部级科技成果奖。

公司始终高度重视技术研发，投入大量人员和经费进行新技术、新产品的研发工作，每年研发投入占比超过 12%。公司以产品为中心、以客户需求为导向，建立了基础技术、支撑平台及行业产品的研发体系，形成了包括研发人员管理体系、知识产权管理体系、质量管理体系以及 OKR 关键目标考核管理体系在内的研发管理体系，实现跨部门的协同、全流程、全要素的统一管理，为公司保持行业技术领先和市场竞争优势提供了研发体系保障。

## （四）成熟的服务体系优势

公司拥有一支响应快速、反馈及时、技术实力较强的项目服务团队，建立了覆盖全国的服务网络，能够提供覆盖考前、考中、考后全链条的标准化、专业化和个性化的技术服务；公司建设有专业化的大规模考试数据处理中心，实现精准零差错的数据服务。公司经过多年的项目经验积累，结合服务管理实践，形成了一整套完善的技术服务体系和流程规范。公司凭借雄厚的技术实力、丰富的实施经验和完善的服务体系，为客户提供标准化、专业化和个性化的数据处理、技术运维及考试服务。

同时，公司根据行业内客户业务细节差异大、地域覆盖范围广且较分散的特点，打造了符合行业特点和客户需求的服务模式，在不同省份、地区实施了多类型的考试服务，积累了丰富的经验。稳定的服务团队、丰富的服务经验和完善的服务体系，保证了公司服务品质的同时，也为公司建立了具有竞争力的服务优势。

## （五）企业资质优势

公司是国家级高新技术企业、国家规划布局内的重点软件企业，依托软件工程技术中心、图像采集与处理工程技术研究中心以及教育测评智能技术工程实验室，拥有企业级的创新研究院和完善的研发管理体系，拥有专业化的、安全高效的大规模数据处理基地。公司已通过软件能力成熟度模型等级 5 认证（SPCA）、ISO9000 质量管理体系认证、ISO27000 信息安全体系认证、ISO20000 信息技术服务管理体系认证、知识产权管理体系认证、ISO14000 环境管理体系认证、ISO45000 职业健康安全管理体系认证以及信息系统安全三级等级保护资质。以上认证资质，有利保障行业客户业务需求和对考试测评业务安全方面的要求，为公司业务拓展奠定了坚实的基础，同时也确保了考试与测评业务开展的安全、高效、稳定。

### 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

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	55,634,649.84	83,316,799.99	-33.23%	主要是受疫情影响部分考试推迟或部分考区停考，从而使得报告期内营业收入降低。
营业成本	19,280,982.98	26,019,541.37	-25.90%	
销售费用	2,242,768.05	1,956,762.44	14.62%	
管理费用	13,250,552.14	10,685,800.54	24.00%	
财务费用	-7,613,434.86	-1,661,946.29	-358.10%	主要是本期资金收益增加。
所得税费用	223,654.05	2,866,535.88	-92.20%	主要是受本期利润下降影响。
研发投入	13,009,002.38	10,468,135.06	24.27%	
经营活动产生的现金流量净额	-11,712,681.67	-19,349,716.63	39.47%	主要是由于本期经营活动现金流出有所减少，以及本期资金收益有所增加。
投资活动产生的现金流量净额	-100,269,729.52	-1,699,366.38	-5,800.42%	主要是本期支付土地尾款，支付现金增加。
筹资活动产生的现金流量净额	-32,286,480.23	-1,136,673.41	-2,740.44%	主要是本期进行 2021 年度现金红利分配，支付现金增加。
现金及现金等价物净增加额	-144,268,891.42	-22,185,756.42	-550.28%	主要是本期支付土地尾款以及进行 2021 年度现金红利分配等，支付现金增加。

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						
无纸化考试与网上评卷服务	47,651,486.66	16,304,233.23	65.78%	-37.56%	-32.17%	-2.72%
软件开发与技术支持服务	4,236,675.31	1,494,251.50	64.73%	77.88%	97.15%	-3.45%

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						
考试机构	53,512,900.05	18,643,199.67	65.16%	-34.90%	-27.43%	-3.58%
其他	1,886,609.41	637,783.31	66.19%	124.32%	100.49%	4.02%
分产品						
无纸化考试与网上评卷服务	47,651,486.66	16,304,233.23	65.78%	-37.56%	-32.17%	-2.72%
软件开发与技术支持服务	4,236,675.31	1,494,251.50	64.73%	77.88%	97.15%	-3.45%
分地区						
华北地区	14,364,427.03	4,577,440.82	68.13%	-50.24%	-63.32%	11.37%
华东地区	26,178,275.16	6,388,552.32	75.60%	-26.61%	-16.08%	-3.06%

注：华北地区包括北京、天津、河北、山西、内蒙古；华东地区包括上海、江苏、浙江、安徽、山东、福建、江西。其中全国性考试组织机构默认属于北京。

报告期内单一销售合同金额占公司最近一个会计年度经审计营业收入 30%以上且金额超过 5000 万元的正在履行的合同情况

适用 不适用

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	
人工成本	6,435,681.29	33.38%	7,603,273.08	29.22%	-15.36%
考点服务费及劳务费	7,987,585.94	41.43%	13,875,062.64	53.33%	-42.43%
差旅费	1,677,719.05	8.70%	2,538,579.39	9.76%	-33.91%
其他	3,174,352.33	16.46%	1,990,907.61	7.65%	59.44%
合计	19,275,338.61	99.97%	26,007,822.72	99.96%	-25.89%

#### 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
资产减值	-3,128.00	-0.02%	合同资产减值损失	否
营业外收入	1,700.00	0.01%	其他	否

## 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	655,833,768.43	68.20%	800,102,538.77	74.32%	-6.12%	
应收账款	66,819,521.18	6.95%	40,764,863.09	3.79%	3.16%	
合同资产	149,597.00	0.02%	98,725.00	0.01%	0.01%	
存货	11,371,948.64	1.18%	6,967,887.29	0.65%	0.53%	
固定资产	44,574,979.68	4.64%	46,135,823.60	4.29%	0.35%	
使用权资产	2,084,209.40	0.22%	2,694,078.80	0.25%	-0.03%	
合同负债	5,092,736.30	0.53%	2,161,757.00	0.20%	0.33%	
租赁负债	656,919.83	0.07%	1,179,624.27	0.11%	-0.04%	

### 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

### 4、截至报告期末的资产权利受限情况

截至 2022 年 6 月 30 日止，公司以人民币 79,925.74 元作为保函保证金，开具保函人民币 79,925.74 元。

## 六、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

### 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

#### 5、募集资金使用情况

适用 不适用

##### (1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	41,860.93
报告期投入募集资金总额	4,973.26
已累计投入募集资金总额	4,973.26
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%
募集资金总体使用情况说明	
<p>经中国证券监督管理委员会《关于同意山东山大鸥玛软件股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]2744号）同意注册，公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票 3,836 万股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为每股人民币 11.88 元，募集资金总额为人民币 45,571.68 万元，扣除发行费用后，公司实际募集资金净额为人民币 41,860.93 万元。上述募集资金到位情况经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 11 月 15 日进行了审验，出具了《验资报告》（大华验字[2021]000763 号）。报告期内公司使用募集资金补充流动资金 4,973.26 万元，截至 2022 年 6 月 30 日募集资金专户余额 37,443.77 万元。</p> <p>注：“募集资金总额”为扣除发行相关费用后的金额。</p>	

##### (2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)= (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目											
基于 AI 技术的无纸化考试一体化服务平台建设项目	否	15,103.3	10,976.36	0	0	0.00%	2023 年 12 月 01 日	0	0	不适用	否
数字化网上评卷智能服	否	9,672.9	7,029.8	0	0	0.00%	2023 年 12 月 01 日	0	0	不适用	否

务平台建设 项目											
智能题库平 台建设项目	否	7,286.53	5,295.5	0	0	0.00%	2023 年 12 月 01 日	0	0	不适用	否
研发中心建 设项目	否	17,537.27	12,745.25	0	0	0.00%	2023 年 12 月 01 日	0	0	不适用	否
补充流动资 金	否	8,000	5,814.02	4,973.26	4,973.26	85.54%		0	0	不适用	否
承诺投资项 目小计	--	57,600	41,860.93	4,973.26	4,973.26	--	--	0	0	--	--
超募资金投向											
无											
合计	--	57,600	41,860.93	4,973.26	4,973.26	--	--	0	0	--	--
未达到计划 进度或预计 收益的情况 和原因（分 具体项目）	不适用										
项目可行性 发生重大变 化的情况说 明	不适用										
超募资金的 金额、用途 及使用进展 情况	不适用										
募集资金投 资项目实施 地点变更情 况	适用										
	以前年度发生 公司于 2021 年 12 月 21 日召开第二届董事会第十六次会议及第二届监事会第十次会议，审议通过《关于变更募投项目实施地点的议案》，同意公司将首次公开发行股票募集资金投资项目的实施地点由山东省济南市章丘区经十东路以南，规划清绣大街以西，双创北路以南变更为山东省济南市高新区舜华路以西、伯乐路以南、山体以北。本次变更实施地点不改变募集资金的用途及实施方式，不会对公司正常的生产经营和业务发展产生不利影响。独立董事发表了明确同意的独立意见，保荐机构出具了无异议的核查意见。该事项无需公司股东大会审议。										
募集资金投 资项目实施 方式调整情 况	不适用										
募集资金投 资项目先期 投入及置换 情况	不适用										
用闲置募集 资金暂时补 充流动资金 情况	不适用										
项目实施出 现募集资金 结余的金额 及原因	不适用										

尚未使用的募集资金用途及去向	截至 2022 年 6 月 30 日，募集资金专户中尚未使用的募集资金余额为 37,443.77 万元，其中活期存款余额为 2,443.77 万元，结构性存款余额为 35,000.00 万元。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

### (3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

## 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	募集资金	35,000	35,000	0	0
合计		35,000	35,000	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差、不保本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

### (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
山大鸥玛技术有限公司	子公司	从事软（硬）件开发、技术服务和培训业务等	50,000,000.00	48,162,277.23	47,566,097.97	0.00	-2,040,293.32	-1,225,835.22
鸥玛数据有限公司	子公司	从事数据处理服务、软件开发、信息技术咨询服务等	50,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

报告期内，公司拥有两个全资子公司，分别为山大鸥玛技术有限公司和鸥玛数据有限公司。截至本报告期末，山大鸥玛技术有限公司已逐步开展业务活动，鸥玛数据有限公司暂未开展业务活动。公司无其他参股控股公司。

## 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

### 1、市场竞争风险

公司主营业务是考试与测评领域信息化产品的研究、开发、销售及服务。随着考试与测评领域信息技术的不断发展，将会有更多的潜在竞争者关注并进入该领域，未来市场竞争可能会进一步加剧。公司针对政策及市场变化，适时调整经营目标，对业务运营模式和服务模式进行相应优化，同时引入新技术不断提升服务品质，加强行业领域新技术应用，并通过深化校企合作，不断进行新兴技术研究和前瞻性技术储备，为客户提供持续的增值服务。

### 2、核心技术人员流失及核心技术泄漏风险

公司研发团队特别是骨干技术人员的稳定是公司核心竞争力的基础和保障，若核心人才流失或核心技术信息保管不善等原因造成核心技术泄漏，将对公司未来经营产生不利影响。为此，公司不断完善薪酬制度、绩效考核制度和职业晋升机制，优化人力资源管理体系和绩效考核体系，提高员工的稳定性及忠诚度，加强企业文化建设，提升员工的向心力和凝聚力。

### 3、重要信息泄露风险

考试与测评领域的服务涉及收集、处理、传输和存储大量重要信息，公司有责任保护这些重要数据信息的安全性。因网络恶意攻击、软件漏洞及违规操作等原因可能导致信息泄露，给服务客户及服务对象造成利益损害，从而对公司未来业务的开展产生负面影响，存在导致公司失去重要客户资源及面临诉讼的风险。为此，公司将不断完善运维体系及安全保密管理制度，持续改进网络信息安全体系和信息披露审核流程，完善业务风险清单和风险应急处置预案，从信息安全、系统安全、网络安全、物理安全等多个层面提供技术保障。

#### 4、新冠肺炎疫情疫情影响

自新冠肺炎疫情爆发以来，对新冠肺炎疫情的防控工作仍在持续进行。报告期内出现的下述情况：（1）部分考试推迟；（2）部分考试所涉及的个别考区停考等对 2022 年上半年业绩产生一定影响。若未来新冠肺炎疫情出现反复，相关考试工作推迟或无法全部开展，仍可能对公司业绩产生一定不利影响。为此，公司将积极拓展云考试等在线云服务市场，以人工智能+互联网+学、考、选三位一体公共服务平台为依托，形成考试测评、学习培训、招聘面试的在线完整生态链，进一步拓展考试服务行业的发展空间。

## 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
2022 年 05 月 06 日	全景·路演天下	其他	其他	通过“全景·路演天下”参与公司 2021 年度业绩网上说明会	采取网络问答形式，询问公司未来发展目标等情况	详见公司于 2022 年 5 月 9 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《2022 年 5 月 6 日投资者关系活动记录表》

## 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
2022 年第一次临时股东大会	临时股东大会	53.67%	2022 年 01 月 06 日	2022 年 01 月 06 日	《2022 年第一次临时股东大会决议公告》详见巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn，公告编号：2022-001。
2021 年年度股东大会	年度股东大会	53.08%	2022 年 05 月 12 日	2022 年 05 月 12 日	《2021 年年度股东大会决议公告》详见巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn，公告编号：2022-016。

#### 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

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
孙泽超	独立董事	离任	2022 年 05 月 12 日	个人原因
孙忠强	独立董事	被选举	2022 年 05 月 12 日	补选
刘永新	非独立董事	离任	2022 年 06 月 30 日	个人工作调动

### 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

未披露其他环境信息的原因

不适用。

### 二、社会责任情况

报告期内，公司高度重视企业的社会责任，始终贯彻可持续发展理念，诚信经营，依法纳税，切实履行了企业作为社会人、纳税人的社会责任，维护员工合法权益。

公司依法缴纳员工养老、医疗、失业、工伤、生育等各项社会保险和住房公积金，不断提高员工的福利待遇。

## 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

公司报告期不存在由公司实际控制人、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。

### 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

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

### 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

## 九、处罚及整改情况

适用 不适用

## 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

报告期内公司无新增租赁项目。现有租赁系正常生产经营所需，主要是解决公司办公用房，公司与租赁方均签订租赁协议。目前，租赁协议均在正常履行中。

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：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

#### 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

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

#### 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	117,036,500	76.29%				-1,978,900	-1,978,900	115,057,600	75.00%
1、国家持股									
2、国有法人持股	51,059,061	33.28%				-5,492	-5,492	51,053,569	33.28%
3、其他内资持股	65,959,909	43.00%				-1,955,878	-1,955,878	64,004,031	41.72%
其中：境内法人持股	21,780,982	14.20%				-1,948,497	-1,948,497	19,832,485	12.93%
境内自然人持股	44,178,927	28.80%				-7,381	-7,381	44,171,546	28.79%
4、外资持股	17,530	0.01%				-17,530	-17,530	0	0.00%
其中：境外法人持股	17,340	0.01%				-17,340	-17,340	0	0.00%
境外自然人持股	190	0.00%				-190	-190	0	0.00%
二、无限售条件股份	36,381,100	23.71%				1,978,900	1,978,900	38,360,000	25.00%
1、人民币普通股	36,381,100	23.71%				1,978,900	1,978,900	38,360,000	25.00%
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	153,417,600	100.00%				0	0	153,417,600	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

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
山东山大资本运营有限公司	47,263,944			47,263,944	首发前限售	2022.11.19
马磊	5,347,566			5,347,566	首发前限售	2022.11.19
张立毅	3,814,232			3,814,232	首发前限售	2022.11.19
宁波昆仑信元股权投资管理合伙企业（有限合伙）—烟台信贞添盈股权投资中心（有限合伙）	3,781,400			3,781,400	首发前限售	2022.11.19
宋华	3,193,968			3,193,968	首发前限售	2022.11.19
唐伟	3,111,561			3,111,561	首发前限售	2022.11.19
王景刚	3,018,836			3,018,836	首发前限售	2022.11.19
袁峰	2,948,357			2,948,357	首发前限售	2022.11.19
张华英	2,729,697			2,729,697	首发前限售	2022.11.19
陈义学	2,700,448			2,700,448	首发前限售	2022.11.19
其他限售股东	37,147,591			37,147,591	首发前限售	2022.11.19
其他限售股东	1,978,900	1,978,900		0	首次公开发行网下配售限售	-

					股，限售期为自公司股票上市之日起 6 个月，已于 2022 年 5 月 19 日解除限售。	
合计	117,036,500	1,978,900	0	115,057,600	--	--

## 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	18,171	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								
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
山东山大资本运营有限公司	国有法人	30.81%	47,263,944	0	47,263,944	0		
马磊	境内自然人	3.49%	5,347,566	0	5,347,566	0		
张立毅	境内自然人	2.49%	3,814,232	0	3,814,232	0		
烟台信贞添盈股权投资中心（有限合伙）	其他	2.46%	3,781,400	0	3,781,400	0		
宋华	境内自然人	2.08%	3,193,968	0	3,193,968	0		
唐伟	境内自然人	2.03%	3,111,561	0	3,111,561	0		
王景刚	境内自然人	1.97%	3,018,836	0	3,018,836	0		
袁峰	境内自然人	1.92%	2,948,357	0	2,948,357	0		
张华英	境内自然人	1.78%	2,729,697	0	2,729,697	0		
陈义学	境内自然人	1.76%	2,700,448	0	2,700,448	0		
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	上述股东之间不存在关联关系或一致行动关系。		
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用		
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			
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
宋作术	731,000	人民币普通股	731,000
黄年峰	419,935	人民币普通股	419,935
黎润华	236,500	人民币普通股	236,500
夏伯良	141,800	人民币普通股	141,800
张财福	126,407	人民币普通股	126,407
成建华	120,000	人民币普通股	120,000
珠海市骏景物业代理有限公司	120,000	人民币普通股	120,000
郑曼琴	113,270	人民币普通股	113,270
华泰证券股份有限公司	111,230	人民币普通股	111,230
王焕杰	103,437	人民币普通股	103,437
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	公司未知上述股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。		
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）	1、公司股东黎润华通过兴业证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股票 236,500 股，通过普通证券账户持有 0 股，实际合计持有 236,500 股； 2、公司股东成建华通过广发证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股票 120,000 股，通过普通证券账户持有 0 股，实际合计持有 120,000 股； 3、公司股东王焕杰通过中原证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股票 103,437 股，通过普通证券账户持有 0 股，实际合计持有 103,437 股。		

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 2021 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：山东山大鸥玛软件股份有限公司

单位：元

项目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	655,833,768.43	800,102,538.77
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	66,819,521.18	40,764,863.09
应收款项融资		
预付款项	2,973,003.35	722,187.60
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,135,348.43	1,183,634.45
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	11,371,948.64	6,967,887.29
合同资产	149,597.00	98,725.00
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	346,625.16	217,296.34
流动资产合计	738,629,812.19	850,057,132.54
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		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	44,574,979.68	46,135,823.60
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,084,209.40	2,694,078.80
无形资产	174,548,069.29	176,908,212.76
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	1,645,358.95	694,060.59
其他非流动资产	162,606.00	57,065.00
非流动资产合计	223,015,223.32	226,489,240.75
资产总计	961,645,035.51	1,076,546,373.29
流动负债：		
短期借款		
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	6,325,841.70	98,103,857.26
预收款项		
合同负债	5,092,736.30	2,161,757.00
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	4,694,142.46	9,562,209.34
应交税费	3,684,120.07	7,972,472.03
其他应付款	3,118,017.14	2,935,028.41
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	1,120,514.82	1,234,109.35
其他流动负债	12,253.37	1,237.87
流动负债合计	24,047,625.86	121,970,671.26
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	656,919.83	1,179,624.27
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	1,000,000.00	1,000,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,656,919.83	2,179,624.27
负债合计	25,704,545.69	124,150,295.53
所有者权益：		
股本	153,417,600.00	153,417,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	574,394,269.66	574,394,269.66
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	37,455,008.22	35,909,631.49
一般风险准备		
未分配利润	170,673,611.94	188,674,576.61
归属于母公司所有者权益合计	935,940,489.82	952,396,077.76
少数股东权益		
所有者权益合计	935,940,489.82	952,396,077.76
负债和所有者权益总计	961,645,035.51	1,076,546,373.29

法定代表人：马磊

主管会计工作负责人：马克

会计机构负责人：陈艳

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	632,997,207.46	775,566,551.02
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		

应收账款	66,819,521.18	40,764,863.09
应收款项融资		
预付款项	2,973,003.35	722,187.60
其他应收款	1,584,625.25	1,183,634.45
其中：应收利息		
应收股利		
存货	11,371,948.64	6,967,887.29
合同资产	149,597.00	98,725.00
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	346,625.16	217,296.34
流动资产合计	716,242,528.04	825,521,144.79
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	44,574,979.68	46,135,823.60
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,084,209.40	2,694,078.80
无形资产	150,819,050.59	152,930,722.66
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	428,211.91	291,371.65
其他非流动资产	162,606.00	57,065.00
非流动资产合计	248,069,057.58	252,109,061.71
资产总计	964,311,585.62	1,077,630,206.50
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	6,325,841.70	98,103,857.26
预收款项		
合同负债	5,092,736.30	2,161,757.00
应付职工薪酬	4,611,485.32	9,562,209.34

应交税费	3,619,960.00	7,848,238.43
其他应付款	3,497,482.43	2,935,028.41
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	1,120,514.82	1,234,109.35
其他流动负债	12,253.37	1,237.87
流动负债合计	24,280,273.94	121,846,437.66
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	656,919.83	1,179,624.27
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	1,000,000.00	1,000,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,656,919.83	2,179,624.27
负债合计	25,937,193.77	124,026,061.93
所有者权益：		
股本	153,417,600.00	153,417,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	574,394,269.66	574,394,269.66
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	37,455,008.22	35,909,631.49
未分配利润	173,107,513.97	189,882,643.42
所有者权益合计	938,374,391.85	953,604,144.57
负债和所有者权益总计	964,311,585.62	1,077,630,206.50

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业总收入	55,634,649.84	83,316,799.99
其中：营业收入	55,634,649.84	83,316,799.99
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	40,969,326.27	48,596,510.75



其中：营业成本	19,280,982.98	26,019,541.37
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	799,455.58	1,128,217.63
销售费用	2,242,768.05	1,956,762.44
管理费用	13,250,552.14	10,685,800.54
研发费用	13,009,002.38	10,468,135.06
财务费用	-7,613,434.86	-1,661,946.29
其中：利息费用		
利息收入	7,649,553.80	1,668,685.02
加：其他收益	1,152,969.66	3,237,030.38
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,365,279.12	-1,705,257.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,128.00	-8,237.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	14,449,886.11	36,243,824.43
加：营业外收入	1,700.00	10,924.36
减：营业外支出		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	14,451,586.11	36,254,748.79
减：所得税费用	223,654.05	2,866,535.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,227,932.06	33,388,212.91
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	14,227,932.06	33,388,212.91
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.归属于母公司所有者的净利润	14,227,932.06	33,388,212.91
2.少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
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	14,227,932.06	33,388,212.91
归属于母公司所有者的综合收益总额	14,227,932.06	33,388,212.91
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.09	0.29
（二）稀释每股收益	0.09	0.29

法定代表人：马磊

主管会计工作负责人：马克

会计机构负责人：陈艳

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业收入	55,634,649.84	83,316,799.99
减：营业成本	19,280,982.98	26,019,541.37
税金及附加	675,221.98	879,750.43
销售费用	2,242,768.05	1,956,762.44
管理费用	12,782,094.61	10,437,329.14
研发费用	11,385,616.95	10,468,135.06
财务费用	-7,437,647.13	-1,624,757.71
其中：利息费用		
利息收入	7,473,540.85	1,631,053.51
加：其他收益	1,152,969.66	3,237,030.38
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,365,274.63	-1,705,257.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,128.00	-8,237.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	16,490,179.43	36,703,574.45
加：营业外收入	1,700.00	10,924.36
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16,491,879.43	36,714,498.81
减：所得税费用	1,038,112.15	2,981,473.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	15,453,767.28	33,733,025.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	15,453,767.28	33,733,025.43
（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	15,453,767.28	33,733,025.43
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	2022 年半年度	2021 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	35,021,247.10	35,772,703.87
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		
收到其他与经营活动有关的现金	9,063,373.82	5,699,089.07
经营活动现金流入小计	44,084,620.92	41,471,792.94
购买商品、接受劳务支付的现金	9,711,125.80	19,178,210.86
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	33,298,282.61	29,897,647.98
支付的各项税费	5,643,305.06	7,165,817.05
支付其他与经营活动有关的现金	7,144,589.12	4,579,833.68
经营活动现金流出小计	55,797,302.59	60,821,509.57
经营活动产生的现金流量净额	-11,712,681.67	-19,349,716.63
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	100,269,729.52	1,699,366.38
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	100,269,729.52	1,699,366.38
投资活动产生的现金流量净额	-100,269,729.52	-1,699,366.38
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,683,520.00	
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	1,602,960.23	1,136,673.41
筹资活动现金流出小计	32,286,480.23	1,136,673.41
筹资活动产生的现金流量净额	-32,286,480.23	-1,136,673.41
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	-144,268,891.42	-22,185,756.42
加：期初现金及现金等价物余额	800,022,734.11	367,921,868.08
六、期末现金及现金等价物余额	655,753,842.69	345,736,111.66

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 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	35,021,247.10	35,772,703.87
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	8,887,310.87	5,661,457.56
经营活动现金流入小计	43,908,557.97	41,434,161.43
购买商品、接受劳务支付的现金	9,711,125.80	19,178,210.86
支付给职工以及为职工支付的现金	31,609,418.50	29,897,647.98
支付的各项税费	5,456,954.66	6,917,349.85
支付其他与经营活动有关的现金	7,144,313.90	4,579,390.75
经营活动现金流出小计	53,921,812.86	60,572,599.44
经营活动产生的现金流量净额	-10,013,254.89	-19,138,438.01
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	100,269,729.52	1,699,366.38
投资支付的现金		
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	100,269,729.52	1,699,366.38

投资活动产生的现金流量净额	-100,269,729.52	-1,699,366.38
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,683,520.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	1,602,960.23	1,136,673.41
筹资活动现金流出小计	32,286,480.23	1,136,673.41
筹资活动产生的现金流量净额	-32,286,480.23	-1,136,673.41
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	-142,569,464.64	-21,974,477.80
加：期初现金及现金等价物余额	775,486,746.36	342,963,966.96
六、期末现金及现金等价物余额	632,917,281.72	320,989,489.16

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度													少数 股东 权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	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	153,417,600.00				574,394,269.66				35,909,631.49		188,674,576.61		952,396,077.76		952,396,077.76
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	153,417,600.00				574,394,269.66				35,909,631.49		188,674,576.61		952,396,077.76		952,396,077.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,545,376.73		-18,000,964.67		-16,455,587.94		-16,455,587.94
（一）综合收益总额											14,227,932.06		14,227,932.06		14,227,932.06
（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								1,545,376.73		-32,228,896.73		-30,683,520.00		-30,683,520.00
1. 提取盈余公积								1,545,376.73		-1,545,376.73				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-30,683,520.00		-30,683,520.00		-30,683,520.00
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														
四、本期期末余额	153,417,600.00				574,394,269.66				37,455,008.22		170,673,611.94		935,940,489.82	935,940,489.82



上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度													少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益														
	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	115,057,600.00				194,144,938.71				27,768,895.37		116,097,093.65		453,068,527.73		453,068,527.73
加：会计 政策变更									-109.52		-985.70		-1,095.22		-1,095.22
前期 差错更正															
同一 控制下企业合 并															
其他															
二、本年期初 余额	115,057,600.00				194,144,938.71				27,768,785.85		116,096,107.95		453,067,432.51		453,067,432.51
三、本期增减 变动金额（减 少以“-”号 填列）									3,373,302.54		30,014,910.37		33,388,212.91		33,388,212.91
（一）综合收 益总额											33,388,212.91		33,388,212.91		33,388,212.91
（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									3,373,302.54		-3,373,302.54									
1. 提取盈余公积									3,373,302.54		-3,373,302.54									
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														
四、本期期末余额	115,057,600.00				194,144,938.71				31,142,088.39		146,111,018.32		486,455,645.42	486,455,645.42

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 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	153,417,600.00				574,394,269.66				35,909,631.49	189,882,643.42		953,604,144.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	153,417,600.00				574,394,269.66				35,909,631.49	189,882,643.42		953,604,144.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,545,376.73	-16,775,129.45			-15,229,752.72
（一）综合收益总额									15,453,767.28			15,453,767.28
（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								1,545,376.73	-32,228,896.73			-30,683,520.00
1. 提取盈余公积								1,545,376.73	-1,545,376.73			
2. 对所有者（或股东）的分配									-30,683,520.00			-30,683,520.00
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	153,417,600.00				574,394,269.66				37,455,008.22	173,107,513.97		938,374,391.85

上期金额

单位：元

项目	2021 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	115,057,600.00				194,144,938.71				27,768,895.37	116,616,018.33		453,587,452.41
加：会计政策变更									-109.52	-985.70		-1,095.22
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	115,057,600.00				194,144,938.71				27,768,785.85	116,615,032.63		453,586,357.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									3,373,302.54	30,359,722.89		33,733,025.43
（一）综合收益总额										33,733,025.43		33,733,025.43
（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								3,373,302.54	-3,373,302.54			
1. 提取盈余公积								3,373,302.54	-3,373,302.54			
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	115,057,600.00				194,144,938.71			31,142,088.39	146,974,755.52			487,319,382.62

### 三、公司基本情况

#### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

山东山大鸥玛软件股份有限公司（以下简称“公司”）是由山东山大鸥玛软件有限公司整体变更设立，于 2016 年 6 月 21 日取得山东省工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91370000772057998D 的营业执照。

2016 年 10 月 27 日，全国中小企业股份转让系统下发股转系统函[2016]7711 号文《关于同意山东山大鸥玛软件股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司的证券代码为“839737”，证券简称为“鸥玛软件”。

2021 年 9 月 23 日经中国证券监督管理委员会《关于同意山东山大鸥玛软件股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]2744 号）核准，同意鸥玛软件首次公开发行股票并在创业板上市。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2022 年 6 月 30 日止，公司注册资本为 15,341.76 万元，股本为 15,341.76 万元，注册地址和总部地址均为山东省济南市高新区伯乐路 128 号，母公司为山东山大资本运营有限公司（以下简称山大资本），实际控制人为山东大学。

#### （二）公司业务性质和主要经营活动

公司属软件和信息技术服务行业，主要产品和服务为许可范围的互联网信息服务业务（有效期以许可证期限为准）；计算机软硬件及外部设备开发、生产、销售，计算机配件及易耗产品销售，系统集成；相关技术转让、技术咨询、技术培训、技术服务；信息咨询及服务，设备租赁；备案范围内的进出口业务；会议服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

#### （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 24 日批准报出。

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
山大鸥玛技术有限公司	全资子公司	二级	100	100
鸥玛数据有限公司	全资子公司	二级	100	100

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

#### 2、持续经营

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：

1. 公司从事软件和信息技术服务。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（本报告五“11、应收票据；12、应收账款；13、应收款项融资；14、其他应收款”）、固定资产折旧和无形资产摊销（本报告五“24、固定资产；30、无形资产”）、收入的确认方法（本报告五“39、收入”）等。

2. 公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款预期信用损失。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债。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，如果因税收政策的变化导致预期的适用税率发生变化，将及时调整计量递延所得税资产和递延所得税负债的适用税率。

(5) 所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

## 1、遵循企业会计准则的声明

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。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。



## 5、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

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

购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给公司的日期。同时满足下列条件时，公司一般认为实现了控制权的转移：

- 1) 企业合并合同或协议已获公司内部权力机构通过。
- 2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- 3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- 4) 公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- 5) 公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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。

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差额，经复核后，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。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

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（包括公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### (2) 合并程序

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。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、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按公司的会计政策、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，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，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，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，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

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。

## 7、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

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。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- 1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### （2）共同经营会计处理方法

公司确认共同经营中利益份额中与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。

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符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，公司全额确认该损失。

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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，公司按承担的份额确认该部分损失。

公司对共同经营不享有共同控制，如果公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将公司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。

## 9、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。

## 10、金融工具

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

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，则公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。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、其他应收款等。

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，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，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，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，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。

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，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。公司持有该权益工具投资期间，在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。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。

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。

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，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，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。

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。

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

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，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。

公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由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，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）。

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。

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

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，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

公司以预期信用损失为基础，对分类为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、合同资产以及财务担保合同，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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，公司运用简化计量方法，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，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，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，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。

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，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

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，公司在应用金融工具减值规定时，将公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则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

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。

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。公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。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。

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。

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) 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) 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。

## 11、应收票据

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报告五/10、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，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
无风险银行承兑票据组合	票据类型	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	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失，编制账龄与预期信用损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失

## 12、应收账款

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报告五/10、金融工具减值。

公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值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，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	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失，编制账龄与预期信用损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失

### 13、应收款项融资

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报告五/10、金融工具减值。

### 14、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

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报告五/10、金融工具减值。

公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值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，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
保证金和押金组合	按款项性质划分的具有类似信用风险特征的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
备用金组合		
关联方往来组合		

### 15、存货

#### (1) 存货的分类

存货是指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、自制半成品、产成品（库存商品）等。

#### (2) 存货的计价方法

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。存货发出时按加权平均法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

#### (4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### (5) 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；
- 2) 包装物采用一次转销法；
- 3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## 16、合同资产

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。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。

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报告五/10、金融工具减值。

## 17、合同成本

### (1) 合同履约成本

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

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。

## 18、持有待售资产

### (1) 划分为持有待售确认标准

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

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、债权投资

不适用。

## 20、其他债权投资

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报告五/10、金融工具减值。

## 21、长期应收款

不适用。

## 22、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报告五/5、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

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，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

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。

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。

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。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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

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

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

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

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对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；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，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。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。

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

## 24、固定资产

### (1) 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) 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	20/30	4%	4.80%/3.20%
机器设备	年限平均法	5/10	4%	19.20%/9.60%
运输工具	年限平均法	5	4%	19.20%
电子设备	年限平均法	3/5	4%	32.00%/19.20%
其他设备	年限平均法	3/5	4%	32.00%/19.20%

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给公司。
- 2) 公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定公司将会行使这种选择权。
- 3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 25、在建工程

### (1) 在建工程初始计量

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。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点



在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。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。

## 26、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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的各部分分别完工，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。

## 27、生物资产

不适用。

## 28、油气资产

不适用。

## 29、使用权资产

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) 公司发生的初始直接费用；
- (4) 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，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，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，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。

## 30、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指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、软件。

#### 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

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（年）	依据
土地使用权	40/50	不动产登记证上可使用年限
软件	2	受益期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## ②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。使用寿命不确定的无形资产如下：

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

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。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## 31、长期资产减值

公司在资产负债表日判断长期资产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的，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。

## 32、长期待摊费用

不适用。

## 33、合同负债

公司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。

## 34、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指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。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。

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。公司按照国家规定的标准和年金计划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。

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。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，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；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 35、租赁负债

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，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) 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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。

## 36、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，公司确认为预计负债：

该义务是公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

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。

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。

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。

## 37、股份支付

### (1) 股份支付的种类

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

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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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，公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 38、优先股、永续债等其他金融工具

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的合同义务；
- 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的合同义务；
- 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的合同义务；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。

## 39、收入

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

公司的收入主要来源于如下业务类型：无纸化考试与网上评卷服务、软件开发与技术支持服务、硬件产品。

### （1）收入确认的一般原则

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。

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，属于在某一时间段内履行的履约义务，公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（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，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。

### （2）收入确认的具体方法

#### 1) 无纸化考试与网上评卷服务

公司无纸化考试与网上评卷服务，在服务项目实施完成后，根据合同约定的单价及与客户确认一致的业务量确认收入。

#### 2) 软件开发与技术支持服务

公司软件开发与技术支持服务主要基于客户的定制化需求，属于定制式的软件开发及技术支持服务，在软件开发与技术支持服务项目实施完成并经客户验收后，根据合同约定的金额确认收入。

#### 3) 硬件产品

公司硬件产品交付完成并经客户验收后，根据合同约定单价及交付硬件产品数量或合同约定总价确认收入。

### （3）特定交易的收入处理原则

#### 1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

#### 2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

#### 3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

#### 4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

#### 5) 售后回购

①因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关

规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

②应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

## 40、政府补助

### (1) 类型

政府补助，是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

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，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。

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。

## 41、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

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。

## 42、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

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。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，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。

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。

## 43、其他重要的会计政策和会计估计

### 终止经营

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。

#### 44、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

##### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

#### 45、其他

### 六、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税服务收入、销售无形资产或者不动产	6%、13%、11%、免税
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	10%、25%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	土地使用面积	6.4元/平方米、12.8元/平方米
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

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
公司	10%
山大鸥玛技术有限公司	25%
鸥玛数据有限公司	25%

#### 2、税收优惠

(1) 2020年12月8日公司取得新《高新技术企业证书》，证书编号：GR202037002118，证书有效期三年。根据中华人民共和国主席令 2007 年第 63 号颁布的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部公告 2020 年第 45 号）第四条规定，国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按 10% 的税率征收企业所得税。

(2) 根据财政部、国家税务总局、科技部《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税[2015]119号），财政部、国家税务总局、科技部《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2017]34号）和财政部、国家税务总局、科技部《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99

号)、财政部 税务总局《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号),公司发生的符合政策规定的研发费用,在计算应纳税所得额时按规定实行加计扣除。

(3) 公司软件开发收入免征增值税,根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》,试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务,免征增值税。

(4) 根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号)的规定,自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 进行纳税抵扣。

(5) 根据山东省人民政府《山东省人民政府关于调整城镇土地使用税税额标准的通知》(鲁政字[2014]153 号),自 2014 年 7 月 1 日起对全省各地城镇土地使用税税额标准进行调整,公司二级土地使用税税额标准为 16 元/平方米。

根据山东省人民政府下发的《山东省财政厅国家税务总局山东省税务局山东省科学技术厅关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》(鲁财税[2019]5 号),为贯彻落实《山东省人民政府关于印发支持实体经济高质量发展的若干政策的通知》(鲁政发[2018]21 号)关于“降低城镇土地使用税税额标准,各市原则上按现行城镇土地使用税税额标准的 80% 调整城镇土地使用税税额标准,报省政府同意后于 2019 年 1 月 1 日起正式实施。高新技术企业城镇土地使用税税额标准按调整后税额标准的 50% 执行,最低不低于法定税额标准”的规定,现将高新技术企业城镇土地使用税有关政策问题通知如下:2018 年 12 月 31 日前认定的高新技术企业,自 2019 年 1 月 1 日起按现行标准的 50% 计算缴纳城镇土地使用税。高新技术企业证书注明的有效期满当年,重新通过高新技术企业资格认定前,纳税人暂按现行标准缴纳城镇土地使用税。对高新技术企业证书注明的发证年度,因执行现行标准而多缴纳的税款,纳税人自取得高新技术企业证书后的首个申报期,按规定申请办理抵缴或退税。本通知自印发之日起施行,有效期至 2022 年 1 月 26 日。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号)及《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告 2022 年第 3 号)规定,由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花(不含证券交易印花)税、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公告所称小型微利企业,是指从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(6) 根据山东省财政厅《山东省财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》(财税〔2020〕72 号):自 2021 年 1 月 1 日起,我省免征地方水利建设基金,即对本省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者,其地方水利建设基金征收比例,由原按增值税、消费税实际缴纳额的 1% 调减为 0。

(7) 2019 年 12 月 27 日国家发改委、财政部、民政部、人力资源和社会保障部、税务总局、中国残联联合印发《关于完善残疾人就业保障金制度更好促进残疾人就业的总体方案》规定:将残保金由单一标准征收调整为分档征收,用人单位安排残疾人就业比例 1% (含) 以上但低于本省 (区、市) 规定比例的,三年内按应缴费额 50% 征收; 1% 以下的,三年内按应缴费额 90% 征收。该方案自 2020 年 1 月 1 日起实施。

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

### 3、其他

其他税项按国家和地方有关规定缴纳。

## 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	56,779.83	51,851.83
银行存款	655,697,062.86	799,970,882.28
其他货币资金	79,925.74	79,804.66
合计	655,833,768.43	800,102,538.77

其他说明

截至 2022 年 6 月 30 日止，公司以人民币 79,925.74 元作为保函保证金，开具保函人民币 79,925.74 元。

## 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明

## 3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

## 4、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
----	------	------

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	
其中：										
其中：										

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

### (2) 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	
--	--	----	-------	----	----	--

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

### (3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

### (4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

### (5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
----	-----------

其他说明

### (6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

## 5、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	70,033,656.55	100.00%	3,214,135.37	4.59%	66,819,521.18	42,611,177.98	100.00%	1,846,314.89	4.33%	40,764,863.09
其中：										
账龄组合	70,033,656.55	100.00%	3,214,135.37	4.59%	66,819,521.18	42,611,177.98	100.00%	1,846,314.89	4.33%	40,764,863.09

合计	70,033,656.55	100.00%	3,214,135.37	4.59%	66,819,521.18	42,611,177.98	100.00%	1,846,314.89	4.33%	40,764,863.09
----	---------------	---------	--------------	-------	---------------	---------------	---------	--------------	-------	---------------

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	70,033,656.55	3,214,135.37	4.59%
合计	70,033,656.55	3,214,135.37	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	66,236,471.95
6个月以内(含)	39,261,881.19
7-12个月(含)	26,974,590.76
1至2年	3,072,811.00
2至3年	9,600.00
3年以上	714,773.60
3至4年	674,770.60
5年以上	40,003.00
合计	70,033,656.55

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

## (2) 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	
账龄组合	1,846,314.89	1,367,820.48				3,214,135.37
合计	1,846,314.89	1,367,820.48				3,214,135.37

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位: 元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

单位: 元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况:

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	22,148,770.00	31.63%	1,077,045.06
客户二	12,222,919.88	17.45%	428,636.32
客户三	8,768,032.00	12.52%	263,040.96
客户四	5,162,043.30	7.37%	382,531.91
客户五	3,931,553.59	5.61%	302,745.75
合计	52,233,318.77	74.58%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明

7、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	2,814,008.39	94.65%	693,885.71	96.08%
1 至 2 年	158,994.96	5.35%	28,301.89	3.92%
合计	2,973,003.35		722,187.60	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(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(%)	预付款时间	未结算原因
供应商一	2,000,000.00	67.27	1 年以内	合同未执行完毕
供应商二	235,849.06	7.93	1 年以内	合同未执行完毕
供应商三	225,471.70	7.58	1 年以内 197,169.81 元、 1-2 年 28,301.89 元	合同未执行完毕
供应商四	150,293.27	5.06	1 年以内	合同未执行完毕
供应商五	130,693.07	4.40	1-2 年	合同未执行完毕
合计	2,742,307.10	92.24	—	—

其他说明：

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,135,348.43	1,183,634.45
合计	1,135,348.43	1,183,634.45

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------



2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 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
保证金	1,166,510.00	1,245,931.00
备用金	28,593.62	
合计	1,195,103.62	1,245,931.00

2) 坏账准备计提情况

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	62,296.55			62,296.55
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	2,541.36			2,541.36
2022 年 6 月 30 日余额	59,755.19			59,755.19

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

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	668,648.62
6 个月以内(含)	350,748.62
7-12 个月(含)	317,900.00
1 至 2 年	226,655.00
2 至 3 年	295,000.00
3 年以上	4,800.00
5 年以上	4,800.00

合计	1,195,103.62
----	--------------

### 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	
保证金和押金组合	62,296.55		3,971.05			58,325.50
备用金组合		1,429.69				1,429.69
合计	62,296.55	1,429.69	3,971.05			59,755.19

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

### 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
客户一	保证金	295,000.00	2-3 年	24.68%	14,750.00
客户二	保证金	291,000.00	1 年以内	24.35%	14,550.00
客户三	保证金	202,480.00	1 年以内 80,000.00 元； 1-2 年 122,480.00 元	16.94%	10,124.00
客户四	保证金	100,000.00	1 年以内	8.37%	5,000.00
客户五	保证金	66,425.00	1-2 年	5.56%	3,321.25
合计		954,905.00		79.90%	47,745.25

### 6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金
------	----------	------	------	-----------

				额及依据
--	--	--	--	------

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明:

9、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	600,206.62		600,206.62	650,230.19		650,230.19
在产品	8,500,072.46		8,500,072.46	4,999,283.27		4,999,283.27
库存商品	1,346,905.93		1,346,905.93	336,852.67		336,852.67
周转材料	924,763.63		924,763.63	981,521.16		981,521.16
合计	11,371,948.64		11,371,948.64	6,967,887.29		6,967,887.29

(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	

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

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
未到期质保金	157,830.00	8,233.00	149,597.00	103,830.00	5,105.00	98,725.00
合计	157,830.00	8,233.00	149,597.00	103,830.00	5,105.00	98,725.00

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因:

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
未到期质保金	3,128.00			款项未到期
合计	3,128.00			——

其他说明

### 11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

### 12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明

### 13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	346,625.16	217,296.34
合计	346,625.16	217,296.34

其他说明

### 14、债权投资

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

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额	期初余额
------	------	------

	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
--	----	------	------	-----	----	------	------	-----

减值准备计提情况

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)	
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				

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

其他说明

## 15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

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)	
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				

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

其他说明

## 16、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

坏账准备减值情况

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)	
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				

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

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	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											

其他说明

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
----	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

## 20、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

### (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

### (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

## 21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	44,574,979.68	46,135,823.60
合计	44,574,979.68	46,135,823.60

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	47,509,205.43	481,146.60	2,153,236.38	29,718,738.68	200,496.83	80,062,823.92
2.本期增加金额				1,619,222.80	36,968.73	1,656,191.53
(1) 购置				1,619,222.80	36,968.73	1,656,191.53
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	47,509,205.43	481,146.60	2,153,236.38	31,337,961.48	237,465.56	81,719,015.45
二、累计折旧						
1.期初余额	11,045,073.65	415,156.04	1,462,257.06	20,872,010.91	132,502.66	33,927,000.32
2.本期增加	832,522.92	17,842.44	144,275.82	2,209,989.07	12,405.20	3,217,035.45

金额						
(1) 计提	832,522.92	17,842.44	144,275.82	2,209,989.07	12,405.20	3,217,035.45
3.本期减少 金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	11,877,596.57	432,998.48	1,606,532.88	23,081,999.98	144,907.86	37,144,035.77
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) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面 价值	35,631,608.86	48,148.12	546,703.50	8,255,961.50	92,557.70	44,574,979.68
2.期初账面 价值	36,464,131.78	65,990.56	690,979.32	8,846,727.77	67,994.17	46,135,823.60

(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
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 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
----	------	------------

其他说明

(5) 固定资产清理

单位：元



项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

## 22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

### (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

### (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
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	-----------	--------------	----------	------

### (3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

### (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

其他说明

## 23、生产性生物资产

### (1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

### (2) 采用公允价值计量模式的生物性资产

适用 不适用

## 24、油气资产

适用 不适用

## 25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,645,224.05	3,645,224.05
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,645,224.05	3,645,224.05
二、累计折旧		
1.期初余额	951,145.25	951,145.25
2.本期增加金额	609,869.40	609,869.40
(1) 计提	609,869.40	609,869.40
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	1,561,014.65	1,561,014.65
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	2,084,209.40	2,084,209.40
2.期初账面价值	2,694,078.80	2,694,078.80

其他说明

## 26、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	软件	合计
一、账面原值					

1.期初余额	181,192,142.05			1,752,025.12	182,944,167.17
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(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	181,192,142.05			1,752,025.12	182,944,167.17
二、累计摊销					
1.期初余额	4,671,095.87			1,364,858.54	6,035,954.41
2.本期增加金额	2,160,230.40			199,913.07	2,360,143.47
(1) 计提	2,160,230.40			199,913.07	2,360,143.47
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	6,831,326.27			1,564,771.61	8,396,097.88
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	174,360,815.78			187,253.51	174,548,069.29
2.期初账面价值	176,521,046.18			387,166.58	176,908,212.76

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

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

## 27、开发支出

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
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		

开发支出		13,009,002.38			13,009,002.38		
合计		13,009,002.38			13,009,002.38		

其他说明

## 28、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		期末余额
合计						

### (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		期末余额
合计						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

## 29、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

其他说明

## 30、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	3,282,123.56	328,213.03	1,913,716.44	191,371.65
可抵扣亏损	2,433,514.49	1,217,145.92	1,610,755.75	402,688.94
政府补助	1,000,000.00	100,000.00	1,000,000.00	100,000.00
合计	6,715,638.05	1,645,358.95	4,524,472.19	694,060.59

(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

(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		1,645,358.95		694,060.59

(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

(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

其他说明

31、其他非流动资产

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
长期资产采购款	162,606.00		162,606.00	57,065.00		57,065.00
合计	162,606.00		162,606.00	57,065.00		57,065.00

其他说明

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明

### 33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明

### 34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

### 35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

### 36、应付账款

#### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付土地购置款	0.00	94,600,000.00
应付考点服务费	3,911,614.25	2,557,802.76
应付材料款	348,282.12	123,290.43
应付固定资产采购款	14,309.74	8,423.53
其他	2,051,635.59	814,340.54
合计	6,325,841.70	98,103,857.26

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

### 37、预收款项

#### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	5,092,736.30	2,161,757.00
合计	5,092,736.30	2,161,757.00

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、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	9,551,484.19	26,120,185.89	30,988,252.77	4,683,417.31
二、离职后福利-设定提存计划	10,725.15	3,014,419.23	3,014,419.23	10,725.15
合计	9,562,209.34	29,134,605.12	34,002,672.00	4,694,142.46

(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	6,962,031.32	21,017,269.98	26,178,363.29	1,800,938.01
2、职工福利费		2,084,426.95	2,084,426.95	
3、社会保险费	3,770.28	1,501,264.73	1,501,264.73	3,770.28
其中：医疗保险费	3,770.28	1,426,958.36	1,426,958.36	3,770.28
工伤保险费		74,306.37	74,306.37	
4、住房公积金		1,028,846.84	1,028,846.84	
5、工会经费和职工教育经费	2,585,682.59	488,377.39	195,350.96	2,878,709.02
合计	9,551,484.19	26,120,185.89	30,988,252.77	4,683,417.31

(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	10,725.15	2,871,709.46	2,871,709.46	10,725.15
2、失业保险费		124,567.69	124,567.69	
3、企业年金缴费		18,142.08	18,142.08	
合计	10,725.15	3,014,419.23	3,014,419.23	10,725.15

其他说明

#### 40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,865,158.57	113,541.11
企业所得税	534,933.20	2,797,478.55
个人所得税	91,925.78	183,460.33
城市维护建设税	92,625.06	2,350.39
印花税	24,990.00	67,600.00
契税		4,056,000.00
教育费附加	39,696.45	1,007.31
地方教育费附加	26,464.29	671.53
土地使用税	47,891.21	134,644.80
房产税	133,223.82	133,223.82
残疾人保障金	826,197.33	481,479.83
水利建设基金	1,014.36	1,014.36
合计	3,684,120.07	7,972,472.03

其他说明

#### 41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	3,118,017.14	2,935,028.41
合计	3,118,017.14	2,935,028.41

##### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明

##### (2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 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
员工报销款	2,620,014.84	1,082,651.15
物业费	477,996.88	989,450.94
发行费	4,716.98	853,773.58
其他	15,288.44	9,152.74
合计	3,118,017.14	2,935,028.41

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
其他说明		

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他说明		

43、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	1,120,514.82	1,234,109.35
合计	1,120,514.82	1,234,109.35

其他说明

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	12,253.37	1,237.87
合计	12,253.37	1,237.87

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合计										

其他说明

#### 45、长期借款

##### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

#### 46、应付债券

##### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### (2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

##### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

##### (4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

#### 47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,913,975.34	2,583,461.27
减：未确认融资费用	-136,540.69	-169,727.65

减：一年内到期的租赁负债	-1,120,514.82	-1,234,109.35
合计	656,919.83	1,179,624.27

其他说明

#### 48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

##### (2) 专项应付款

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
----	------	------	------	------	------

其他说明

#### 49、长期应付职工薪酬

##### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明

## 50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

## 51、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	1,000,000.00			1,000,000.00	政府拨款
合计	1,000,000.00			1,000,000.00	

涉及政府补助的项目：

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	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
山东省重大 科技创新项 目经费	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益相关

其他说明

## 52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

## 53、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	153,417,600.00						153,417,600.00

其他说明

## 54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的 金融工 具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明

## 55、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）	574,394,269.66			574,394,269.66
合计	574,394,269.66			574,394,269.66

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 57、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	

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

## 58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 59、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	35,909,631.49	1,545,376.73		37,455,008.22
合计	35,909,631.49	1,545,376.73		37,455,008.22

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2022 年 1 月-6 月盈余公积增加系公司按照本期实现的净利润的 10% 提取法定盈余公积。

## 60、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	188,674,576.61	116,097,093.65
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-985.70
调整后期初未分配利润	188,674,576.61	116,096,107.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,227,932.06	80,719,314.30
减：提取法定盈余公积	1,545,376.73	8,140,845.64
应付普通股股利	30,683,520.00	
期末未分配利润	170,673,611.94	188,674,576.61

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元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 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元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

## 61、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	55,399,509.46	19,275,338.61	83,037,333.67	26,007,822.72
其他业务	235,140.38	5,644.37	279,466.32	11,718.65
合计	55,634,649.84	19,280,982.98	83,316,799.99	26,019,541.37

收入相关信息：

单位：元

合同分类	合计
商品类型	
其中：	
无纸化考试与网上评卷服务	47,651,486.66
软件开发与技术支持服务	4,236,675.31
硬件产品及其他	3,746,487.87
按经营地区分类	
其中：	
市场或客户类型	
其中：	
合同类型	
其中：	
按商品转让的时间分类	

其中：	
在某一时点转让	55,634,649.84
按合同期限分类	
其中：	
按销售渠道分类	
其中：	
合计	55,634,649.84

与履约义务相关的信息：

不适用。

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 23,939,069.96 元。

其他说明

## 62、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	195,355.50	332,049.13
教育费附加	83,723.78	142,306.77
房产税	266,447.64	266,447.64
土地使用税	169,692.81	269,289.60
车船使用税	3,420.00	3,420.00
印花税	25,000.00	19,833.31
地方教育费附加	55,815.85	94,871.18
合计	799,455.58	1,128,217.63

其他说明

## 63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,361,728.79	1,269,800.71
折旧及摊销费	477,525.53	302,196.40
差旅费	121,386.48	98,622.28
业务招待费	96,348.90	32,606.32
办公费	91,122.79	83,904.73
交通费	42,643.72	101,809.21
物业及水电费	18,655.04	18,983.06
其他	33,356.80	48,839.73
合计	2,242,768.05	1,956,762.44

其他说明

## 64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,260,481.70	5,948,450.99
折旧及摊销费	4,320,734.67	2,609,942.73
中介机构服务费	1,355,666.75	879,383.01
残疾人就业保障金	344,717.50	265,038.79
物业及水电费	312,790.38	254,131.50
装修及修理费	194,966.10	194,111.47
物料费	108,780.96	165,927.79
办公费	93,198.05	95,632.12
交通费	80,940.30	56,808.84
差旅费	18,503.71	87,241.11
业务招待费	15,469.52	22,362.23
其他	144,302.50	106,769.96
合计	13,250,552.14	10,685,800.54

其他说明

## 65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,637,528.60	9,058,834.92
折旧及摊销费	721,668.71	549,893.73
委托研发及服务费	217,834.43	407,107.51
办公费	183,733.71	195,267.41
物业及水电费	99,162.87	90,967.49
交通费	62,623.34	47,399.98
差旅费	28,894.22	68,904.93
物料费	19,475.15	25,225.19
其他	38,081.35	24,533.90
合计	13,009,002.38	10,468,135.06

其他说明

## 66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	7,649,553.80	1,668,685.02
银行手续费及其他	36,118.94	6,738.73
合计	-7,613,434.86	-1,661,946.29

其他说明

## 67、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	1,063,697.60	3,118,300.00



增值税加计抵减	52,939.79	84,513.96
个税手续费返还	36,332.27	34,216.42
合计	1,152,969.66	3,237,030.38

## 68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明

## 69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明

## 70、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
---------------	-------	-------

其他说明

## 71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	2,541.36	-37,695.50
应收账款坏账损失	-1,367,820.48	-1,667,562.40
合计	-1,365,279.12	-1,705,257.90

其他说明

## 72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
十二、合同资产减值损失	-3,128.00	-8,237.29
合计	-3,128.00	-8,237.29

其他说明

## 73、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
-----------	-------	-------

## 74、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
其他	1,700.00	10,924.36	1,700.00
合计	1,700.00	10,924.36	1,700.00

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否 影响当年 盈亏	是否特殊 补贴	本期发生 金额	上期发生 金额	与资产相 关/与收益 相关

其他说明

## 75、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

其他说明

## 76、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	1,174,952.41	3,202,822.88
递延所得税费用	-951,298.36	-336,287.00
合计	223,654.05	2,866,535.88

### (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	14,451,586.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,445,158.61
子公司适用不同税率的影响	-306,044.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	198,931.28
税法规定的额外可扣除费用（研究开发费加计扣除等）	-1,114,391.84
所得税费用	223,654.05

其他说明

## 77、其他综合收益

详见附注

## 78、现金流量表项目

### (1) 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
利息收入	7,649,553.80	1,668,685.02
政府补助	1,063,697.60	3,618,300.00
营业外收入	1,700.00	10,924.36
收到的其他经营性往来	348,422.42	401,179.69
合计	9,063,373.82	5,699,089.07

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

### (2) 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
经营性费用支出	6,820,064.76	3,398,175.31
手续费支出	3,006.98	6,738.73
支付的其它经营性往来	321,517.38	1,174,919.64
合计	7,144,589.12	4,579,833.68

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

### (3) 收到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
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

### (4) 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
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

### (5) 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
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

### (6) 支付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
上市中介费用	900,000.00	950,000.00
支付租赁费用	702,960.23	186,673.41

合计	1,602,960.23	1,136,673.41
----	--------------	--------------

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

## 79、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	14,227,932.06	33,388,212.91
加：资产减值准备	1,368,407.12	1,713,495.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,217,035.45	3,131,044.25
使用权资产折旧	609,869.40	
无形资产摊销	2,360,143.47	633,769.42
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	33,186.96	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-951,298.36	-336,287.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,404,061.35	-4,976,251.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-28,257,187.82	-55,763,107.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	83,291.40	2,859,408.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,712,681.67	-19,349,716.63
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	655,753,842.69	345,736,111.66
减：现金的期初余额	800,022,734.11	367,921,868.08
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	-144,268,891.42	-22,185,756.42

### (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
--	----

其中：	
其中：	
其中：	

其他说明

### (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明

### (4) 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	655,753,842.69	800,022,734.11
其中：库存现金	56,779.83	51,851.83
可随时用于支付的银行存款	655,697,062.86	799,970,882.28
三、期末现金及现金等价物余额	655,753,842.69	800,022,734.11

其他说明

## 80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

## 81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	79,925.74	开具保函
合计	79,925.74	

其他说明：

截至 2022 年 6 月 30 日止，公司以人民币 79,925.74 元作为保函保证金，开具保函人民币 79,925.74 元。

## 82、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			
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明

(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

### 83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

### 84、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
济南高新技术产业开发区管理委员会发展改革和科技经济部 2021 年度工业扶持发展专项（第一批）资金	700,000.00	其他收益	700,000.00
济南高新区发展改革和科技经济部 2022 年度工业扶持专项（“两化融合”奖励资金及软件企业做大做强）资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
稳岗补贴	63,697.60	其他收益	63,697.60
合计	1,063,697.60		1,063,697.60

#### (2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明

85、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

其他说明

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		

负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

## 2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
-- 现金	
-- 非现金资产的账面价值	
-- 发行或承担的债务的账面价值	
-- 发行的权益性证券的面值	
-- 或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明



(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

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

5、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：

## 6、其他

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
山大鸥玛技术有限公司	济南市	济南市	从事软（硬）件开发、技术服务和培训业务等	100.00%		投资设立
鸥玛数据有限公司	济南市	济南市	从事数据处理服务、软件开发、信息技术咨询服务等	100.00%		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明

#### (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

其他说明

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

重要的合营企业或联营企业	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		

流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

### (3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		

存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

#### (4) 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：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明

#### (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

#### (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

#### (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

#### (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

### 4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

## 6、其他

### 十、与金融工具相关的风险

### 十一、公允价值的披露

#### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
这是文本内容				
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

#### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

#### 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

#### 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

#### 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

#### 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

#### 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

#### 9、其他

### 十二、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
山东山大资本运营有限公司	济南市	投资	15,000.00 万元	30.81%	30.81%

#### 本企业的母公司情况的说明

山大资本成立于 2019 年 7 月 8 日，企业统一社会信用代码为 91370000MA3Q5BWH6H，法定代表人：刘丕平，注册资本人民币 15,000.00 万元，公司住所：山东省济南市历城区山大南路 29 号鲁能科技大厦 A 座 506。经营范围：企业并购、资产重组；企业管理、咨询；以自有资金进行股权投资、股权管理；科技类企业的技术推广、技术中介服务；科技成果技术转让；科技、经济及相关业务的咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

根据山东大学 2019 年 7 月 15 日《关于将山东山大产业集团有限公司持有的保留管理企业股权无偿划转至山东山大资本运营有限公司的决定》（山大经资字[2019]23 号），公司控股股东山大产业集团将持有的公司 41.08% 股权拟无偿划转给山大资本，公司于 2019 年 9 月 10 日收到中国证券登记结算有限公司出具的《证券过户登记确认书》，山大资本成为公司控股股东。山大产业集团与山大资本属同一实际控制人山东大学控制的不同企业，本次变更不涉及实际控制人变化。

本企业最终控制方是山东大学。

其他说明

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九在子公司中的权益。

## 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。

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
-----------	--------

其他说明

## 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
陈义学	副总经理、董事
袁峰	副总经理
程伟	职工监事

其他说明

## 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
-----	--------	-------	---------	----------	-------

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
-----	--------	-------	-------

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

### （2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表:

单位: 元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

### (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

单位: 元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

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

关联租赁情况说明

### (4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位: 元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位: 元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

### (5) 关联方资金拆借

单位: 元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				



(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,949,317.82	3,157,418.53

(8) 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
代缴社保、公积金	山东大学	152,988.22	176,521.17
合计	—	152,988.22	176,521.17

本期山东大学为公司部分员工代为缴纳社保和住房公积金，关联方代缴的社保和住房公积金等费用由公司承担，公司将其代为缴纳的费用返还给山东大学，无需额外支付服务费用。

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
预付款项	山东大学	2,000,000.00			
合计		2,000,000.00			

(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
其他应付款	程伟	10,654.90	2,805.33
其他应付款	袁峰	2,673.00	1,762.38
其他应付款	陈义学		282.00
合同负债	山东大学	47,169.81	
合计		60,497.71	4,849.71

## 7、关联方承诺

## 8、其他

## 十三、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、股份支付的修改、终止情况

### 5、其他

## 十四、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

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

##### 1) 收到起诉的情况

2020 年 9 月 2 日，公司收到北京知识产权法院送达的《北京知识产权法院民事应诉通知书》（（2020）京 73 民初 832 号），涉及全美在线（北京）教育科技股份有限公司诉公司侵害计算机软件著作权纠纷。本案于 2021 年 12 月 7 日在北京知识产权法院一审开庭审理，截至 2022 年 6 月 30 日止，案件正在审理中。

##### 2) 开出保函、信用证

截至 2022 年 6 月 30 日止，公司在银行开具保函人民币 79,925.74 元。

除存在上述重要或有事项外，截至 2022 年 6 月 30 日止，公司无其他需要披露的重要或有事项。

#### (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。

3、其他

十五、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
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明

## 6、分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

### (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计

### (3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

### (4) 其他说明

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

## 8、其他

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	70,033,656.55	100.00%	3,214,135.37	4.59%	66,819,521.18	42,611,177.98	100.00%	1,846,314.89	4.33%	40,764,863.09
其中：										
账龄组合	70,033,656.55	100.00%	3,214,135.37	4.59%	66,819,521.18	42,611,177.98	100.00%	1,846,314.89	4.33%	40,764,863.09
合计	70,033,656.55	100.00%	3,214,135.37	4.59%	66,819,521.18	42,611,177.98	100.00%	1,846,314.89	4.33%	40,764,863.09

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	70,033,656.55	3,214,135.37	4.59%
合计	70,033,656.55	3,214,135.37	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	66,236,471.95
6 个月以内（含）	39,261,881.19
7—12 个月（含）	26,974,590.76
1 至 2 年	3,072,811.00
2 至 3 年	9,600.00
3 年以上	714,773.60
3 至 4 年	674,770.60
5 年以上	40,003.00
合计	70,033,656.55

## （2）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	
账龄组合	1,846,314.89	1,367,820.48				3,214,135.37
合计	1,846,314.89	1,367,820.48				3,214,135.37

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

## （3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

## （4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	22,148,770.00	31.63%	1,077,045.06
客户二	12,222,919.88	17.45%	428,636.32
客户三	8,768,032.00	12.52%	263,040.96

客户四	5,162,043.30	7.37%	382,531.91
客户五	3,931,553.59	5.61%	302,745.75
合计	52,233,318.77	74.58%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,584,625.25	1,183,634.45
合计	1,584,625.25	1,183,634.45

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明

(3) 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
保证金	1,166,510.00	1,245,931.00
代垫款项	449,362.05	
备用金	28,503.90	
合计	1,644,375.95	1,245,931.00

2) 坏账准备计提情况

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	62,296.55			62,296.55
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期转回	2,545.85			2,545.85
2022 年 6 月 30 日余额	59,750.70			59,750.70

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

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,117,920.95
6 个月以内（含）	800,020.95
7—12 个月（含）	317,900.00
1 至 2 年	226,655.00
2 至 3 年	295,000.00
3 年以上	4,800.00
5 年以上	4,800.00
合计	1,644,375.95

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	
保证金和押金组合	62,296.55		3,971.05			58,325.50
备用金组合		1,425.20				1,425.20
合计	62,296.55	1,425.20	3,971.05			59,750.70

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

#### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

#### 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
客户一	保证金	295,000.00	2-3 年	17.94%	14,750.00
客户二	保证金	291,000.00	1 年以内	17.70%	14,550.00
客户三	保证金	202,480.00	1 年以内 80,000.00 元； 1-2 年 122,480.00 元	12.31%	10,124.00
客户四	保证金	100,000.00	1 年以内	6.08%	5,000.00
客户五	保证金	66,425.00	1-2 年	4.04%	3,321.25
合计		954,905.00		58.07%	47,745.25

#### 6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

#### 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

#### 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明



### 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	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
合计	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	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		
山大鸥玛技术 有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
合计	50,000,000.00					50,000,000.00	

#### (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)	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											

#### (3) 其他说明

### 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	55,399,509.46	19,275,338.61	83,037,333.67	26,007,822.72
其他业务	235,140.38	5,644.37	279,466.32	11,718.65
合计	55,634,649.84	19,280,982.98	83,316,799.99	26,019,541.37

收入相关信息：

单位：元

合同分类	合计
商品类型	
其中：	
无纸化考试与网上评卷服务	47,651,486.66
软件开发与技术支持服务	4,236,675.31

硬件产品及其他	3,746,487.87
按经营地区分类	
其中：	
市场或客户类型	
其中：	
合同类型	
其中：	
按商品转让的时间分类	
其中：	
在某一时点转让	55,634,649.84
按合同期限分类	
其中：	
按销售渠道分类	
其中：	
合计	55,634,649.84

与履约义务相关的信息：

不适用。

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 23,939,069.96 元。

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

## 6、其他

### 十八、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
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,063,697.60	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,700.00	

减：所得税影响额	106,539.76	
合计	958,857.84	--

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	1.49%	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.39%	0.09	0.09

## 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

## 4、其他