

国新文化控股股份有限公司

审计报告

大信审字[2023]第 23-00068 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2023]第 23-00068 号

国新文化控股股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了国新文化控股股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

贵公司主要从事教育录播软硬件的开发和销售以及提供集成化服务，本期主营业务收入46,681.11万元，收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（二十四）”所述会计政策及“五、合并报表项目注释（三十二）”。

由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：

- (1) 评估和测试了与收入相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 了解和评价公司不同业务模式下的合同签订方式及内容，分析合同签订方的权利和义务，检查各项履约义务的识别、一段时间履行履约义务和在某一时点履行履约义务的判断是否符合企业会计准则规定；
- (3) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；
- (4) 对本期记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单，向贵公司客户发函并取得回函，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；
- (5) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 商誉减值

1、事项描述

截止2022年12月31日贵公司合并资产负债表商誉账面价值为90,934.85万元，占资产总额31.98%，对财务报表整体具有重要性。对于企业合并形成的商誉，根据企业会计准则的规定，管理层需要每年对商誉进行减值测试，以确定是否需要确认减值损失。贵公司管理层通过比较商誉的相关资产组的可收回金额与资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间的较高者确定，其预计的未来现金流量以5年期财务预算为基础确定。预测





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等。鉴于商誉对财务报表整体具有重要性以及商誉减值测试涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

对商誉减值测试与计量执行的审计程序包括：

- (1) 我们分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试采用的关键假设和方法，检查相关假设和方法的合理性；
- (2) 了解资产组的历史业务情况及发展规划，以及行业的发展趋势；
- (3) 评价折现现金流计算模型所采用的关键假设和判断，复核并评价折现现金流计算模型所采用的关键参数的合理性，主要包括销售计划、运营成本、研发支出、营运资金及折现率等，与管理层及其委聘的外部专家进行沟通；
- (4) 复核折现现金流计算模型所采用的关键参数与历史数据的相关性；
- (5) 测试管理层减值测试所依据的基础数据，利用外部估值专家评估管理层减值测试中所采用关键假设及判断的合理性，以及了解和评价管理层利用其估值专家的工作；
- (6) 评价管理层对财务报表中因收购而形成的商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

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

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

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十七日



6-17页都卷甲



合并资产负债表



编制单位：国新文化控股股份有限公司 2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	993,271,519.33	911,148,564.78
交易性金融资产	(二)	300,703,000.00	295,705,800.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)	29,300,000.00	446,460.00
应收账款	(四)	58,906,372.94	68,830,034.04
应收款项融资			
预付款项	(五)	4,884,272.27	2,747,728.81
其他应收款	(六)	3,419,901.65	53,182,793.08
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(七)	105,671,156.04	103,979,072.86
合同资产	(八)	17,556,465.05	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	11,304,697.15	14,286,181.90
流动资产合计		1,525,017,384.43	1,450,326,635.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	271,893,458.60	259,336,733.94
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十一)	4,362,003.65	4,723,798.73
固定资产	(十二)	106,264,116.21	111,199,545.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	10,674,621.20	5,569,410.50
无形资产	(十四)	2,828,647.26	3,310,842.14
开发支出			
商誉	(十五)	909,348,542.06	909,348,542.06
长期待摊费用	(十六)	4,298,959.48	3,340,124.46
递延所得税资产	(十七)	8,392,107.44	8,168,935.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,318,062,455.90	1,304,997,932.66
资产总计		2,843,079,840.33	2,755,324,568.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：国新文化控股股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元



项 目	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
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	(十八)	53,720,312.78	41,295,969.05
预收款项	(十九)	1,266,463.00	1,415,390.00
合同负债	(二十)	3,466,497.33	6,570,319.13
应付职工薪酬	(二十一)	49,473,812.55	51,640,682.08
应交税费	(二十二)	20,504,622.56	16,814,809.24
其他应付款	(二十三)	18,053,973.55	61,033,107.75
其中：应付利息			
应付股利		1,088,741.90	1,088,741.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十四)	4,330,818.25	2,805,981.24
其他流动负债	(二十五)	233,393.29	854,141.49
流动负债合计		151,049,893.31	182,430,399.98
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	(二十六)	6,009,351.66	2,919,174.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	(十七)	809,932.12	886,004.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,819,283.78	3,805,178.65
负债合计		157,869,177.09	186,235,578.63
股东权益：			
股本	(二十七)	440,449,035.00	446,936,885.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十八)	1,435,331,014.02	1,473,912,131.54
减：库存股	(二十九)	20,921,636.01	65,990,603.53
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十)	205,175,994.59	195,205,363.48
未分配利润	(三十一)	625,176,255.64	519,025,213.01
归属于母公司股东权益合计		2,685,210,663.24	2,569,088,989.50
少数股东权益			
股东权益合计		2,685,210,663.24	2,569,088,989.50
负债和股东权益总计		2,843,079,840.33	2,755,324,568.13

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：国新文化控股股份有限公司

2022年12月31日



单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		318,429,327.38	252,673,292.02
交易性金融资产		300,703,000.00	295,705,800.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、(一)	25,736,666.89	42,438,981.88
应收款项融资			
预付款项		943,115.71	238,499.40
其他应收款	十五、(二)	479,466.15	50,506,594.74
其中：应收利息			
应收股利			
存货		7,602,738.62	9,948,721.73
合同资产		17,556,465.05	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		297,204.66	4,285,066.56
流动资产合计		671,747,984.46	655,796,956.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(三)	2,181,893,458.60	2,159,336,733.94
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,362,003.65	4,723,798.73
固定资产		3,890,068.23	4,183,645.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,303,240.89	5,569,410.50
无形资产		785,596.70	1,161,776.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,563,213.64	1,901,360.16
递延所得税资产		7,711,335.05	7,523,073.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,209,508,916.76	2,184,399,798.36
资产总计		2,881,256,901.22	2,840,196,754.69

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：国新文化控股股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
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		30,373,140.76	33,601,056.79
预收款项			
合同负债		1,631,926.21	
应付职工薪酬		12,881,581.89	11,042,304.95
应交税费		1,125,636.43	1,389,453.02
其他应付款		5,678,003.65	47,966,521.62
其中：应付利息			
应付股利		1,088,741.90	1,088,741.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,863,570.17	2,805,981.24
其他流动负债			
流动负债合计		53,553,859.11	96,805,317.62
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		5,069,940.27	2,919,174.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,069,940.27	2,919,174.21
负债合计		58,623,799.38	99,724,491.83
股东权益：			
股本		440,449,035.00	446,936,885.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,435,331,014.02	1,473,912,131.54
减：库存股		20,921,636.01	65,990,603.53
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		205,175,994.59	195,205,363.48
未分配利润		762,598,694.24	690,408,486.37
股东权益合计		2,822,633,101.84	2,740,472,262.86
负债和股东权益总计		2,881,256,901.22	2,840,196,754.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张明芳



合并利润表

编制单位：国新文化控股股份有限公司

2022年度

单位：人民币元



项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(三十二)	468,681,846.27	444,449,331.14
减：营业成本	(三十二)	140,103,374.96	128,360,746.12
税金及附加	(三十三)	6,512,771.51	5,703,651.35
销售费用	(三十四)	89,149,073.00	107,887,563.89
管理费用	(三十五)	67,065,342.87	73,093,205.23
研发费用	(三十六)	96,064,342.85	91,396,005.00
财务费用	(三十七)	-21,108,820.99	-19,045,914.21
其中：利息费用		561,022.66	294,905.04
利息收入		21,689,401.76	19,370,719.27
加：其他收益	(三十八)	29,302,778.63	32,427,716.46
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十九)	24,207,002.38	28,065,059.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13,901,459.12	18,225,963.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	(四十)	1,908,419.35	-5,281,152.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十一)	-3,076,507.24	-588,447,319.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十二)	524,342.37	-228,638.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		143,761,797.56	-477,400,260.51
加：营业外收入	(四十三)	131,012.29	49,999,544.11
减：营业外支出	(四十四)	1,021,953.17	594,093.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		142,870,856.68	-427,994,810.24
减：所得税费用	(四十五)	9,203,710.86	-142,198.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		133,667,145.82	-427,852,611.77
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		133,667,145.82	-427,852,611.77
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		133,667,145.82	-427,852,611.77
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		133,667,145.82	-427,852,611.77
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		133,667,145.82	-427,852,611.77
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.2998	-0.9573
(二) 稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张明芳 (Zhang Mingfang)

母公司利润表

编制单位：国新文化控股股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、(四)	42,165,312.99	34,429,398.19
减：营业成本	十五、(四)	37,680,766.13	28,896,711.74
税金及附加		273,298.31	559,453.58
销售费用		13,071,997.38	22,307,219.92
管理费用		26,444,455.15	29,045,286.30
研发费用			
财务费用		-1,807,733.60	-2,036,255.96
其中：利息费用		357,017.54	294,905.04
利息收入		2,175,098.93	2,355,022.52
加：其他收益		52,107.71	97,281.73
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、(五)	134,207,002.38	103,065,059.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13,901,459.12	18,225,963.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		1,302,712.96	-1,728,942.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,055,759.18	-77,548,482.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）		486,985.84	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		100,495,579.33	-20,458,101.55
加：营业外收入		122,470.15	49,968,484.73
减：营业外支出		1,100,000.00	149,242.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		99,518,049.48	29,361,140.62
减：所得税费用		-188,261.58	-7,327,235.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		99,706,311.06	36,688,376.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		99,706,311.06	36,688,376.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		99,706,311.06	36,688,376.31
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

[Handwritten signature]

合并现金流量表

编制单位：国新文化控股股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		472,771,369.21	508,823,566.12
收到的税费返还		30,641,064.82	31,107,033.45
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十六)	27,369,467.74	23,475,462.48
经营活动现金流入小计		530,781,901.77	563,406,062.05
购买商品、接受劳务支付的现金		127,429,082.01	129,835,693.08
支付给职工以及为职工支付的现金		206,660,548.05	216,264,550.82
支付的各项税费		55,033,988.87	68,567,757.87
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十六)	42,587,594.37	63,062,201.93
经营活动现金流出小计		431,711,213.30	477,730,203.70
经营活动产生的现金流量净额		99,070,688.47	85,675,858.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,455,308,343.26	1,131,117,353.33
取得投资收益收到的现金		1,344,734.46	8,100,810.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		175,659.85	1,046,793.98
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	五、(四十六)	49,968,500.00	
投资活动现金流入小计		1,506,797,237.57	1,140,264,957.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,889,004.36	2,078,921.05
投资支付的现金		1,450,000,000.00	1,078,432,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,455,889,004.36	1,080,510,921.05
投资活动产生的现金流量净额		50,908,233.21	59,754,036.26
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	五、(四十六)		45,038,654.70
筹资活动现金流入小计			45,038,654.70
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		17,555,971.86	48,250,048.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十六)	50,421,861.97	2,993,951.08
筹资活动现金流出小计		67,977,833.83	51,243,999.30
筹资活动产生的现金流量净额		-67,977,833.83	-6,205,344.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		692.00	-2,596.79
五、现金及现金等价物净增加额		82,001,779.85	139,221,953.22
加：期初现金及现金等价物余额		911,148,564.78	771,926,611.56
六、期末现金及现金等价物余额		993,150,344.63	911,148,564.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(Handwritten signature)

母公司现金流量表

编制单位：国新文化控股股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,738,282.50	12,443,121.62
收到的税费返还		3,487,982.28	
收到其他与经营活动有关的现金		5,750,034.39	5,205,305.07
经营活动现金流入小计		41,976,299.17	17,648,426.69
购买商品、接受劳务支付的现金		29,857,195.08	18,181,234.39
支付给职工以及为职工支付的现金		26,065,634.72	34,927,330.83
支付的各项税费		273,430.79	639,789.67
支付其他与经营活动有关的现金		8,131,767.28	11,050,862.49
经营活动现金流出小计		64,328,027.87	64,799,217.38
经营活动产生的现金流量净额		-22,351,728.70	-47,150,790.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,455,308,343.26	1,131,117,353.33
取得投资收益收到的现金		111,344,734.46	83,100,810.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		41,219.48	
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		49,968,500.00	
投资活动现金流入小计		1,616,662,797.20	1,214,218,163.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,795,836.13	873,702.44
投资支付的现金		1,460,000,000.00	1,078,432,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,463,795,836.13	1,079,305,702.44
投资活动产生的现金流量净额		152,866,961.07	134,912,460.89
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			45,038,654.70
筹资活动现金流入小计			45,038,654.70
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		17,555,971.86	48,250,048.22
支付其他与筹资活动有关的现金		47,325,091.85	2,993,951.08
筹资活动现金流出小计		64,881,063.71	51,243,999.30
筹资活动产生的现金流量净额		-64,881,063.71	-6,205,344.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		692.00	-2,596.79
五、现金及现金等价物净增加额		65,634,860.66	81,553,728.81
加：期初现金及现金等价物余额		252,673,292.02	171,119,563.21
六、期末现金及现金等价物余额		318,308,152.68	252,673,292.02

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张明芳

合并股东权益变动表

编制单位：国新文化控股股份有限公司

2022年度

项 目	本 期									
	归属于母公司股东权益									
	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	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上期期末余额	446,936,885.00	优先股 永续债 其他	1,473,912,131.54	65,990,603.53			195,205,363.48	519,025,213.01	2,569,088,989.50	2,569,088,989.50
二、本期期初余额	446,936,885.00		1,473,912,131.54	65,990,603.53			195,205,363.48	519,025,213.01	2,569,088,989.50	2,569,088,989.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-6,487,850.00		-38,581,117.52	-45,068,967.52			9,970,631.11	106,151,042.63	116,121,673.74	116,121,673.74
（一）综合收益总额								133,687,145.82	133,687,145.82	133,687,145.82
（二）股东投入和减少资本	-6,487,850.00		-38,581,117.52	-45,068,967.52						
1. 股东投入的普通股	-6,487,850.00		-68,412,251.82	-74,900,101.82						
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			29,831,134.30	29,831,134.30						
1. 提取盈余公积							9,970,631.11	-27,516,103.19	-17,545,472.08	-17,545,472.08
2. 对股东的分配							9,970,631.11	-9,970,631.11		
3. 其他								-17,545,472.08	-17,545,472.08	-17,545,472.08
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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	440,449,035.00		1,435,331,014.02	20,921,636.01			205,175,994.59	625,176,255.64	2,685,210,663.24	2,685,210,663.24

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

[Handwritten signature]



合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：国新文化控股股份有限公司

单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益										小计	少数股东权益	权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	446,936,885.00			1,503,743,265.84	95,821,737.83			191,536,525.85	999,546,391.60	3,045,941,330.46	3,045,941,330.46		3,045,941,330.46
二、本年期初余额	446,936,885.00			1,503,743,265.84	95,821,737.83			191,536,525.85	998,796,710.63	3,045,191,649.49	3,045,191,649.49		3,045,191,649.49
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-29,831,134.30	-29,831,134.30			3,668,837.63	-479,771,497.62	-476,102,659.99	-476,102,659.99		-476,102,659.99
(一) 综合收益总额				-29,831,134.30	-29,831,134.30				-427,852,611.77	-427,852,611.77	-427,852,611.77		-427,852,611.77
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积								3,668,837.63	-51,918,885.85	-48,250,048.22	-48,250,048.22		-48,250,048.22
2. 对股东的分配								3,668,837.63	-3,668,837.63				
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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、本期末余额	446,936,885.00			1,473,912,131.54	65,990,603.53			195,205,363.48	519,025,213.01	2,569,088,989.50	2,569,088,989.50		2,569,088,989.50

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

(Handwritten signature)

母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：国新文化控股股份有限公司

单位：人民币元

项目	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、本期末余额	446,936,885.00				1,473,912,131.54	65,990,603.53			195,205,363.48	690,408,486.37	2,740,472,262.86
二、本年期初余额	446,936,885.00				1,473,912,131.54	65,990,603.53			195,205,363.48	690,408,486.37	2,740,472,262.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-6,487,850.00				-38,581,117.52	-45,068,967.52			9,970,631.11	72,190,207.87	82,160,838.98
（一）综合收益总额										99,706,311.06	99,706,311.06
（二）股东投入和减少资本	-6,487,850.00				-38,581,117.52	-45,068,967.52					
1. 股东投入的普通股	-6,487,850.00				-68,412,251.82	-74,900,101.82					
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					29,831,134.30	29,831,134.30					
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									9,970,631.11	-27,516,103.19	-17,545,472.08
2. 对股东的分配									9,970,631.11	-9,970,631.11	
3. 其他										-17,545,472.08	-17,545,472.08
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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、本期末余额	440,449,035.00				1,435,331,014.02	20,921,636.01			205,175,994.59	762,598,694.24	2,822,633,101.84

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张明芳

母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：国新文化控股股份有限公司

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	446,936,885.00			1,503,743,265.84	95,821,737.83			191,536,525.85	706,388,476.98	2,752,783,615.74
和：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	446,936,885.00			1,503,743,265.84	95,821,737.83			191,536,525.85	706,388,476.98	2,752,783,615.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-29,831,134.30	-29,831,134.30			3,668,837.63	-15,230,509.54	-11,561,671.91
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本				-29,831,134.30	-29,831,134.30				36,688,376.31	36,688,376.31
1. 股东投入的普通股										
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				-29,831,134.30	-29,831,134.30					
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								3,668,837.63	-51,918,885.85	-48,250,048.22
2. 对股东的分配								3,668,837.63	-3,668,837.63	
3. 其他									-48,250,048.22	-48,250,048.22
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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、本期末余额	446,936,885.00			1,473,912,131.54	65,990,603.53			195,205,363.48	690,408,486.37	2,740,472,262.86

单位：人民币元



法定代表人：
张明方

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



国新文化控股股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)



一、企业的基本情况

(一) 公司概况

国新文化控股股份有限公司（原名上海三爱富新材料股份有限公司，以下简称公司或本公司）于1992年5月27日经上海市人民政府沪科（92）第125号文批准，由上海市有机氟材料研究所相关资产3,000万元改制设立，并经中国人民银行上海市分行审批同意（批准字号：（92）沪人金股字第44号）。1993年3月16日，公司股票在上交所正式挂牌上市，股票简称“三爱富”，股票代码：600636。2018年8月9日召开第九届董事会第四次会议及2018年第二次临时股东大会，审议通过《关于变更公司名称、经营范围并修订的议案》，同意公司更名为国新文化控股股份有限公司。

截止2022年12月31日，本公司累计发行股本总数440,449,035股，注册资本为440,449,035.00元，注册地址：上海市龙吴路4411号。公司的统一社会信用代码：91310000132208321Y。

(二) 企业的经营范围

许可项目：货物进出口；技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

一般项目：文化企业投资；组织文化艺术交流活动；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；广播影视设备销售；软件开发；电子、通信与自动控制、计算机信息技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；信息系统集成服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告由董事会于2023年4月27日批准报出。

(四) 本年度合并财务报表范围

本年度合并报表范围包括母公司和子公司广州市奥威亚电子科技有限公司、北京国文新思智慧科技有限责任公司。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营：公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允

价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

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

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

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

5. 处置子公司的会计处理

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

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

算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。



(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

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

3. 合营企业的会计处理

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额

在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债



金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

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

(1) 金融资产

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

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

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

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

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

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

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

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

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

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

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

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

(2) 金融负债

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

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

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

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

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

① 不包含重大融资成分的应收款项

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司根据信用风险特征将应收票据、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：

应收账款组合 1：合并内关联方款项

应收账款组合 2：账龄组合

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①合同付款是否发生逾期超过(含) 30 日。如果逾期超过 30 日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

②公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

③债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

④债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

⑤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。

⑥是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

对于处于第一阶段的其他应收款项，本公司根据款项性质将其他应收款项划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：关联方款项



其他应收款组合 2：保证金、押金、代扣代缴款项以及其他无风险应收款项

其他应收款组合 3：账龄组合

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十二）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

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

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。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4. 存货的盘存制度



本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产,本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产,本公司按照一般方法计量损失准备。

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

2. 合同负债

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

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并,应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本;非同一控制下的企业合并,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本;以支付现金取得的长期股权投资,初始投资成本为实际支付的购买价款;以发行权益性证券取得的长期股权投资,初始投资成本为发行权益性证券的公允价值;通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定;非货币性资产交换取得的长期股权投资,初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理,并对其余部分采用权益法核算。



3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

(十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15—40	4—5	6.40-2.38
机器设备	4—12	4—5	24.00-7.92
电子设备	4—12	4—5	24.00-7.92
运输设备	4—12	4—5	24.00-7.92

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
其他设备	5-18	4-5	19.20-5.28

(十七) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利



率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	土地使用权证记载年限
专利权	10/20	专利证书记载年限
非专利技术	10	预计能为公司带来经济利益的期限
电脑软件	5-10	预计能为公司带来经济利益的期限
生产技术许可费	10	预计能为公司带来经济利益的期限
奥威亚专利、计算机软件著作权、域名等	5	预计能为公司带来经济利益的期限

2. 使用寿命不确定的判断依据

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

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

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(二十) 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期

损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

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

(二十三) 预计负债

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

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

(二十四) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

具体收入确认方法：

1. 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

2. 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含联合教研、网络通信、培训等履约义务，由于本公司履约的同时，客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，按照产出法确定提供服务的履约进度；按合同约定的服务期限平均确认收入。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。

确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

(二十七) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。



本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。



2.出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十八) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是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；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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。

(二十九) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1、重要会计政策变更

无。

2、重要会计估计变更



无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%
企业所得税	应纳税所得额	10%、20%、25%

续：

纳税主体名称	所得税税率
广州市奥威亚电子科技有限公司	10%
北京国文新思智慧科技有限责任公司	20%
本公司	25%

(二) 重要税收优惠及批文

1、根据《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》（国发〔2020〕8号）、《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部公告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》（公告2020年第45号），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。国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业清单由国家发展改革委、工业和信息化部会同相关部门制定。

本公司的子公司广州市奥威亚电子科技有限公司通过了由国家发改委、工信部、财政部、海关总署、国家税务总局五部委联审确认的2021年国家鼓励的重点软件企业，在此基础上2022年度按10%的税率计提企业所得税。

2、根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）第一条规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

本公司的子公司北京国文新思智慧科技有限责任公司2022年度适用此项优惠政策。



3、根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税【2011】100号)，本公司的子公司广州市奥威亚电子科技有限公司适用增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	36,546.77	20,445.65
银行存款	993,113,797.86	911,128,119.13
其他货币资金	121,174.70	
合计	993,271,519.33	911,148,564.78
其中：存放财务公司存款	880,120,097.28	809,772,782.89

受限的货币资金明细如下：

类别	期末余额	期初余额
履约保证金	121,174.70	
合计	121,174.70	

(二) 交易性金融资产

类别	期末余额	期初余额
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	300,703,000.00	295,705,800.00
其中：理财产品	300,703,000.00	295,705,800.00

(三) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	29,300,000.00	446,460.00
减：坏账准备		
合计	29,300,000.00	446,460.00

应收票据坏账准备

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	29,300,000.00	100.00			29,300,000.00
其中：银行承兑汇票组合	29,300,000.00	100.00			29,300,000.00
合计	29,300,000.00	—			29,300,000.00



续

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	446,460.00	100.00			446,460.00
其中：银行承兑汇票组合	446,460.00	100.00			446,460.00
合计	446,460.00	—			446,460.00

注：截至2022年12月31日，公司无质押的应收票据，无背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	54,812,717.63	50,044,910.93
1至2年	4,872,993.00	23,291,217.04
2至3年	1,839,001.47	3,020,634.53
3至4年	3,016,634.53	20,170.00
4至5年		
5年以上		
减：坏账准备	5,634,973.69	7,546,898.46
合计	58,906,372.94	68,830,034.04

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,386,900.00	5.25	3,386,900.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	61,154,446.63	94.75	2,248,073.69	3.68
其中：账龄组合	61,154,446.63	94.75	2,248,073.69	3.68
合计	64,541,346.63	100.00	5,634,973.69	8.73

续

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,386,900.00	4.43	3,386,900.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	72,990,032.50	95.57	4,159,998.46	5.70

2022年1月1日—2022年12月31日

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
其中：账龄组合	72,990,032.50	95.57	4,159,998.46	5.70
合计	76,376,932.50	100.00	7,546,898.46	9.88

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
乐学汇通(北京)教育科技有限公司	3,386,900.00	3,386,900.00	2-3年 3-4年	100.00	预计无法收回

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

其中：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	54,812,717.63	2.24	1,227,804.87	50,044,910.93	2.30	1,151,829.50
1至2年	4,872,993.00	12.73	620,332.01	22,920,951.57	13.03	2,987,155.76
2至3年	1,468,736.00	27.23	399,936.81	4,000.00	21.08	843.20
3至4年				20,170.00	100.00	20,170.00
4至5年						
5年以上						
合计	61,154,446.63	—	2,248,073.69	72,990,032.50	—	4,159,998.46

3. 坏账准备情况

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	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	3,386,900.00					3,386,900.00
按组合计提坏账准备的应收账款	4,159,998.46	883,238.71	2,795,163.48			2,248,073.69
合计	7,546,898.46	883,238.71	2,795,163.48			5,634,973.69

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
成都鑫宏图文化传播有限公司	1,170,823.68	现金收回
辉县市教育体育局	1,624,339.80	协议转让及现金收回
合计	2,795,163.48	

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
卫辉市教育体育局	10,995,360.00	17.04	551,259.25
辉县市教育体育局	9,312,543.00	14.43	251,488.59
广州华沃信息科技有限公司	6,941,720.00	10.76	155,494.53
西安曲江文化科技供应链(集团)有限公司	4,992,830.00	7.74	111,839.39
安徽易泰电子科技有限公司	3,498,716.00	5.42	78,371.24
合计	35,741,169.00	55.39	1,148,453.00

5. 因金融资产转移而终止确认的应收款项

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
辉县市教育体育局	债权债务抵消协议	17,366,457.00	无

注：本期本公司将持有的对辉县市教育体育局的应收款 26,679,000.00 元中的部分 17,366,457.00 元以不附追索权的形式转让给第三方，终止确认该部分应收账款。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,854,013.97	99.38	2,720,321.81	99.00
1至2年	2,851.30	0.06		
2至3年			10,000.00	0.36
3年以上	27,407.00	0.56	17,407.00	0.64
合计	4,884,272.27	100.00	2,747,728.81	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
广州青鹿教育科技有限公司	1,629,112.00	33.35
乐学汇通(北京)教育科技有限公司	650,659.97	13.32
中国教育装备行业协会	376,100.00	7.70
华为软件技术有限公司	359,611.91	7.36
舜宇光学(中山)有限公司	347,430.50	7.11
合计	3,362,914.38	68.84

(六) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	3,646,402.83	53,405,788.84
减：坏账准备	226,501.18	222,995.76
合计	3,419,901.65	53,182,793.08

其他应收款项

1. 其他应收款项按款项性质分类如下

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	215,526.58	233,317.67
押金、保证金	1,410,656.89	1,210,043.13
代付款项	1,797,518.18	1,771,243.88
减值补偿款		49,968,482.98
其他	222,701.18	222,701.18
小计	3,646,402.83	53,405,788.84
减：坏账准备	226,501.18	222,995.76
合计	3,419,901.65	53,182,793.08

2. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,576,211.96	52,444,416.64
1至2年	202,673.67	246,613.00
2至3年	212,649.80	383,033.64
3至4年	344,218.64	43,510.80
4至5年	27,434.00	10,000.00
5年以上	283,214.76	278,214.76
小计	3,646,402.83	53,405,788.84
减：坏账准备	226,501.18	222,995.76
合计	3,419,901.65	53,182,793.08

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	219,195.76		3,800.00	222,995.76
2022年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

审计
3,505.42 (23)
审计专用章

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
—转回第一阶段				
本期计提	3,505.42			
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	222,701.18		3,800.00	226,501.18

4. 按坏账准备计提方法分类披露如下

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	3,800.00	0.10	3,800.00	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,642,602.83	99.90	222,701.18	6.11
合计	3,646,402.83	100.00	226,501.18	6.21

续

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	3,800.00	0.01	3,800.00	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	53,401,988.84	99.99	219,195.76	0.41
合计	53,405,788.84	100.00	222,995.76	0.42

(1) 其中期末单项评估计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
押金	3,800.00	3,800.00	5年以上	100.00	无法收回

(2) 其中按组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	预期信用损失率(%)		金额	预期信用损失率(%)	
1年以内						
1至2年						
2至3年						

3至4年				4,323.42	18.92	818.00
4至5年	4,323.42	100.00	4,323.42			
5年以上	218,377.76	100.00	218,377.76	218,377.76	100.00	218,377.76
合计	222,701.18	100.00	222,701.18	222,701.18	98.43	219,195.76

②其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方	215,526.58			233,317.67		
押金、保证金	1,406,856.89			1,206,243.13		
代扣代缴款项	1,797,518.18			1,564,835.21		
减值补偿				49,968,482.98		
其他无风险应收款				206,408.67		
合计	3,419,901.65			53,179,287.66		

5. 坏账准备情况

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	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	3,800.00					3,800.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	219,195.76	3,505.42				222,701.18
合计	222,995.76	3,505.42				226,501.18

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额比例(%)	坏账准备余额
中移(成都)信息通信科技有限公司	押金保证金	318,000.00	1年以内	8.72	
广州工厂2栋-黄志鹏	押金保证金	242,434.00	2-4年	6.65	
中国化工工程第六建设有限公司	装置款	216,930.00	5年以上	5.95	216,930.00
中国印刷物资有限公司	房屋押金	215,526.58	1年以内	5.91	
中捷通信有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2年	2.74	
合计	—	1,092,890.58	—	29.97	216,930.00

(七) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	44,046,550.62		44,046,550.62	53,878,667.53		53,878,667.53
周转材料	424,780.47		424,780.47	528,761.74		528,761.74



存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品	3,355,454.03		3,355,454.03	2,990,307.59		2,990,307.59
库存商品	52,289,708.99	2,158,027.82	50,131,681.17	36,089,132.57	1,201,019.53	34,888,113.04
发出商品	710,091.85		710,091.85	2,003,795.94		2,003,795.94
合同履约成本	36,236,081.29	29,233,483.39	7,002,597.90	37,269,427.02	27,580,000.00	9,689,427.02
合计	137,062,667.25	31,391,511.21	105,671,156.04	132,760,092.39	28,781,019.53	103,979,072.86

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
合同履约成本	27,580,000.00	1,653,483.39			29,233,483.39
库存商品	1,201,019.53	1,020,748.06		63,739.77	2,158,027.82
合计	28,781,019.53	2,674,231.45		63,739.77	31,391,511.21

(八) 合同资产

1. 合同资产分类

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
应收合同对价款	17,958,740.84	402,275.79	17,556,465.05			
合计	17,958,740.84	402,275.79	17,556,465.05			

2. 合同资产减值准备

(1) 按组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	减值准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	减值准备
1年以内	17,958,740.84	2.24	402,275.79			

(2) 合同资产减值准备情况

本期计提减值准备金额为 402,275.79 元。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	10,460,070.66	13,336,702.25
其他	844,626.49	949,479.65
合计	11,304,697.15	14,286,181.90

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他	
联营企业												
北京华晟经世信息技术股份有限公司	309,305,216.92			13,901,459.12					1,344,734.46		321,861,941.58	49,968,482.98





(十一) 投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	15,233,449.27
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	15,233,449.27
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	10,509,650.54
2.本期增加金额	361,795.08
计提或摊销	361,795.08
3.本期减少金额	
4.期末余额	10,871,445.62
三、账面价值	
1.期末账面价值	4,362,003.65
2.期初账面价值	4,723,798.73

(十二) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	106,264,116.21	111,199,545.38

2022年1月1日—2022年12月31日

固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	117,956,347.60	1,597,536.26	3,915,013.08	1,869,437.42	14,379,541.26	139,717,875.62
2.本期增加金额				87,238.41	1,565,147.34	1,652,385.75
其中：购置				87,238.41	1,565,147.34	1,652,385.75
3.本期减少金额			410,000.00		210,854.24	620,854.24
其中：处置或报废			410,000.00		210,854.24	620,854.24
4.期末余额	117,956,347.60	1,597,536.26	3,505,013.08	1,956,675.83	15,733,834.36	140,749,407.13
二、累计折旧						
1.期初余额	17,625,558.14	817,560.58	1,578,976.08	742,446.09	7,753,789.35	28,518,330.24
2.本期增加金额	3,663,619.40	181,893.63	330,120.26	322,939.38	1,914,529.25	6,413,101.92
其中：计提	3,663,619.40	181,893.63	330,120.26	322,939.38	1,914,529.25	6,413,101.92
3.本期减少金额			347,307.03		98,834.21	446,141.24
其中：处置或报废			347,307.03		98,834.21	446,141.24
4.期末余额	21,289,177.54	999,454.21	1,561,789.31	1,065,385.47	9,569,484.39	34,485,290.92
三、账面价值						
1.期末账面价值	96,667,170.06	598,082.05	1,943,223.77	891,290.36	6,164,349.97	106,264,116.21
2.期初账面价值	100,330,789.46	779,975.68	2,336,037.00	1,126,991.33	6,625,751.91	111,199,545.38



(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	12,790,867.54	277,758.49	13,068,626.03
2. 本期增加金额	14,648,583.56		14,648,583.56
3. 本期减少金额	12,790,867.54		12,790,867.54
4. 期末余额	14,648,583.56	277,758.49	14,926,342.05
二、累计折旧			
1. 期初余额	7,461,339.45	37,876.08	7,499,215.53
2. 本期增加金额	5,561,646.03	37,876.08	5,599,522.11
其中：计提	5,561,646.03	37,876.08	5,599,522.11
3. 本期减少金额	8,847,016.79		8,847,016.79
4. 期末余额	4,175,968.69	75,752.16	4,251,720.85
三、账面价值			
1. 期末账面价值	10,472,614.87	202,006.33	10,674,621.20
2. 期初账面价值	5,329,528.09	239,882.41	5,569,410.50

(十四) 无形资产

项目	软件使用权	专利软件著作权、域名等	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	4,874,393.78	84,681,000.00	89,555,393.78
2. 本期增加金额	188,212.38		188,212.38
其中：购置	188,212.38		188,212.38
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	5,062,606.16	84,681,000.00	89,743,606.16
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,563,551.64	84,681,000.00	86,244,551.64
2. 本期增加金额	670,407.26		670,407.26
计提	670,407.26		670,407.26
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,233,958.90	84,681,000.00	86,914,958.90
三、账面价值			
1. 期末账面价值	2,828,647.26	-	2,828,647.26
2. 期初账面价值	3,310,842.14	-	3,310,842.14

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
广州市奥威亚电子科技有限公司	1,419,486,197.97			1,419,486,197.97

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
广州市奥威亚电子科技有限公司	510,137,655.91			510,137,655.91

3. 商誉减值情况

项目	资产组
商誉账面余额①	1,419,486,197.97
商誉减值准备余额②	510,137,655.91
商誉的账面价值③=①-②	909,348,542.06
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	909,348,542.06
资产组的账面价值⑥	105,421,630.76
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	1,014,770,172.82
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	1,119,900,000.00
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	

4. 商誉减值测试

(1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

广州市奥威亚电子科技有限公司主营业务明确并且单一，该主营业务的相关收入成本具有相对独立性，符合资产组的相关要件，因此以该资产组为基础进行相关商誉的测试。广州市奥威亚电子科技有限公司资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）利用了中京民信（北京）资产评估有限公司2023年4月21日出具的《国新文化控股股份有限公司拟实施商誉减值测试涉及的广州市奥威亚电子科技有限公司与合并商誉相关资产组或资产组组合价值资产评估报告》（京信评报字（2023）第051号）的评估结果。

(2) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

1) 重要假设

①假设预测对象所涉及企业将按照原有的经营目的、经营方式持续经营，其收益可以预测；

②假设预测对象生产经营所耗费的原材料、辅料的供应及价格无重大变化；预测对象产品价格无不可预见的重大变化；

③根据《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部公告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》（公告2020年第45号）、根据国务院关于印发新时

期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知国发〔2020〕8号，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。国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业清单由国家发展改革委、工业和信息化部会同相关部门制定。2021年度广州市奥威亚电子科技有限公司通过了由国家发改委、工信部、财政部、海关总署、国家税务总局五部委联审确认的2020年国家鼓励的重点软件企业，假设预测对象2022年度及未来年度能够取得重点集成电路设计企业和软件企业的资质认定，能够继续享受10%的所得税税收优惠政策；假设评估基准日后被评估单位可根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）持续享受增值税实际税负超过3%部分的即征即退政策；

④假设预测对象未来年度采用的会计政策和测试时所采用的会计政策在重要方面基本一致；

⑤国家有关部门现行的与预测对象所拥有的专利技术相关的产品技术标准无重大改变，预测对象不会出现专利技术的泄密。

2) 关键参数

项目	关键参数					
	预测期	预测期增长率	稳定期	稳定期增长率	利润率	折现率（税前加权平均资本成本）
奥威亚与合并商誉相关资产组	2023-2027年	【注】	永续	0	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.50%

注：根据广州市奥威亚电子科技有限公司已经签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势和市场竞争等因素综合分析，对预测日未来5年的收入、成本、费用等进行预测。目前奥威亚公司的主要产品为教育视频录播系统，主要由视频录播主机设备和相关软件及平台组成。通过和广州市奥威亚电子科技有限公司销售部门访谈以及管理层的判断，了解各省市政府部门的教育投入规划、公司发展历史、业绩增长数据以及对后期发展规划、战略布局及产品市场需求，预测期收入增长率为4.75%、3.89%、3.83%、3.66%、3.00%。

(十六) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
经营场所装修	3,252,275.64	3,961,034.61	3,056,856.48		4,156,453.77
其他零星项目	87,848.82	87,371.62	32,714.73		142,505.71
合计	3,340,124.46	4,048,406.23	3,089,571.21		4,298,959.48

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	8,392,107.44	37,655,261.87	8,168,935.45	36,550,913.75
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	809,932.12	5,399,547.50	886,004.44	5,906,696.30

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		49,968,482.98
可抵扣亏损	93,533,183.63	16,971,366.28
合计	93,533,183.63	66,939,849.26

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额
2024年	6,789,873.22
2025年	26,147,269.74
2026年	36,872,934.93
2027年	23,723,105.74
合计	93,533,183.63

(十八) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	42,602,436.08	29,929,889.01
1年以上	11,117,876.70	11,366,080.04
合计	53,720,312.78	41,295,969.05

2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
四川中誉瑞禾实业有限公司	2,540,532.67	未结算
上海华谊建设有限公司	1,842,615.15	未结算
上海市电力公司(市南供电公司)	1,716,169.14	未结算
河南省埃迪正通信工程有限公司	850,154.33	未结算
中国南海工程有限公司	750,000.00	未结算
合计	7,699,471.29	

(十九) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	102,543.00	151,290.00
1年以上	1,163,920.00	1,264,100.00
合计	1,266,463.00	1,415,390.00

账龄超过1年的大额预收款项

债权单位名称	期末余额	未结转原因
中山新学友教学用品	878,500.00	未结算
江苏中智系统集成工程有限公司	133,000.00	未结算
上海仕程电子科技有限公司	120,400.00	未结算
合计	1,131,900.00	

(二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款项	3,466,497.33	6,570,319.13

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	50,952,307.08	186,922,021.55	188,477,141.63	49,397,187.00
离职后福利-设定提存计划		16,046,817.08	15,970,191.53	76,625.55
辞退福利	688,375.00	1,365,301.63	2,053,676.63	
合计	51,640,682.08	204,334,140.26	206,501,009.79	49,473,812.55

2. 短期职工薪酬情况

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	49,804,710.35	159,216,179.78	160,135,694.10	48,885,196.03
2.职工福利费		4,775,797.63	4,775,797.63	
3.社会保险费		8,124,777.41	8,076,203.24	48,574.17
其中: 医疗及生育保险费		7,848,634.00	7,801,605.48	47,028.52
工伤保险费		276,143.41	274,597.76	1,545.65
4.住房公积金		11,185,157.00	11,155,430.00	29,727.00
5.工会经费和职工教育经费	1,147,596.73	3,340,509.73	4,054,416.66	433,689.80
6.其他短期职工薪酬		279,600.00	279,600.00	
合计	50,952,307.08	186,922,021.55	188,477,141.63	49,397,187.00

3. 设定提存计划情况

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		15,577,525.18	15,503,221.69	74,303.49

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 失业保险费		469,291.90	466,969.84	2,322.06
合计		16,046,817.08	15,970,191.53	76,625.55

(二十二) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	9,550,132.20	8,444,699.15
企业所得税	7,623,053.66	5,077,282.25
土地使用税	1,278.33	1,278.33
个人所得税	2,025,816.02	2,185,354.28
城市维护建设税	668,675.97	591,164.94
教育费附加	477,625.68	422,260.67
印花税	99,108.69	65,753.40
房产税	58,932.01	27,016.22
合计	20,504,622.56	16,814,809.24

(二十三) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付股利	1,088,741.90	1,088,741.90
其他应付款项	16,965,231.65	59,944,365.85
合计	18,053,973.55	61,033,107.75

1. 应付股利

单位名称	期末余额	期初余额
社会法人股	1,088,741.90	1,088,741.90

2. 其他应付款项

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	2,339,089.43	1,601,537.18
长期资产应付款	1,180,876.41	
党建工作经费	1,363,263.14	1,341,746.00
员工限制性股票激励款		45,038,654.70
费用性往来	11,913,715.46	11,524,745.21
其他	168,287.21	437,682.76
合计	16,965,231.65	59,944,365.85

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	4,330,818.25	2,805,981.24

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	233,393.29	854,141.49

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	11,038,149.15	5,987,902.16
减：未确认融资费用	697,979.24	262,746.71
减：一年内到期的租赁负债	4,330,818.25	2,805,981.24
合计	6,009,351.66	2,919,174.21

(二十七) 股本

项目	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	446,936,885.00				-6,487,850.00	-6,487,850.00	440,449,035.00

注：根据公司2022年第一次临时股东大会决议、第十届第十次董事会会议和修改后的章程规定，本公司终止实施限制性股票激励计划（第一期），同时回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票，共回购并注销已授予的限制性股票6,487,850股，减少股本6,487,850.00元。

(二十八) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、股本溢价	1,464,180,305.38	29,831,134.30	68,412,251.82	1,425,599,187.86
二、其他资本公积	9,731,826.16			9,731,826.16
合计	1,473,912,131.54	29,831,134.30	68,412,251.82	1,435,331,014.02

注：根据公司2022年第一次临时股东大会决议、第十届第十次董事会会议和修改后的章程规定，本公司终止实施限制性股票激励计划（第一期），同时回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票。原授予但尚未解除限售的限制性股票为公司自二级市场回购，平均回购价格为11.54元/股，授予价格为6.942元/股，共回购并注销已授予的限制性股票6,487,850股，减少股本6,487,850.00元，减少资本公积38,581,117.52元，减少库存股45,068,967.52元。

(二十九) 库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
回购股份	65,990,603.53	29,831,134.30	74,900,101.82	20,921,636.01	注销

注：（1）本公司库存股增加及减少详见附注五、（二十八）资本公积之说明。

（2）截止期末，本公司尚有1,812,233股库存股。



(三十) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	147,090,226.23	9,970,631.11		157,060,857.34
任意盈余公积	48,115,137.25			48,115,137.25
合计	195,205,363.48	9,970,631.11		205,175,994.59

(三十一) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
期初未分配利润	519,025,213.01	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	133,667,145.82	
减：提取法定盈余公积	9,970,631.11	母公司净利润的 10%
应付普通股股利	17,545,472.08	
期末未分配利润	625,176,255.64	

(三十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	466,811,113.42	138,627,228.90	442,219,604.77	127,680,536.04
二、其他业务小计	1,870,732.85	1,476,146.06	2,229,726.37	670,210.08
合计	468,681,846.27	140,103,374.96	444,449,331.14	128,350,746.12

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	教育产品	其他业务收入
在某一时点确认	466,811,113.42	1,221,475.91
在某一时段内确认		649,256.94
合计	466,811,113.42	1,870,732.85

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,062,328.53	985,611.26
土地使用税	5,552.05	4,040.74
城市维护建设税	3,000,863.68	3,031,067.77
教育费附加	2,143,474.01	2,164,586.13
印花税	296,613.24	509,935.45
其他	3,940.00	8,410.00
合计	6,512,771.51	6,703,651.35

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	62,363,401.74	69,759,952.01
差旅费	3,814,176.53	5,312,265.61
业务招待费	9,519,027.64	8,561,364.49
修理费	1,297,661.33	
租赁及物业费	3,698,786.86	4,189,313.40
折旧费	1,888,132.58	1,722,391.59
展览、广告费	1,879,410.61	12,422,418.97
技术服务费	1,689,622.20	2,025,534.84
办公费	485,367.13	627,845.27
其他	2,513,486.38	3,266,477.71
合计	89,149,073.00	107,887,563.89

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,285,863.74	52,170,813.58
办公费	1,588,685.50	3,144,294.05
折旧费	5,067,699.26	6,023,515.16
无形资产摊销	597,707.08	592,376.09
修理费	30,907.22	36,221.13
水电物管费	943,897.35	865,177.36
差旅费	707,933.73	1,376,785.01
中介机构服务费	2,074,888.99	2,228,668.65
业务招待费	1,154,452.81	1,392,068.01
劳务费	250,099.72	638,474.85
长期待摊费用摊销	1,536,360.55	322,538.04
党建工作经费	1,637,406.14	1,620,009.50
技术服务费	743,460.43	691,377.55
董事会会费	280,296.35	356,124.14
其他	1,165,684.00	1,634,762.11
合计	67,065,342.87	73,093,205.23

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	84,811,401.65	79,645,263.97
直接投入	448,313.30	517,823.96
折旧费用与长期待摊费用	1,895,003.51	1,316,510.15

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	66,570.01	51,229.45
鉴定评审费	3,263,745.50	2,708,771.60
其他费用	5,579,308.88	7,156,405.87
合计	96,064,342.85	91,396,005.00

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	561,022.66	294,905.04
减：利息收入	21,689,401.76	19,370,719.27
汇兑损益	-692.00	2,596.79
手续费支出	20,250.11	27,303.23
合计	-21,108,820.99	-19,045,914.21

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	27,153,082.54	31,107,033.45	与收益相关
个税手续费返还	734,274.98	396,914.31	与收益相关
稳岗补贴	465,421.11	18,768.70	与收益相关
广州市开发区财政补助研发费用补助		500,000.00	与收益相关
广州市开发区财政国库 2018 年高新技术企业认定补助		400,000.00	与收益相关
广州市黄浦区社会资源保障局 2022 年招聘港澳青年补贴		5,000.00	与收益相关
广州市开发区财政补助-KC20220921-076 研发费用补助	500,000.00		与收益相关
广州市开发区财政补助-ZS20220112-006 申请知识产权示范	300,000.00		与收益相关
2022 年省促进经济高质量发展专项资金补助-市场监督管理局	100,000.00		与收益相关
2022 年质量强区专项资金第三方品牌认证资助	50,000.00		与收益相关
合计	29,302,778.63	32,427,716.46	

注：本期计入非经常性损益的政府补助为 2,149,696.09 元。

(三十九) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	13,901,459.12	18,225,963.15
理财产品等取得的投资收益	10,305,543.26	9,839,096.73
合计	24,207,002.38	28,065,059.88

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,911,924.77	-5,280,964.11
其他应收款坏账损失	-3,505.42	-188.38
合计	1,908,419.35	-5,281,152.49

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-402,275.79	
存货跌价损失和合同履约成本减值损失	-2,674,231.45	-28,341,180.76
长期股权投资减值损失		-49,968,482.98
商誉减值损失		-510,137,655.91
合计	-3,076,507.24	-588,447,319.65

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损失	946.85	-228,638.47
使用权资产处置损益	523,395.52	
合计	524,342.37	-228,638.47

(四十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
减值补偿	17.02	49,968,482.98	17.02
其他	130,995.27	31,061.13	130,995.27
合计	131,012.29	49,999,544.11	131,012.29

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,014,997.17	114,442.47	1,014,997.17
流动资产报废损失		463,137.37	
其他	6,956.00	16,514.00	6,956.00
合计	1,021,953.17	594,093.84	1,021,953.17

(四十五) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	9,502,955.17	10,161,870.03
递延所得税费用	-299,244.31	-10,304,068.50
合计	9,203,710.86	-142,198.47

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	142,870,856.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	35,717,714.17
子公司适用不同税率的影响	-23,050,720.39
调整以前期间所得税的影响	70,844.69
非应税收入的影响	-3,475,364.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	852,353.30
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,930,776.44
研发费用加计扣除的影响	-6,841,892.57
所得税费用	9,203,710.86

(四十六) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	27,369,467.74	23,475,462.48
其中：其他业务收入	1,870,732.85	2,229,726.37
利息收入	21,689,401.76	19,370,719.27
政府补助	2,149,696.09	1,320,683.01
其他营业外收入	130,995.27	31,061.13
收到往来款及其他	1,528,641.77	523,272.70
支付其他与经营活动有关的现金	42,587,594.37	63,062,201.93
其中：销售费用	20,671,833.19	36,094,332.57
管理费用及研发费用	19,655,353.58	24,171,677.87
财务费用	20,250.11	27,303.23
营业外支出	1,021,953.17	164,514.00
支付往来款及其他	1,218,204.32	2,604,374.26

2. 收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与投资活动有关的现金	49,968,500.00	
其中：收到股权投资减值补偿款	49,968,500.00	

3. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金		45,038,654.70
其中：收到股权激励认购款		45,038,654.70

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金	50,421,861.97	2,993,951.08
其中：支付股权激励认购款	45,038,654.70	
支付租赁负债	5,383,207.27	2,993,951.08

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	133,667,145.82	-427,852,611.77
加：资产减值准备	3,076,507.24	588,447,319.65
信用减值损失	-1,908,419.35	5,281,152.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	6,774,897.00	7,296,643.54
使用权资产折旧	5,599,522.11	2,382,868.51
无形资产摊销	670,407.26	17,569,450.36
长期待摊费用摊销	3,089,571.21	1,976,639.76
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）	-524,342.37	228,638.47
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）	560,330.66	297,501.83
投资损失（收益以“-”号填列）	-24,207,002.38	-28,065,059.88
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-223,171.99	-7,687,566.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-76,072.32	-2,616,502.32
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,366,314.63	-19,654,836.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-34,462,042.37	-35,156,491.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,399,672.58	-16,771,288.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	99,070,688.47	85,675,858.35
2. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	993,150,344.63	911,148,564.78
减：现金的期初余额	911,148,564.78	771,926,611.56
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	82,001,779.85	139,221,953.22

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	993,150,344.63	911,148,564.78

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	36,546.77	20,445.65
可随时用于支付的银行存款	993,113,797.86	911,128,119.13
小计	993,150,344.63	911,148,564.78
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	993,150,344.63	911,148,564.78

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	121,174.70	履约保证金
合计	121,174.70	-

(四十九) 外币货币性项目

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	66.70	6.9646	464.54
欧元	3,212.27	7.4229	23,844.36

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州市奥威亚电子科技有限公司	广州市	广州市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
北京国文新思智慧科技有限责任公司	北京市	北京市	信息技术服务业	100.00		新设

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京华晨经世信息技术股份有限公司	北京市	北京市	教育服务	27.00		权益法



2.重要联营企业的主要财务信息

项 目	北京华晟经世信息技术股份有限公司	
	本期数	上期数
流动资产	447,541,811.13	420,820,903.45
其中：现金和现金等价物	186,935,575.26	106,993,232.05
非流动资产	88,935,037.87	123,345,153.06
资产合计	536,476,849.00	544,166,056.51
流动负债	88,984,817.23	150,217,959.87
非流动负债	2,373,855.28	2,527,096.55
负债合计	91,358,672.51	152,745,056.42
少数股东权益	8,195,387.69	7,950,879.14
归属于母公司股东权益	436,922,788.80	383,470,120.95
按持股比例计算的净资产份额	117,969,152.98	103,536,932.66
调整事项	203,892,788.60	205,768,284.26
其中：商誉	183,108,253.50	183,108,253.50
其他(收购时点增值的长期资产经折旧摊销后的余值)	20,784,535.10	22,660,030.76
对联营企业权益投资的账面价值	321,861,941.58	309,305,216.92
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	—	—
营业收入	252,745,153.96	307,189,216.44
财务费用	-2,667,153.67	-1,610,140.05
所得税费用	8,611,600.35	9,019,520.73
净利润	58,657,932.46	73,687,816.62
其他综合收益		
综合收益总额	58,657,932.46	73,687,816.62
本年度收到的来自联营企业的股利	1,344,734.46	8,100,810.00

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、应付账款、银行存款、银行理财产品等，相关金融工具详情于各附注披露。这些金融工具导致的主要风险是信用风险、市场风险、流动风险。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。截止



2022年12月31日本公司账面金融资产具体包括：银行存款、银行理财产品、应收票据、应收账款、其他应收款。

公司所持银行存款和银行理财产品主要存放于国有银行、大型商业银行、国新集团财务有限责任公司等金融机构，该等金融机构信誉良好、财务状况稳健、信用风险低。

应收账款方面，公司在交易前需对采用信用交易的客户进行背景调查和信用审核，对应收账款余额进行持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。截止本期末应收账款前五名合计35,741,169.00元。

应收票据方面，公司管理规定只允许银行承兑汇票并定期复核账面票据到期托收情况。

其他应收款方面主要系保证金、个人往来、代扣代缴事项及单位往来款项，公司对此类款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司的融资需要。尽管这些方法不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为这些方法有效降低了公司的整体利率风险水平。

（二）流动风险

管理流动风险时，本公司管理层保持一个充分的现金及现金等价物额度并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（三）市场风险

本公司的主要业务活动均以人民币计价结算，无相关汇率风险。

本公司的现金流充足，目前尚不需要通过银行借款补充流动资金，无相关利率风险。

本公司以市场价格销售产品和提供服务，存在价格风险。

九、公允价值

按公允价值层级对以公允价值计量的资产进行分析

项目	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	期末余额
交易性金融资产		300,703,000.00		300,703,000.00
其中：理财产品		300,703,000.00		300,703,000.00

本公司根据与签约银行约定的价格确定第二层次的公允价值。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国文化产业集团发展集团有限公司	北京市	其他文化艺术业	2,184,314,316.69	25.02	25.02

注：本公司最终控制人为中国国新控股有限责任公司，最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国印刷有限公司	中国文化产业集团发展集团有限公司控制的公司
北京科印传媒文化股份有限公司	中国文化产业集团发展集团有限公司控制的公司
中国印刷物资有限公司	中国文化产业集团发展集团有限公司控制的公司
文化发展出版社有限公司	中国文化产业集团发展集团有限公司控制的公司
国新集团财务有限责任公司	中国国新控股有限责任公司控制的公司
国新数据有限责任公司	中国国新控股有限责任公司控制的公司
大公责任云（北京）信息服务有限公司	中国国新控股有限责任公司控制的公司

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额
中国文化产业集团发展集团有限公司	物业费及水电费等	307,588.94
中国印刷物资有限公司	物业费及水电费等	240,125.17
北京科印传媒文化股份有限公司	项目合作费	1,688,679.20
大公责任云（北京）信息服务有限公司	ESG 服务费	198,113.20
国新数据有限责任公司	采购软件	44,292.04

关联方名称	关联交易内容	本期发生额
国新集团财务有限责任公司	存款利息收入	3,117,967.68
国新数据有限责任公司	销售录播设备等	5,044.25
中国国新控股有限责任公司	销售录播设备等	1,153,832.09

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
中国印刷有限公司	国新文化控股股份有限公司	车辆租赁	37,876.08	37,876.08
中国印刷有限公司	国新文化控股股份有限公司	房屋租赁	1,133,182.21	2,585,641.32
中国印刷物资有限公司	国新文化控股股份有限公司	房屋租赁	1,120,729.34	

3. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	391.20 万元	504.04 万元

4. 其他关联交易

本公司与国新集团财务有限责任公司签订《金融财务服务协议》，根据协议内容，国新集团财务有限责任公司将在其经营范围许可的范围内，为本公司办理有关金融业务，包括但不限于存款业务、交易款项的收付、委托贷款及委托投资、贷款及融资租赁、办理财务和融资顾问、信用鉴证及相关的咨询、代理业务等。

存放关联方的货币资金	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
国新集团财务有限责任公司	880,120,097.28	88.61	809,772,782.89	88.87

(五) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
预付账款	中国印刷物资有限公司	47,455.74	
其他应收款	中国印刷物资有限公司	215,526.58	
其他应付款	北京科印传媒文化股份有限公司	716,000.00	—
一年内到期的非流动负债	中国印刷物资有限公司	1,863,570.17	—
租赁负债	中国印刷物资有限公司	5,069,940.27	—

十一、股份支付

根据公司 2022 年第一次临时股东大会决议、第十届第十次董事会会议和修改后的章程规



定，本公司终止实施限制性股票激励计划（第一期），同时回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票，共回购并注销已授予的限制性股票 6,487,850 股。

（一）终止实施第一期限限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票的原因

鉴于目前国内外宏观经济和市场环境发生较大变化，公司业绩达成激励计划中设定的业绩考核要求难度较大，若继续实施本次激励计划难以达到预期的激励目的和激励效果。为保护公司及广大投资者的合法权益，结合未来公司发展规划，经审慎研究，公司拟终止本次激励计划并回购注销相关限制性股票，并决定对 89 名激励对象已获授尚未解锁的 6,323,650 股限制性股票进行回购注销。

（二）终止实施第一期限限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票的财务影响

1、公司因回购注销上述限制性股票向股权激励对象支付回购款 44,779,140.70 元；减少股本 6,487,850.00 元，减少资本公积 38,581,117.52 元，减少库存股 45,068,967.52 元。

2、本次回购注销上述限制性股票无其他重大财务影响。

十二、承诺及或有事项

（一）承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	43,863,680.20 元
经审议批准宣告发放的利润或股利	43,863,680.20 元

根据《上海证券交易所回购股份实施细则》的有关规定，上市公司回购专用账户中的股份不享有利润分配的权利，按公司总股本（440,449,035 股）扣除回购专户持有的股份（1,812,233 股）余额为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税），预计现金分红的数额共计 43,863,680.20 元，本年度不进行资本公积金转增股本。



(二)其他资产负债表日后事项说明

除上述事项外，截止报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	23,053,803.63	32,536,108.43
1至2年	3,665,943.00	12,192,171.57
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
减：坏账准备	983,079.74	2,289,298.12
合计	25,736,666.89	42,438,981.88

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	26,719,746.63	100.00	983,079.74	3.68
其中：账龄组合	26,719,746.63	100.00	983,079.74	3.68
合计	26,719,746.63	100.00	983,079.74	3.68

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	44,728,280.00	100.00	2,289,298.12	5.12
其中：账龄组合	44,728,280.00	100.00	2,289,298.12	5.12
合计	44,728,280.00	100.00	2,289,298.12	5.12



按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	23,053,803.63	2.24	516,405.20	32,536,108.43	2.15	700,102.39
1-2年	3,665,943.00	12.73	466,674.54	12,192,171.57	13.03	1,589,195.73
合计	26,719,746.63	-	983,079.74	44,728,280.00		2,289,298.12

3. 坏账准备情况

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	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,289,298.12	318,121.42	1,624,339.80			983,079.74
合计	2,289,298.12	318,121.42	1,624,339.80			983,079.74

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
辉县市教育体育局	1,624,339.80	协议转让及现金收回

4. 按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
卫辉市教育体育局	10,995,360.00	41.15	551,259.25
辉县市教育体育局	9,312,543.00	34.85	251,488.59
西安曲江文化科技供应链(集团)有限公司	4,992,830.00	18.69	111,839.39
中移建设有限公司河南分公司	1,419,013.63	5.31	68,492.51
合计	26,719,746.63	100.00	983,079.74

5. 因金融资产转移而终止确认的应收款项

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
辉县市教育体育局	债权债务抵消协议	17,366,457.00	无

注：本期本公司将持有的对辉县市教育体育局的应收款 26,679,000.00 元中的部分 17,366,457.00 元以不附追索权的形式转让给第三方，终止确认该部分应收账款。

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	705,967.33	50,729,590.50
减：坏账准备	226,501.18	222,995.76



类别	期末余额	期初余额
合计	479,466.15	50,506,594.74

其他应收款项

1. 其他应收款项按款项性质分类如下

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	215,526.58	233,317.67
押金、保证金	57,840.00	98,680.00
代付款项	209,899.57	206,408.67
减值补偿		49,968,482.98
其他	222,701.18	222,701.18
小计	705,967.33	50,729,590.50
减：坏账准备	226,501.18	222,995.76
合计	479,466.15	50,506,594.74

2. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	435,426.15	50,458,209.32
1至2年		4,500.00
2至3年	4,500.00	100.00
3至4年		5,063.42
4至5年	4,323.42	
5年以上	261,717.76	261,717.76
小计	705,967.33	50,729,590.50
减：坏账准备	226,501.18	222,995.76
合计	479,466.15	50,506,594.74

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	219,195.76		3,800.00	222,995.76
本期计提	3,505.42			3,505.42
本期转回				-
期末余额	222,701.18		3,800.00	226,501.18

4. 按照坏账准备计提方式

种类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	3,800.00	0.54	3,800.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	702,167.33	99.46	219,195.76	31.72	479,466.15
合计	705,967.33	100.00	222,995.76	32.08	479,466.15

(续)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	3,800.00	0.01	3,800.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	50,725,790.50	99.99	219,195.76	0.43	50,506,594.74
合计	50,729,590.50	100.00	222,995.76	0.44	50,506,594.74

(1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
押金	3,800.00	3,800.00	100.00	预计无法收回

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内						
1至2年						
2至3年						
3至4年				4,323.42	18.92	818.00
4至5年	4,323.42	100.00	4,323.42			
5年以上	218,377.76	100.00	218,377.76	218,377.76	100.00	218,377.76
合计	222,701.18	100.00	222,701.18	222,701.18	98.43	219,195.76

②其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方往来	215,526.58			233,317.67		
押金、保证金	54,040.00			94,880.00		
减值补偿				49,968,482.98		
代扣代缴款项	209,899.57			206,408.67		
合计	479,466.15			50,503,089.32		



5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
中国化工工程第六建设有限公司	装置款	216,930.00	5年以上	30.73	216,930.00
中国印刷物资有限公司	房屋押金	215,526.58	1年以内	30.53	
常熟市财政局	保证金	39,540.00	5年以上	5.60	
北京红螺园饭店有限责任公司	保证金	10,000.00	1年以内	1.42	
广州吉屋公寓酒店管理有限公司	押金	4,500.00	2-3年	0.64	
合计	—	486,496.58	—	68.92	216,930.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额		账面价值	减值准备	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备						
对子公司投资	1,910,000,000.00		1,910,000,000.00		1,910,000,000.00		1,900,000,000.00		1,900,000,000.00	
对联营企业投资	321,861,941.58	49,968,482.98	271,893,458.60	49,968,482.98	271,893,458.60	49,968,482.98	309,305,216.92	49,968,482.98	259,336,733.94	49,968,482.98
合计	2,231,861,941.58	49,968,482.98	2,181,893,458.60	49,968,482.98	2,181,893,458.60	49,968,482.98	2,209,305,216.92	49,968,482.98	2,159,336,733.94	49,968,482.98

投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		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		
一、子公司	1,900,000,000.00	10,000,000.00						1,910,000,000.00	
广州市奥威亚电子科技有限公司	1,900,000,000.00							1,900,000,000.00	
北京国文新思智慧科技有限责任公司		10,000,000.00						10,000,000.00	
二、联营企业	309,305,216.92			13,901,459.12			1,344,734.46	321,861,941.58	49,968,482.98
北京华晟经世信息技术股份有限公司	309,305,216.92			13,901,459.12			1,344,734.46	321,861,941.58	49,968,482.98
合计	2,209,305,216.92	10,000,000.00		13,901,459.12			1,344,734.46	2,231,861,941.58	49,968,482.98

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	41,570,215.29	37,318,971.05	32,475,070.07	28,534,929.68
二、其他业务小计	595,097.70	361,795.08	1,954,328.12	361,782.06
合计	42,165,312.99	37,680,766.13	34,429,398.19	28,896,711.74

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	110,000,000.00	75,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	13,901,459.12	18,225,963.15
理财产品等取得的投资收益	10,305,543.26	9,839,096.73
合计	134,207,002.38	103,065,059.88

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	524,342.37	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,149,696.09	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-890,940.88	
4. 所得税影响额	-213,653.11	
5. 少数股东影响额		
合计	1,569,444.47	

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	5.09	-15.24	0.2998	-0.9573
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.03	-17.04	0.2963	-1.0702



第 18 页至第 75 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名: _____



签名: _____



签名: _____

日期: _____

日期: _____

日期: _____

仅供报告或标书使用



统一社会信用代码
91110108590611484C

营业执照

(副本)(6-1)

扫描二维码
了解更多
企业信息

名称	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	5110万元
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2012年03月06日
执行事务合伙人	吴卫强, 谢泽敏	主要经营场所	北京市海淀区知春路1号22层2206
经营范围	审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询; 会计培训; 法律法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)		

登记机关
2023年02月20日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏
主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

证书序号: 1017384

说明

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

发证机关: 北京市财政局

二〇二三年十二月二日

中华人民共和国财政部制

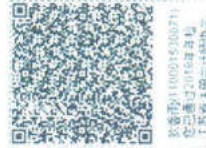
狄香雨 (仅供报告和标书使用)



姓名 狄香雨
 Full Name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1975-02-29
 Date of Birth
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所
 Working Unit
 身份证号码 320105760229141
 Identity Card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

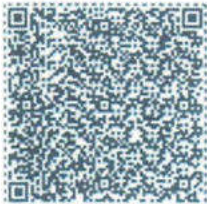
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



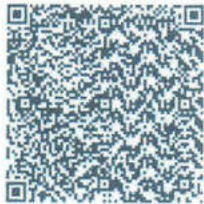
证书编号: 110001530071
 No. of Certificate
 批准会计师事务所: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institution (CPA)
 发证日期: 2020年 月 日
 Date of Issue
 11/2 90 kcal

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



狄香雨(110001530071)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



狄香雨(110001530071)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

年 月 日
 /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2022年检

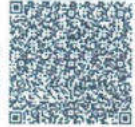
年 月 日
 /y /m /d

许丹丹 (仅供报告或标书使用)



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书的有效性，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册号 1101080210409
姓名 许丹丹
工作单位 江苏恒通会计师事务所

证书编号: 1101080210409
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
发证日期: 2022年05月28日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书的有效性，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册号 1101080210409
姓名 许丹丹
工作单位 江苏恒通会计师事务所

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书的有效性，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册号 1101080210409
姓名 许丹丹
工作单位 江苏恒通会计师事务所



姓名 许丹丹
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1998-12-06
Date of birth
工作单位 江苏恒通会计师事务所
Working unit
身份证号码 320921199812065622
Identity card No.