

# 拓维信息系统股份有限公司

## 2023 年半年度财务报告

2023-053



2023 年 8 月

## 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：拓维信息系统股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	664,973,196.06	841,208,063.40
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	252,769,158.83	472,832,804.67
衍生金融资产		
应收票据	1,739,551.90	66,854,155.20
应收账款	544,596,177.22	405,096,422.03
应收款项融资	97,435,414.94	18,233,849.37
预付款项	512,705,557.88	279,125,141.57
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	79,878,302.83	69,058,712.29
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	881,339,521.87	867,170,147.36
合同资产	13,491,935.66	24,312,974.22
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	24,326,403.51	28,535,857.66
其他流动资产	10,089,670.23	54,271,812.91
流动资产合计	3,083,344,890.93	3,126,699,940.68
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	11,095,976.57	10,446,369.10

长期股权投资	55,645,849.21	52,360,546.18
其他权益工具投资	7,318,720.63	7,629,429.12
其他非流动金融资产	52,262,937.13	51,862,845.42
投资性房地产	39,718,956.71	46,731,299.46
固定资产	109,741,896.43	120,003,535.97
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	19,643,288.61	25,518,176.19
无形资产	145,916,254.59	164,999,938.42
开发支出	123,753,324.09	98,910,809.73
商誉	88,767,419.43	88,767,419.43
长期待摊费用	16,875,648.10	23,771,163.33
递延所得税资产	95,678,046.54	97,991,163.37
其他非流动资产	587,429,388.09	582,361,198.14
非流动资产合计	1,353,847,706.13	1,371,353,893.86
资产总计	4,437,192,597.06	4,498,053,834.54
流动负债：		
短期借款	700,398,123.53	465,361,992.69
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	10,805,311.48	338,937,611.14
应付账款	124,562,136.53	145,864,663.35
预收款项		
合同负债	294,611,275.08	279,844,219.81
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	26,206,334.72	76,257,097.93
应交税费	33,517,789.01	46,762,379.72
其他应付款	91,114,965.06	94,631,394.56
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	185,301,527.69	18,400,866.12
其他流动负债	11,183,337.21	9,939,212.38
流动负债合计	1,477,700,800.31	1,475,999,437.70

非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	45,111,250.00	185,165,694.44
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	8,079,631.15	10,505,512.48
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	32,243,092.91	27,786,204.15
递延收益	2,837,515.82	2,712,008.33
递延所得税负债	16,098,214.42	17,852,628.85
其他非流动负债	134,445,885.92	136,310,409.26
非流动负债合计	238,815,590.22	380,332,457.51
负债合计	1,716,516,390.53	1,856,331,895.21
所有者权益：		
股本	1,256,327,674.00	1,255,827,674.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,691,844,504.40	2,681,593,976.49
减：库存股	24,431,400.00	22,961,400.00
其他综合收益	-7,448,503.72	-9,994,710.70
专项储备		
盈余公积	64,922,705.84	64,922,705.84
一般风险准备		
未分配利润	-1,427,929,950.11	-1,485,744,606.97
归属于母公司所有者权益合计	2,553,285,030.41	2,483,643,638.66
少数股东权益	167,391,176.12	158,078,300.67
所有者权益合计	2,720,676,206.53	2,641,721,939.33
负债和所有者权益总计	4,437,192,597.06	4,498,053,834.54

法定代表人：李新宇

主管会计工作负责人：邢霓虹

会计机构负责人：杨会

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	194,655,416.09	184,204,000.98
交易性金融资产	203,840,700.52	414,136,388.00
衍生金融资产		
应收票据	1,739,551.90	66,854,155.20
应收账款	304,778,661.87	257,927,989.68
应收款项融资	93,846,286.69	16,648,124.08
预付款项	147,852,968.47	31,317,242.40
其他应收款	441,763,848.26	190,139,888.38

其中：应收利息		
应收股利	16,020,000.00	16,020,000.00
存货	95,398,730.66	84,062,070.76
合同资产	13,491,935.66	24,312,974.22
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	17,226,544.59	20,144,106.95
其他流动资产	2,086,559.44	2,624,295.28
流动资产合计	1,516,681,204.15	1,292,371,235.93
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	11,095,976.57	10,446,369.10
长期股权投资	1,015,317,822.87	1,008,144,467.37
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	32,035,290.83	31,899,069.77
投资性房地产	14,454,231.41	15,186,030.02
固定资产	38,579,741.14	41,406,414.62
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	359,538.53	535,763.80
无形资产	34,991,454.43	45,684,765.63
开发支出	19,199,353.89	14,886,598.89
商誉		
长期待摊费用	1,255,372.79	1,189,648.91
递延所得税资产	65,927,357.64	66,453,762.78
其他非流动资产	235,919,263.88	234,841,777.78
非流动资产合计	1,469,135,403.98	1,470,674,668.67
资产总计	2,985,816,608.13	2,763,045,904.60
流动负债：		
短期借款	296,763,122.22	100,097,222.22
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,490,697.14	1,301,422.14
应付账款	163,493,631.83	137,836,057.12
预收款项		
合同负债	129,187,476.72	57,972,015.15
应付职工薪酬		12,442,101.24
应交税费	15,054,582.42	20,295,400.10
其他应付款	128,766,401.96	164,219,148.26
其中：应付利息		
应付股利		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	329,539.22	594,872.11
其他流动负债	4,834,184.88	6,377,818.66
流动负债合计	739,919,636.39	501,136,057.00
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	110,516.61	26,900.00
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	600,000.00	733,333.33
递延所得税负债	2,621,998.28	3,148,403.42
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,332,514.89	3,908,636.75
负债合计	743,252,151.28	505,044,693.75
所有者权益：		
股本	1,256,327,674.00	1,255,827,674.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,831,684,674.82	1,821,842,209.56
减：库存股	24,431,400.00	22,961,400.00
其他综合收益	-389,059.24	-389,059.24
专项储备		
盈余公积	65,597,621.50	65,597,621.50
未分配利润	-886,225,054.23	-861,915,834.97
所有者权益合计	2,242,564,456.85	2,258,001,210.85
负债和所有者权益总计	2,985,816,608.13	2,763,045,904.60

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	1,073,141,637.79	934,472,268.74
其中：营业收入	1,073,141,637.79	934,472,268.74
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,022,619,779.86	892,779,105.52
其中：营业成本	774,520,627.72	632,747,670.10
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	5,281,873.42	5,220,537.71
销售费用	52,923,470.86	72,346,085.70
管理费用	99,166,243.61	110,685,711.49
研发费用	93,756,553.63	70,300,741.50
财务费用	-3,028,989.38	1,478,359.02
其中：利息费用	10,968,742.38	6,719,913.63
利息收入	14,265,083.49	7,743,024.19
加：其他收益	11,967,324.18	55,180,768.75
投资收益（损失以“-”号填列）	11,387,436.79	12,318,706.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,285,303.03	1,625,296.40
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）	-2,401,187.79	-5,302,862.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-10,388,992.91	-11,793,990.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-141,102.34	-1,973,434.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	28,025.34	1,271,272.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	60,973,361.20	91,393,623.20
加：营业外收入	123,345.92	124,915.50
减：营业外支出	1,888,837.83	582,285.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	59,207,869.29	90,936,252.93
减：所得税费用	2,198,590.33	431,201.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	57,009,278.96	90,505,051.19
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	57,009,278.96	90,505,051.19
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）	57,814,656.86	77,126,060.50
2.少数股东损益（净亏损以“-”	-805,377.90	13,378,990.69

号填列)		
六、其他综合收益的税后净额	2,546,206.98	6,968,164.46
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,546,206.98	6,968,164.46
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	-310,708.49	
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	-310,708.49	
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	2,856,915.47	6,968,164.46
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	2,856,915.47	6,968,164.46
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	59,555,485.94	97,473,215.65
归属于母公司所有者的综合收益总额	60,360,863.84	84,094,224.96
归属于少数股东的综合收益总额	-805,377.90	13,378,990.69
八、每股收益：		
(一)基本每股收益	0.0463	0.0620
(二)稀释每股收益	0.0463	0.0620

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

法定代表人：李新宇

主管会计工作负责人：邢霓虹

会计机构负责人：杨会

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	388,223,831.07	511,944,396.76
减：营业成本	356,998,438.14	456,921,625.20
税金及附加	772,348.06	1,595,404.41
销售费用	10,037,754.67	33,106,628.92
管理费用	33,364,418.78	45,773,991.02
研发费用	22,868,089.72	12,949,198.45
财务费用	-4,748,746.58	-2,918,079.32
其中：利息费用	2,388,572.55	1,733,204.54
利息收入	7,014,676.27	4,671,293.51



加：其他收益	3,682,390.11	3,679,428.26
投资收益（损失以“-”号填列）	2,402,977.64	80,425,629.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,303,731.73	1,599,613.60
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）	3,165,303.56	6,364,273.14
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,305,174.10	1,225,294.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	761,599.51	970,779.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	30,607.41	46,877.60
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-24,330,767.59	57,227,910.99
加：营业外收入	91,817.56	1,159.52
减：营业外支出	70,269.23	159,195.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-24,309,219.26	57,069,875.03
减：所得税费用		-488,974.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-24,309,219.26	57,558,849.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-24,309,219.26	57,558,849.47
（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	-24,309,219.26	57,558,849.47
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	2023 年半年度	2022 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	1,053,650,063.12	1,290,378,959.34
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	49,135,894.21	15,515,599.69
收到其他与经营活动有关的现金	98,825,885.26	120,938,248.83
经营活动现金流入小计	1,201,611,842.59	1,426,832,807.86
购买商品、接受劳务支付的现金	1,242,156,171.46	870,109,618.53
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	402,927,821.00	414,194,080.52
支付的各项税费	40,171,640.38	28,278,565.45
支付其他与经营活动有关的现金	85,614,983.78	180,412,081.14
经营活动现金流出小计	1,770,870,616.62	1,492,994,345.64
经营活动产生的现金流量净额	-569,258,774.03	-66,161,537.78
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		105,727.56
取得投资收益收到的现金	1,045,031.01	3,110,828.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,379,234.85	2,957,734.92
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	1,347,357,102.75	545,453,582.48
投资活动现金流入小计	1,356,781,368.61	551,627,873.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	29,142,626.54	68,510,338.48
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	1,130,300,000.00	552,196,900.00
投资活动现金流出小计	1,159,442,626.54	620,707,238.48
投资活动产生的现金流量净额	197,338,742.07	-69,079,365.47
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	10,526,316.00	4,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	10,526,316.00	4,000,000.00
取得借款收到的现金	579,258,129.11	270,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	19,779,734.22	22,961,400.00
筹资活动现金流入小计	609,564,179.33	296,961,400.00
偿还债务支付的现金	314,455,448.01	370,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,194,503.48	7,705,620.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,600,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	9,954,096.05	9,078,255.88
筹资活动现金流出小计	334,604,047.54	386,783,876.72
筹资活动产生的现金流量净额	274,960,131.79	-89,822,476.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,324,404.31	5,470,005.31
五、现金及现金等价物净增加额	-94,635,495.86	-219,593,374.66
加：期初现金及现金等价物余额	725,673,804.63	942,550,781.46
六、期末现金及现金等价物余额	631,038,308.77	722,957,406.80

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 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	440,990,623.82	515,119,958.34
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	17,956,753.70	58,857,595.69
经营活动现金流入小计	458,947,377.52	573,977,554.03
购买商品、接受劳务支付的现金	582,382,634.39	480,670,780.51
支付给职工以及为职工支付的现金	88,952,591.09	101,482,325.22
支付的各项税费	3,772,253.52	3,738,119.90
支付其他与经营活动有关的现金	7,649,358.97	81,986,484.39
经营活动现金流出小计	682,756,837.97	667,877,710.02
经营活动产生的现金流量净额	-223,809,460.45	-93,900,155.99
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		105,727.56
取得投资收益收到的现金		96,685,827.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	101,672.49	21,894.23
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	972,888,037.25	482,187,030.15
投资活动现金流入小计	972,989,709.74	579,000,479.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,229,263.59	11,152,726.20
投资支付的现金		181,020,000.00
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	932,737,225.28	395,797,103.73
投资活动现金流出小计	937,966,488.87	587,969,829.93
投资活动产生的现金流量净额	35,023,220.87	-8,969,350.54
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	296,500,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	1,470,000.00	22,961,400.00
筹资活动现金流入小计	297,970,000.00	122,961,400.00
偿还债务支付的现金	100,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,115,238.79	1,702,944.46
支付其他与筹资活动有关的现金	401,213.94	512,997.34
筹资活动现金流出小计	102,516,452.73	102,215,941.80
筹资活动产生的现金流量净额	195,453,547.27	20,745,458.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	46,197.43	
五、现金及现金等价物净增加额	6,713,505.12	-82,124,048.33
加：期初现金及现金等价物余额	180,063,320.71	315,320,604.17
六、期末现金及现金等价物余额	186,776,825.83	233,196,555.84

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,255,827,674.00				2,681,593,976.49	22,961,400.00	-9,949,710.70		64,922,705.84		-1,486,077,611.67		2,483,310,633.96	158,008,367.00	2,641,388,934.63
加：会计政策变更											333,004.70		333,004.70		333,004.70
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,255,827,674.00				2,681,593,976.49	22,961,400.00	-9,949,710.70		64,922,705.84		-1,486,077,611.67		2,483,310,633.96	158,008,367.00	2,641,388,934.63

	,67 4.0 0				,97 6.4 9	0.0 0	710 .70		5.8 4		744 ,60 6.9 7		,63 8.6 6	00. 67	,93 9.3 3
三、本期增 减变动金额 (减少以 “—”号填 列)	500 ,00 0.0 0				10, 250 ,52 7.9 1	1,4 70, 000 .00	2,5 46, 206 .98				57, 814 ,65 6.8 6		69, 641 ,39 1.7 5	9,3 12, 875 .45	78, 954 ,26 7.2 0
(一) 综合 收益总额							2,5 46, 206 .98				57, 814 ,65 6.8 6		60, 360 ,86 3.8 4	- 805 ,37 7.9 0	59, 555 ,48 5.9 4
(二) 所有 者投入和减 少资本	500 ,00 0.0 0				10, 250 ,52 7.9 1	1,4 70, 000 .00							9,2 80, 527 .91	10, 118 ,25 3.3 5	19, 398 ,78 1.2 6
1. 所有者 投入的普通 股	500 ,00 0.0 0				1,3 78, 062 .65	1,4 70, 000 .00							408 ,06 2.6 5	10, 118 ,25 3.3 5	10, 526 ,31 6.0 0
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					8,8 72, 465 .26								8,8 72, 465 .26		8,8 72, 465 .26
4. 其他															
(三) 利润 分配															
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
3. 对所有 者(或股 东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有 者权益内部 结转															
1. 资本公 积转增资本 (或股本)															
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)															
3. 盈余公 积弥补亏损															

4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,256,327,674.00				2,691,844,504.40	24,431,400.00	-7,448,503.72		64,922,705.84		-1,427,929,950.11		2,553,285,030.41	167,391,176.12	2,720,676,206.53

上年金额

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、上年期末余额	1,248,017,674.00				2,686,759,558.8		-17,040,925.74		64,922,705.84		-466,759,675.57		3,515,899,337.81	116,352,740.89	3,632,252,078.70	
加：会计政策变更											223,203.71		223,203.71		223,203.71	
前期差错更正											-6,420.613		-6,420.613		-6,420.613	
同一控制下企业合并																
其他																

二、本年期初余额	1,248,017,674.00				2,686,759,559.28		-17,040,925.74		64,922,705.84		-472,957,084.93		3,509,701,928.45	116,352,740.89	3,626,054,669.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,492,462.20		6,968,164.46				77,126,060.50		85,586,687.16	15,831,195.34	101,417,882.50
（一）综合收益总额							6,968,164.46				77,126,060.50		84,094,226.49	13,378,990.69	97,473,215.65
（二）所有者投入和减少资本														2,400,000.00	2,400,000.00
1. 所有者投入的普通股														2,400,000.00	2,400,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															

4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他					1,492,462.20							1,492,462.20	52,204.65	1,544,666.85	
四、本期期末余额	1,248,017,674.00	0.00			2,688,252,021.48	-10,072,761.28	64,922,705.84		-395,831,024.43		3,595,288,615.1	132,183,936.23	3,727,472,551.84		

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,255,827,674.00				1,821,842,209.56	22,961,400.00	-389,059.24		65,597,621.50	-861,915,834.97		2,258,001,210.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,255,827,674.00				1,821,842,209.56	22,961,400.00	-389,059.24		65,597,621.50	-861,915,834.97		2,258,001,210.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填	500,000.00				9,842,465.26	1,470,000.00				-24,309,219.26		15,436,754.00



列)												
(一) 综合收益总额										-		-
										24,309,219.26		24,309,219.26
(二) 所有者投入和减少资本	500,000.00				9,842,465.26	1,470,000.00						8,872,465.26
1. 所有者投入的普通股	500,000.00				970,000.00	1,470,000.00						
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					8,872,465.26							8,872,465.26
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使												

用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,256,327,674.00				1,831,684,674.82	24,431,400.00	-389,059.24		65,597,621.50	-886,225,054.23		2,242,564,456.85

上年金额

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、上年期末余额	1,248,017,674.00				2,759,222,893.89		-389,059.24		65,597,621.50	-496,294,015.67		3,576,155,114.48
加：会计政策变更										71,286.50		71,286.50
前期差错更正										6,058,888.07		6,058,888.07
其他												
二、本年初余额	1,248,017,674.00				2,759,222,893.89		-389,059.24		65,597,621.50	-502,424,190.24		3,570,024,939.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-958,660.52					57,558,849.47		-901,101,673.33
（一）综合收益总额										57,558,849.47		57,558,849.47
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					-							-
					958,660.52							958,660.52
					2.80							2.80
四、本期期末余额	1,248,017.674.00				1,800,562,371.09		-389,059.24		65,597,621.50	-444,865.340.77		2,668,923,266.58

### 三、公司基本情况

拓维信息系统股份有限公司（以下简称本公司或公司）的前身为湖南拓维信息系统有限公司（以下简称拓维有限公司）成立于 1996 年 5 月 20 日，成立时注册资本为 500.00 万元，由李新宇、宋鹰、沈勇出资设立。

经湖南省人民政府授权湖南省地方金融证券领导小组办公室以湘金证字[2001]035 号文批准，拓维有限公司于 2001 年 5 月 31 日依法整体变更为股份有限公司并更名为“湖南拓维信息系统股份有限公司”（以下简称湖南拓维股份），变更后的注册资本为人民币 27,420,561.00 元。由湖南拓维信息系统有限公司以截至 2001 年 4 月 30 日经审计的净资产按 1:1 的比例

折股投入，其中：李新宇持股比例 32.03%；宋鹰持股比例 31.00%；上海锡泉投资有限公司持股比例 30.00%；张忠革持股比例 4.05%；范金鹏持股比例 1.46%；姚武超持股比例 1.46%。

根据 2004 年度第二次临时股东大会决议，2004 年 8 月 27 日湖南拓维股份股东李新宇将其持有的湖南拓维股份 822,617 股转让给新股东周玉英，原股东范金鹏和原股东姚武超将各自持有的湖南拓维股份全部股份合计 800,680 股转让给李新宇；同时湖南拓维股份以截至 2003 年 12 月 31 日的股本 27,420,561 股为基数，按本次转让后的股权结构向全体股东每 10 股送 5 股，申请增加注册资本人民币 13,710,281.00 元。本次增资以湖南拓维股份截至 2004 年 6 月 30 日经审计的未分配利润转增，增资后湖南拓维股份的注册资本和股本均为人民币 41,130,842.00 元，其中：李新宇持有股比例 31.95%；宋鹰持股比例 31.00%；上海锡泉投资有限公司持股比例 30.00%；张忠革持股比例 4.05%；周玉英持股比例 3.00%。

根据 2004 年度第三次临时股东大会决议，经湖南省地方金融证券领导小组办公室以湘金证办字[2004]117 号文批准，2004 年 9 月湖南拓维股份增发新股 1,938,103 股。

2005 年 12 月 22 日，上海锡泉实业有限公司（上海锡泉投资有限公司于 2004 年 12 月更名）将其持有的湖南拓维股份 28.65% 的股份，共计 12,339,252 股，全部转让给湖南电广传媒股份有限公司。

根据 2005 年度股东大会决议，2006 年 6 月 28 日湖南拓维股份以 2005 年末总股本 43,068,945 股为基数，向全体股东每 10 股送 3.9 股，申请增加注册资本人民币 16,796,888.00 元，增资后的注册资本和股本均为人民币 59,865,833.00 元。

2006 年 6 月 28 日，张忠革将其持有湖南拓维股份的股份 0.97% 的股份，共计 578,865 股转让给新股东刘玉卿，并于 2006 年 7 月 31 日办理了工商变更登记手续。

2008 年 7 月 1 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]859 号文核准，湖南拓维股份首次向社会公开发行股票 20,000,000.00 股，注册资本变更为人民币 79,865,833.00 元。2008 年 7 月 23 日公司股票在深圳证券交易所上市交易。

2009 年 4 月 8 日，经湖南省工商行政管理局核准，湖南拓维股份更名为“拓维信息系统股份有限公司”。

2009 年 5 月至 2012 年 5 月，经股东大会批准，公司向全体股东以资本公积金转增股本，共计转增 203,578,008.00 股，转增后公司股本总额变更为 283,443,841.00 元。

2014 年 3 月 26 日，经本公司第五届董事会第九次会议决议，本公司以 2013 年 12 月 31 日总股本 283,443,841 股为基数，每 10 股送红股 2 股（含税）；同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股，共计转增股本 113,377,536.00 元，转增后本公司股本总额变更为 396,821,377.00 元。

根据 2014 年第五届董事会第十四次会议决议，本公司向激励对象定向发行限制性人民币普通股（A 股）6,101,800.00 股，变更后的本公司注册资本为人民币 402,923,177.00 元。

根据公司 2014 年第二次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会下发的《关于核准拓维信息系统股份有限公司向王伟峰等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1210 号）文件之规定，公司于 2014 年 12 月 30 日采取非公开发行股票方式发行人民币普通股（A 股）14,991,671 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格为人民币 18.01 元。变更后注册资本为 417,914,848.00 元。

根据公司 2014 年第五届董事会第十二次会议决议，本公司采取非公开发行股票方式分别向王伟峰发行 11,284,311.00 股股份、向魏坤发行 6,973,729.00 股股份、向李彬发行 6,537,877.00 股股份购买上海火溶信息科技有限公司股权。申请增加注册资本人民币 24,795,917.00 万元。变更后注册资本为 442,710,765.00 元。

根据公司 2014 年第五届董事会第十四次会议决议，公司向激励对象定向发行限制性人民币普通股 558,900.00 股，变更后的注册资本为人民币 443,269,665.00 元。

根据公司 2015 年第五届董事会第二十五次会议决议、第五届董事会第三十二次会议决议，公司采取非公开发行股票方式向深圳市海云天投资控股有限公司（以下简称海云天控股）等发行 87,521,930 股股份，购买深圳市海云天科技股份有限公司（以下简称海云天科技）100%的股权（不含深圳大鹏地产及其相关负债）、山东长征教育科技股份有限公司（2015 年 11 月 26 日名称变更为山东长征教育科技有限公司，以下简称山东长征）100%的股权、珠海市龙星信息技术有限公司（以下简称珠海龙星）49%的股权、陕西诚长信息咨询有限公司（以下简称陕西诚长）40%的股权，变更后的注册资本为人民币 530,791,595.00 元。

根据公司第五届董事会第二十五次会议决议，2015 年 12 月 10 日公司向特定对象发行股份人民币普通股 26,783,360 股募集发行股份购买资产配套资金，变更后的注册资本为人民币 557,574,955.00 元。

根据公司 2014 年第二次临时股东大会的授权，第五届董事会第二十九次会议决议，本公司将激励对象获得的未能完全满足解锁条件的限制性股票 297,200.00 股进行回购注销，回购后总股本变更为人民币 557,277,755.00 元。

根据公司 2015 年度股东大会决议和修改后的章程规定，以 2015 年 12 月 31 日总股本 557,277,755 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，增加股本 557,277,755.00 元。变更后公司股本为人民币 1,114,555,510.00 元。

根据中国证券监督管理委员会《关于核准拓维信息系统股份有限公司向王伟峰等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1210 号），公司以发行股份及支付现金的方式购买王伟峰、魏坤、李彬、上海原禾创业投资中心（有限合伙）、深圳市青松股权投资企业（有限合伙）、朱剑凌（以下简称“转让方”）合计持有的上海火溶信息科技有限公司（以下简称“火溶信息”）90%股权。根据公司与转让方签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》及其补充协议（以下合称“交易协议”），王伟峰、魏坤、李彬为盈利补偿承诺人，如火溶信息在承诺期内任一年度未能实现当年承诺净利润（以下净利润均指扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润），但当年实现净利润不低于当年承诺净利润的 50%的，则承诺期内各年度《专项审核报告》公开披露后，王伟峰、魏坤、李彬应按当年利润未实现的比例向贵公司补偿相关现金和股份。

根据公司 2016 年第二次临时股东大会决议、第五届董事会第三十七次会议决议，公司申请减少注册资本人民币 2,640,766.00 元。变更后公司的股本为人民币 1,111,914,744.00 元。

根据公司 2014 年第二次临时股东大会的授权，第六届董事会第三次会议和第六届监事会第二次会议的决议，公司申请减少注册资本人民币 431,708.00 元。变更后本公司的股本为 1,111,483,036.00 元。

根据本公司 2014 年第二次临时股东大会的授权，第六届董事会第九次会议决议，本司申请减少注册资本人民币 333,600.00 元。本公司将激励对象获得的未能完全满足解锁条件的限制性股票进行回购注销，应支付股份回购款 2,060,838.00 元。其中减少股本人民币 333,600.00 元，减少资本公积 1,727,238.00 元。变更后本公司的股本为 1,111,149,436.00 元。

根据本公司 2014 年第二次临时股东大会的授权，第六届董事会第十三次会议决议，公司申请减少注册资本人民币 507,920.00 元。本公司将激励对象获得的未能完全满足解锁条件的限制性股票进行回购注销，应支付股份回购款 4,167,153.20 元。其中减少股本人民币 507,920.00 元，减少资本公积 3,659,233.20 元。变更后公司的股本为人民币 1,110,641,516.00 元。

根据本公司 2017 年度股东大会，第六届董事会第十七次会议决议，公司申请减少注册资本人民币 9,874,642 元。本次回购注销完成后，公司股份总数由 1,110,641,516 股变更为 1,100,766,874 股。

根据本公司 2020 年第七届董事会第四次会议、第七届董事会第十二次会议、2020 年度第一次临时股东大会决议，本公司增发人民币普通股 147,250,800 股，本次注册资本增加后，公司股份总数由 1,100,766,874 股变更为 1,248,017,674 股。

本公司于 2021 年 11 月 10 日取得了变更后的企业法人营业执照，统一社会信用代码为 914300006168008586。

根据本公司 2022 年 5 月 22 日召开的第八届董事会第二次会议、2022 年 6 月 7 日召开的 2022 年第二次临时股东大会决议，本公司向股权激励对象授予 7,810,000 股限制性股票。2022 年 7 月 13 日，本公司完成了激励计划的登记，本公司股份总数由 1,248,017,674 股变更为 1,255,827,674 股。

根据本公司 2023 年 4 月 27 日召开的第八届董事会第十二次会议和第八届监事会第九次会议决议，本公司向股权激励对象授予 500,000 股限制性股票。2023 年 6 月 9 日，本公司完成了该激励计划限制性股票的登记，本公司股份总数由 1,255,827,674 股变更为 1,256,327,674 股。

本公司及其子公司（以下简称“本公司”）业务性质和主要经营范围：按许可证核定业务种类和范围从事第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务）；书报刊、电子出版物批发（网络发行），经营互联网游戏出版物、手机出版物；利用信息网络经营音乐娱乐产品、游戏产品、动漫产品，从事网络文化产品的展览、比赛活动；票务代理服务；计算机软、硬件及其配套产品、办公设备、电子电气产品的研制、开发、销售；政策允许的咨询业务；研制、开发、销售及技术服务；从事电视监控与防盗报警工程业务；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务；策划、设计、制作、代理、发布国内外广告；流量运营服务及数据运营服务；计算机系统集成及技术咨询；教育信息咨询及教育投资咨询；教育软件的研究、开发；智能化工程、系统工程、消防设施工程；机电工程的设计、承包、安装与服务；建筑智能化的设计、咨询、服务；计算机软硬件产品、通信设备、控制设备、电子产品及其辅助设备的开发设计、服务和自产产品销售；代办电信业务；经营电信业务。（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）。

主要产品或提供的劳务：电信、烟草行业系统集成及软件开发服务，移动互联网服务，教育服务，国产自主品牌服务器及 PC 等。本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，董事会下设战略委员会、提名委员会、审计委员会和薪酬与考核委员会，同时设置了数字化业务事业群、智能计算事业群、鸿蒙事业群、考试业务事业群、游戏事业群、供应链管理、财务中心、人力资源中心、行政部、法务部、审计部等部门。本公司拥有湖南互动传媒有限公司（以下简称互动传媒）、湖南米诺信息科技有限公司（以下简称米诺信息）、北京创时信和创业投资有限公司（以下简称创时信和）、湖南拓维教育发展有限公司（以下简称拓维教育发展）、拓维信息（香港）有限公司（以下简称拓维香港）、火溶信息、山东长征、拓维信息系统（北京）股份有限公司（以下简称拓维北京）、益阳拓维信息科技有限公司（以下简称益阳拓维信息）、益阳拓维智慧成长信息科技有限公司（以下简称益阳拓维智慧成长）、湖南拓维云创科技有限责任公司（以下简称湖南拓维云创）、拓维（天津）信息系统有限公司（以下简称拓维天津）、甘肃九霄鲲鹏科技有限责任公司（以下简称九霄鲲鹏）、贵州云上鲲鹏科技有限公司（以下简称云上鲲鹏）、湖南湘江鲲鹏信息科技有限责任公司（以下简称湘江鲲鹏）、重庆芯锐算力科技有限公司（以下简称芯锐算力）、湖南开鸿智谷数字产业发展有限公司（以下简称开鸿智谷）、重庆拓瑞物联网科技有限公司（以下简称重庆拓瑞）、四川三江鲲鹏科技有限责任公司（以下简称四川三江鲲鹏）等子公司，详见本报告第十节财务报告、九、在其他主体中的权益。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第十四次会议于 2023 年 8 月 9 日批准。

本公司本期合并财务报表范围及其变化情况详见第十节财务报告，八、合并范围的变动、第十节财务报告，九、在其他主体中的权益。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据自身生产经营特点，确定研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见第十节、五。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及本报告期的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之中国香港、日本等境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币、日元等为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 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) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资

本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

# 6、合并财务报表的编制方法

## （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

## （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。



子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日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，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

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）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司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；

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。

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一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司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；

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。

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。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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。

初始确认后，对于该类金融资产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，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司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，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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资产，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，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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### (3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按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。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- 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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

#### (5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本报告第十节、五、38。

#### (6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

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

##### B、应收账款

应收账款组合 1：应收手机游戏客户

应收账款组合 2：应收其他客户

##### C、合同资产

合同资产组合 1：质保金

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

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，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 其他应收款

本公司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：

其他应收款组合 1：应收押金、保证金组合

其他应收款组合 1：应收其他款项组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 长期应收款

本公司的长期应收款是应收分期收款销售商品款。

对于应收分期收款销售商品款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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。

### 预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 11、应收票据

参照 10，金融工具

## 12、应收账款

参照 10，金融工具

## 13、应收款项融资

参照 10，金融工具

## 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

参照 10，金融工具

## 15、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、生产成本、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

### (2) 发出存货的计价方法



本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### （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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

## 16、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后的净额列示。合同资产是指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。

## 17、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 18、持有待售资产

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产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、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

### （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- 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。

### （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 19、长期应收款

参照 10，金融工具

## 20、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见本报告第十节、五、27。

## 21、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见本报告第十节、五、27。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 22、固定资产

### (1) 确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### (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	20-40	3-5	4.85-2.38
运输设备	年限平均法	5-10	3-5	19.40-9.50
电子设备及其他设备	年限平均法	3-10	3-5	32.33-9.50

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本报告第十节、五、27。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

## 23、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见本报告第十节、五、27。

## 24、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 25、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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

司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## (2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## (3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见第十节、五、31。

## 26、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产包括土地使用权、商标权、软件及技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50-70	直线法
商标使用权	10	直线法
软件及技术	3-10	直线法
其他	3	直线法

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见本报告第十节、五、27。

### (2) 内部研究开发支出会计政策

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

本公司研究开发项目在满足条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

## 27、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 28、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 29、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。



本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

### 30、职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

##### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

##### (2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

##### (1) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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。

##### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 31、租赁负债

参照 37，租赁。

## 32、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债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，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 33、股份支付

- (1) 股份支付的种类

本公司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

本公司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：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### (3) 确认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，本公司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应当与实际可行权数量一致。

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 34、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

### (1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值

本报告第十节、五、10、（6）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### A、系统集成销售收入

系统集成销售收入是本公司为客户实施系统集成项目时，根据客户要求外购硬件并进行软硬件集成开发所取得的收入。本公司在系统集成项目安装完成并经客户验收通过时，即客户取得控制权时，根据客户提供的验收手续确认收入。

### B、自行开发软件项目销售收入

自行开发软件是指知识产权属本公司所有，买方仅享有合同范围内的非独占、非排他的一般使用权的软件。本公司在将软件及其配套产品交付客户并经客户验收通过时，即客户取得控制权时，根据客户提供的验收手续确认收入。

### C、定制软件收入

定制软件是指根据特定客户委托开发的，就特定客户的实际需要进行专门的技术研究、开发、服务的劳务行为。技术开发成果的专利申请权、版权及其他非专利技术的所有权及使用权均归买方所有，由此开发出来的软件不具有通用性。本公司在将软件交付客户并经客户验收通过时，即客户取得控制权时，根据客户提供的验收手续确认收入。

### D、技术服务收入

本公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，本公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的凭据时确认收入。

#### E、手机游戏收入

①代理手机游戏收入是本公司通过运营商或互联网渠道为移动通信终端用户提供的游戏服务的分成收入，本公司在取得运营商或互联网渠道商提供的对账结算凭证并经业务部门核对后确认收入，如果运营商超过对账结算期（通常是按月结算）尚未提供结算数据，在相关收入成本能够可靠计量的情况下，本公司根据业务系统数据估算确认收入与成本。

②自研游戏收入在已提供游戏商品，期末根据手游玩家消耗的已充值金额部分确认收入。

③游戏版权金收入在合同约定的受益期间内按直线法摊销确认收入。

#### F、教育服务收入

①校讯通收入是借助运营商通讯手段为家庭教育提供信息服务，本公司在取得运营商提供的对账结算凭证并经业务部门核对后确认收入，如果运营商超过对账结算期（通常是按月结算）尚未提供结算数据，在相关收入成本能够可靠计量的情况下，公司根据业务系统数据估算确认收入与成本。

②网上评卷业务主要包括两种模式：一是利用具有自主知识产权的软件向客户提供评卷服务；二是直接向客户销售软件及配套的硬件。

第一种模式：根据与客户签订的网上评卷合同约定的每份试卷价格，在服务完成并取得客户出具的数据交收单后，根据客户确认的业务量与约定的单价计算确认收入。

第二种模式：按照本公司与客户签订软件或硬件销售合同约定的向客户交付软件或硬件产品，并取得到货验收单时确认收入。

③教育测评收入主要包括两种模式：一是利用具有自主知识产权的软件向客户提供教育测评技术服务；二是直接向客户销售测评软件。

第一种模式：教育测评技术服务包括提供学校教育测评报告、个人教育测评报告和为客户搭建教育测评平台项目。对于提供学校教育测评报告和个人教育测评报告，在向客户提供教育测评报告并经客户验收确认后，根据其数量与约定单价计算确认收入；对于搭建教育测评平台项目，根据平台安装调试完成并经客户验收后确认收入。

第二种模式：按照本公司与客户签订软件销售合同约定的向客户移交软件产品，并取得到货验收单时确认收入。

④智能考试收入主要包括两种模式：一是利用具有自主知识产权的软件向客户提供智能考试技术服务；二是直接向客户销售软件。

第一种模式：智能考试技术服务收费方式包括按考点收费和按参考人数收费，根据本公司与客户签订的智能考试合同约定的单个考点的价格或者单个考生的价格，服务完成并取得客户出具的数据交收单后，根据考点或考生的数量与约定的单价计算确认收入。

第二种模式：按照本公司与客户签订软件销售合同约定的内容向客户交付软件产品，并取得到货验收单时确认收入。

#### G、免费升级软件等运维服务收入

本公司将合同约定的在交付软件等商品后固定期间提供的免费升级软件等运维服务作为在某一时段内履行的单项履约义务，在该履约义务履行的期间内确认收入。

#### H、国产自主品牌服务器及 PC 销售收入

合同约定货物需要安装调试，本公司按照合同约定将货物运送至约定地点，在本公司完成安装调试、客户已验收货物，商品控制权已转移至客户时确认收入；合同未约定货物安装调试，本公司按照合同约定将货物运送至约定地点，在客户已签收货物，商品控制权已转移至客户时确认收入。

### 35、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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

对于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，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

### 36、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 37、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

#### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见第十节、五、25。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

## 电子设备

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### (3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

### 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。



融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## (2) 融资租赁的会计处理方法

具体详见上述融资租赁会计处理方法的相关规定。

## 38、其他重要的会计政策和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，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。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

### 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，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。

## 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 39、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

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。	第八届董事会第十二次会议	1. 解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得

		<p>税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。</p> <p>2. 该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，企业应当对于财务报表列报最早期间的期初至 2023 年 1 月 1 日之间发生的因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的进行追溯调整。</p> <p>采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。</p>
--	--	---

## (2) 重要会计估计变更

□适用 不适用

## (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 □不适用

调整情况说明

执行新会计政策对 2022 年公司合并资产负债表的影响

合并资产负债表项目	2022. 12. 31	调整金额	2023. 01. 01
递延所得税资产	92,843,149.59	5,148,013.78	97,991,163.37
非流动资产合计	1,366,205,880.08	5,148,013.78	1,371,353,893.86
资产总计	4,492,905,820.76	5,148,013.78	4,498,053,834.54
递延所得税负债	13,037,619.77	4,815,009.08	17,852,628.85
非流动负债合计	375,517,448.43	4,815,009.08	380,332,457.51
负债合计	1,851,516,886.13	4,815,009.08	1,856,331,895.21
未分配利润	-1,486,077,611.67	333,004.70	-1,485,744,606.97
归属于母公司所有者权益合计	2,483,310,633.96	333,004.70	2,483,643,638.66
所有者权益合计	2,641,388,934.63	333,004.70	2,641,721,939.33
负债和所有者权益总计	4,492,905,820.76	5,148,013.78	4,498,053,834.54

执行新会计政策对 2022 年 1-6 月公司合并利润表的影响

合并利润表项目	原政策 2022 年 1-6 月报表金额	调整金额	2022 年 1-6 月报表金额
所得税费用	326,722.32	104,479.42	431,201.74
净利润	90,609,530.61	-104,479.42	90,505,051.19

归属于母公司股东的净利润	77,230,539.92	-104,479.42	77,126,060.50
归属于母公司所有者的综合收益总额	84,198,704.38	-104,479.42	84,094,224.96

执行新会计政策对 2022 年公司资产负债表的影响

资产负债表项目	2022.12.31	调整金额	2023.01.01
递延所得税资产	66,373,398.21	80,364.57	66,453,762.78
非流动资产合计	1,470,594,304.10	80,364.57	1,470,674,668.67
资产总计	2,762,965,540.03	80,364.57	2,763,045,904.60
递延所得税负债	3,068,038.85	80,364.57	3,148,403.42
非流动负债合计	3,828,272.18	80,364.57	3,908,636.75
负债合计	504,964,329.18	80,364.57	505,044,693.75
未分配利润	-861,915,834.97	0.00	-861,915,834.97
所有者权益合计	2,258,001,210.85	0.00	2,258,001,210.85
负债和所有者权益总计	2,762,965,540.03	80,364.57	2,763,045,904.60

执行新会计政策对 2022 年 1-6 月公司利润表的影响

利润表项目	原政策 2022 年 1-6 月报表金额	调整金额	2022 年 1-6 月报表金额
所得税费用	-502,983.41	14,008.97	-488,974.44
净利润	57,572,858.44	-14,008.97	57,558,849.47
综合收益总额	57,572,858.44	-14,008.97	57,558,849.47

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6、9、13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

### 2、税收优惠

#### （1）增值税

①根据财税〔2016〕36 号文之附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第（二十六）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，本公司自 2013 年 8 月 1 日起定制软件收入中属于“四技”（技术转让、技术开发、技术咨询、技术服务）收入，经湖南省科学技术厅审核认定并报长沙市地方税务局备查后免征增值税。

②根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

## （2）企业所得税

①本公司于 2020 年 9 月 11 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局四部门联合颁发的《高新技术企业证书》，本公司被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202043002100，有效期为三年。本公司企业所得税从 2020 年至 2022 年按 15%的税率征收。

②根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，以及全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于高新技术企业更名和复审等有关事项的通知》（国科火字〔2011〕123 号）的有关要求，本公司部分子公司被认定为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，企业所得税税率享受减免 10%的优惠政策，详见下表：

序号	公司名称	实际执行税率	优惠期间
1	北京九龙晖科技有限公司	15%	2021 年至 2023 年
2	湘江鲲鹏	15%	2021 年至 2023 年

③根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）、《财政部 海关总署 国家税务总局关于赣州市执行西部大开发税收政策问题的通知》（财税〔2013〕4 号）第二条、《西部地区鼓励类产业目录》（中华人民共和国国家发展和改革委员会令 15 号）、《国家税务总局关于执行〈西部地区鼓励类产业目录〉有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 14 号）。

④本公司之子公司云上鲲鹏满足财政部〔2020〕23 号《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》中西部地区鼓励类产业企业的条件，2023 年企业所得税按 15%计缴。

⑤根据《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》财税〔2012〕27 号文件、《国家税务总局关于软件和集成电路企业认定管理有关问题的公告》国家税务总局公告 2012 年第 19 号文件、《国家发改委会工业和信息化部 财政部 商务部 国家税务总局关于印发〈国家规划布局内重点软件企业和集成电路设计企业认定管理试行办法〉的通知》发改高技〔2012〕2413 号文件，《国家税务总局关于执行软件企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2013 年第 43 号）、《工业和信息化部国家发展和改革委员会 财政部 国家税务总局关于印发〈软件企业认定管理办法〉的通知》工信部联软〔2013〕64 号文件规定，经深圳市地方税务局备案，本公司之子公司海云天科技公司 2023 年企业所得税按 10%计缴。

⑥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 号规定，国家鼓励的软件企业，自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，本公司之子公司湖南棣唐信息科技有限公司 2023 年企业所得税按 12.5%减半征收。

⑦根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）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《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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，

### （3）其他税费优惠政策

根据财政部、税务总局印发《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》财税[2022]第 10 号的规定，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、印花税（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。

## 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	4,680.57	4,848.01
银行存款	635,293,191.30	727,223,394.72
其他货币资金	29,675,324.19	113,979,820.67
合计	664,973,196.06	841,208,063.40
其中：存放在境外的款项总额	74,324,282.44	91,702,942.35
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	29,658,845.62	113,963,342.10

其他说明

- （1）期末，本集团不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。
- （2）期末，其他货币资金中 16,478.57 元为存放在非银行的第三方金融机构存款；
- （3）期末，本公司受到限制的货币资金 29,658,845.62 元，为其他货币资金中开具承兑汇票、开立保函等保证金；
- （4）期末，本公司银行存款中含应收利息 4,276,041.67 元，其他货币资金中含应收利息 1,418,812.50 元。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	249,566,395.83	469,630,041.67
其中：		
银行理财产品	249,566,395.83	469,630,041.67
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,202,763.00	3,202,763.00
其中：		
或有对价	3,202,763.00	3,202,763.00
合计	252,769,158.83	472,832,804.67

其他说明

或有对价为本公司应收业绩补偿，于 2023 年 6 月 30 日的公允价值详见本报告第十节、十一、公允价值的披露及十六、1 业绩补偿。

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	1,739,551.90	66,854,155.20
合计	1,739,551.90	66,854,155.20

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票据	1,853,940.00	100.00%	114,388.10	6.17%	1,739,551.90	71,250,298.62	100.00%	4,396,143.42	6.17%	66,854,155.20
其中：										
商业承兑汇票	1,853,940.00	100.00%	114,388.10	6.17%	1,739,551.90	71,250,298.62	100.00%	4,396,143.42	6.17%	66,854,155.20
合计	1,853,940.00	100.00%	114,388.10	6.17%	1,739,551.90	71,250,298.62	100.00%	4,396,143.42	6.17%	66,854,155.20

按组合计提坏账准备：114,388.10

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备	1,853,940.00	114,388.10	6.17%
合计	1,853,940.00	114,388.10	

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	
商业承兑汇票	4,396,143.42		4,281,755.32			114,388.10
合计	4,396,143.42		4,281,755.32			114,388.10

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

#### 4、应收账款

##### (1) 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	
按单项计提坏账准备的应收账款	27,548,025.63	3.50%	27,548,025.63	100.00%		28,075,025.63	4.45%	27,145,216.92	96.69%	929,808.71
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	758,627,378.62	96.50%	214,031,201.40	28.21%	544,596,177.22	602,331,402.29	95.55%	198,164,788.97	32.90%	404,166,613.32
其中：										
应收其他客户	719,267,145.53	91.49%	199,900,208.68	27.79%	519,366,936.85	578,338,540.27	91.74%	184,569,326.80	31.91%	393,769,213.47
应收手机游戏客户	39,360,233.09	5.01%	14,130,992.72	35.90%	25,229,240.37	23,992,862.02	3.81%	13,595,462.17	56.66%	10,397,399.85
合计	786,175,404.25	100.00%	241,579,227.03	30.73%	544,596,177.22	630,406,427.92	100.00%	225,310,005.89	35.74%	405,096,422.03

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
西藏冰峰网络科技有限公司	2,893,281.15	2,893,281.15	100.00%	预计无法收回
成都瑞隆科技有限公司	2,534,500.00	2,534,500.00	100.00%	预计无法收回
济南恒信科源科技有限公司	2,276,000.00	2,276,000.00	100.00%	预计无法收回
杭州凯汉科技有限公司	2,262,100.00	2,262,100.00	100.00%	预计无法收回
哈尔滨无量科技有限公司	2,206,650.00	2,206,650.00	100.00%	预计无法收回



新疆晶美生物科技有限公司	2,076,000.00	2,076,000.00	100.00%	预计无法收回
深圳市丰天绿建科技有限公司	1,900,000.00	1,900,000.00	100.00%	预计无法收回
其他	11,399,494.48	11,399,494.48	100.00%	预计无法收回
合计	27,548,025.63	27,548,025.63		

按组合计提坏账准备：应收其他客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	501,092,255.87	30,917,392.19	6.17%
1 至 2 年	53,019,461.47	17,215,419.14	32.47%
2 至 3 年	13,673,963.03	7,943,205.12	58.09%
3 至 4 年	13,721,607.34	9,889,162.41	72.07%
4 至 5 年	26,635,292.46	22,810,464.46	85.64%
5 年以上	111,124,565.36	111,124,565.36	100.00%
合计	719,267,145.53	199,900,208.68	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：应收手机游戏客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	25,481,341.30	960,646.57	3.77%
1 至 2 年	989,174.43	280,628.79	28.37%
2 至 3 年	0.00		0.00%
3 年以上	12,889,717.36	12,889,717.36	100.00%
合计	39,360,233.09	14,130,992.72	

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）	526,592,477.17
1 至 2 年	54,089,580.90
2 至 3 年	13,673,963.03
3 年以上	191,819,383.15
3 至 4 年	14,981,058.43
4 至 5 年	36,648,219.23
5 年以上	140,190,105.49
合计	786,175,404.25

## (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	
坏账准备	225,310,005.89	16,237,775.95	416,800.00	525,000.00	139,645.19	241,579,227.03
合计	225,310,005.89	16,237,775.95	416,800.00	525,000.00	139,645.19	241,579,227.03

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
应收账款核销	525,000.00

## (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
华为技术有限公司	97,937,938.48	12.46%	6,042,770.80
铜仁市教育局	49,461,000.00	6.29%	48,201,540.66
大圣科技股份有限公司	28,884,938.21	3.67%	1,926,918.39
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	22,343,721.05	2.84%	1,378,607.59
领航动力信息系统有限公司	20,870,760.90	2.65%	1,857,646.95
合计	219,498,358.64	27.91%	

## 5、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	97,435,414.94	18,233,849.37
合计	97,435,414.94	18,233,849.37

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

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例	金额	比例
1 年以内	508,485,867.14	99.18%	276,300,221.12	98.98%
1 至 2 年	2,756,426.41	0.54%	1,940,668.38	0.70%
2 至 3 年	620,421.43	0.12%	493,956.73	0.18%
3 年以上	842,842.90	0.16%	390,295.34	0.14%
合计	512,705,557.88		279,125,141.57	

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 474,955,588.18 元，占预付款项期末余额合计数的比例 92.64%。

## 7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	79,878,302.83	69,058,712.29
合计	79,878,302.83	69,058,712.29

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	7,283,611.90	2,998,638.56
保证金、押金	18,190,662.66	19,249,278.14
往来款	127,337,422.81	118,553,030.05
合计	152,811,697.37	140,800,946.75

#### 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	942,988.28	699,246.18	70,100,000.00	71,742,234.46
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	105,992.86	1,061,807.52		1,167,800.38
本期转回		24,958.90		24,958.90
本期核销		1,600.00		1,600.00

其他变动		0.80		0.80
2023 年 6 月 30 日余额	1,048,981.14	1,784,413.40	70,100,000.00	72,933,394.54

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）	65,994,023.46
1 至 2 年	3,331,249.40
2 至 3 年	6,766,456.05
3 年以上	76,719,968.46
3 至 4 年	1,693,815.33
4 至 5 年	409,908.68
5 年以上	74,616,244.45
合计	152,811,697.37

### 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	
其他应收款坏账准备	71,742,234.46	1,167,800.38	24,958.90	1,600.00	0.80	72,933,394.54
合计	71,742,234.46	1,167,800.38	24,958.90	1,600.00	0.80	72,933,394.54

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,600.00

### 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
北京博方传媒有限公司	往来款	71,700,000.00	5 年以上	46.92%	70,100,000.00
淄博高新技术产业开发区管理委	往来款	25,155,084.00	1 年以内	16.46%	294,314.48

员会					
深圳市罗湖区人民法院	往来款	13,955,163.06	1年以内	9.13%	163,275.41
西藏自治区教育厅	保证金	3,460,848.00	2至3年	2.26%	69,216.96
中电科普天科技股份有限公司	保证金	2,200,000.00	1年以内	1.44%	44,000.00
合计		116,471,095.06		76.22%	70,670,806.85

## 8、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	203,417,061.84	11,998,304.88	191,418,756.96	130,897,657.96	11,634,539.01	119,263,118.95
库存商品	134,696,112.82	14,172,461.87	120,523,650.95	159,597,503.79	13,930,941.44	145,666,562.35
发出商品	510,568,719.75		510,568,719.75	540,012,582.79		540,012,582.79
生产成本	39,564,829.37		39,564,829.37	38,226,017.40		38,226,017.40
低值易耗品	19,263,564.84		19,263,564.84	24,001,865.87		24,001,865.87
合计	907,510,288.62	26,170,766.75	881,339,521.87	892,735,627.81	25,565,480.45	867,170,147.36

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11,634,539.01	363,765.87				11,998,304.88
库存商品	13,930,941.44	538,935.98		297,415.55		14,172,461.87
合计	25,565,480.45	902,701.85	0.00	297,415.55		26,170,766.75

## 9、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

合同资产	17,887,736.75	4,395,801.09	13,491,935.66	29,470,374.82	5,157,400.60	24,312,974.22
合计	17,887,736.75	4,395,801.09	13,491,935.66	29,470,374.82	5,157,400.60	24,312,974.22

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
质保金		761,599.51		
合计		761,599.51		

## 10、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	24,326,403.51	28,535,857.66
合计	24,326,403.51	28,535,857.66

## 11、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预缴税金及留抵税金	10,089,670.23	54,271,812.91
合计	10,089,670.23	54,271,812.91

## 12、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	
分期收款销售商品	47,663,364.14	12,240,984.06	35,422,380.08	52,152,170.79	13,169,944.03	38,982,226.76	4.35%- 4.90%
减：1年内到期的长期应收款	-	-	-	-	-	-	
	35,748,231.40	11,421,827.89	24,326,403.51	40,886,645.52	12,350,787.86	28,535,857.66	
合计	11,915,132.74	819,156.17	11,095,976.57	11,265,525.27	819,156.17	10,446,369.10	

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)	
2023年1月1日余额		819,156.17		819,156.17

2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
2023 年 6 月 30 日余额		819,156.17		819,156.17

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

### 13、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											
上海翱骊信息技术有限公司											2,631,570.60
中山市星龙动漫科技有限公司											27,270,908.67
上海游哆哆网络科技有限公司											5,575,024.53
北京博方文化传媒有限公司											
CAH Holdings Group, Inc.											
天津银河酷娱文化传媒有限公司	49,542,272.62			3,390,797.49							52,933,070.11
浙江海天云科技股份有限公司	2,818,273.56			-105,494.46							2,712,779.10
吉林省慧海科技信息有限公司											10,409,753.92

司											
小计	52,360,546.18	0.00	0.00	3,285,303.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	55,645,849.21	45,887,257.72
合计	52,360,546.18	0.00	0.00	3,285,303.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	55,645,849.21	45,887,257.72

#### 14、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	7,318,720.63	7,629,429.12
合计	7,318,720.63	7,629,429.12

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	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
北京纳涌科技有限公司			5,447,370.00			
上海童锐网络科技有限公司			8,100,000.00			
北京中联互通科技有限公司			1,000,000.00			
上海梓洋网络科技有限公司			4,000,000.00			
泰山传媒股份有限公司		2,857,687.19				
湘江鲲鹏生态创新中心			633,513.86			

#### 15、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	52,262,937.13	51,862,845.42
合计	52,262,937.13	51,862,845.42

#### 16、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



单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	66,854,792.58			66,854,792.58
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	6,910,501.40			6,910,501.40
(1) 处置	6,910,501.40			6,910,501.40
(2) 其他转出				
4. 期末余额	59,944,291.18			59,944,291.18
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	20,123,493.12			20,123,493.12
2. 本期增加金额	1,094,770.65			1,094,770.65
(1) 计提或摊销	1,094,770.65			1,094,770.65
3. 本期减少金额	992,929.30			992,929.30
(1) 处置	992,929.30			992,929.30
(2) 其他转出				
4. 期末余额	20,225,334.47			20,225,334.47
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				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	39,718,956.71			39,718,956.71
2. 期初账面价值	46,731,299.46			46,731,299.46

## (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
北工大软件园 B 区北区房产 28-3	14,454,231.41	仍在办理之中

其他说明

期末，北工大软件园 B 区北区房产账面价值为 28,908,462.82 元，其中，列示于固定资产的账面价值为 14,454,231.41 元，列示于投资性房地产的账面价值为 14,454,231.41 元。

## 17、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	109,741,896.43	120,003,535.97
合计	109,741,896.43	120,003,535.97

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备与其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	116,325,322.38	17,430,664.14	155,601,432.13	289,357,418.65
2. 本期增加金额		111,198.00	3,124,418.52	3,235,616.52
(1) 购置		111,198.00	3,124,418.52	3,235,616.52
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额		1,177,070.00	36,841,180.28	38,018,250.28
(1) 处置或报废		1,177,070.00	36,841,180.28	38,018,250.28
4. 期末余额	116,325,322.38	16,364,792.14	121,884,670.37	254,574,784.89
二、累计折旧				
1. 期初余额	53,985,875.23	8,261,657.79	106,547,396.41	168,794,929.43
2. 本期增加金额	3,320,029.39	600,236.62	8,443,366.49	12,363,632.50
(1) 计提	3,320,029.39	600,236.62	8,443,366.49	12,363,632.50

3. 本期减少金额		1,040,386.40	35,285,287.07	36,325,673.47
(1) 处置或报废		1,040,386.40	35,285,287.07	36,325,673.47
4. 期末余额	57,305,904.62	7,821,508.01	79,705,475.83	144,832,888.46
三、减值准备				
1. 期初余额			558,953.25	558,953.25
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额			558,953.25	558,953.25
(1) 处置或报废			558,953.25	558,953.25
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	59,019,417.76	8,543,284.13	42,179,194.54	109,741,896.43
2. 期初账面价值	62,339,447.15	9,169,006.35	48,495,082.47	120,003,535.97

## (2) 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
北工大软件园 B 区北区房产 28-2	14,454,231.41	仍在办理之中

其他说明

期末，北工大软件园 B 区北区房产账面价值为 28,908,462.82 元，其中，列示于固定资产的账面价值为 14,454,231.41 元，列示于投资性房地产的账面价值为 14,454,231.41 元。

## 18、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	49,556,044.81	49,556,044.81
2. 本期增加金额	3,751,206.79	3,751,206.79
租入	3,751,206.79	3,751,206.79
3. 本期减少金额	1,073,819.45	1,073,819.45
退租	1,073,819.45	1,073,819.45
4. 期末余额	52,233,432.15	52,233,432.15
二、累计折旧		
1. 期初余额	24,037,868.62	24,037,868.62
2. 本期增加金额	9,440,487.03	9,440,487.03
(1) 计提	9,440,487.03	9,440,487.03

3. 本期减少金额	888,212.11	888,212.11
(1) 处置	888,212.11	888,212.11
4. 期末余额	32,590,143.54	32,590,143.54
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	19,643,288.61	19,643,288.61
2. 期初账面价值	25,518,176.19	25,518,176.19

## 19、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	商标权	软件及技术	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	16,386,750.82			49,078,089.70	377,778,753.08	443,243,593.60
2. 本期增加金额					189,535.65	189,535.65
(1) 购置					189,535.65	189,535.65
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	17,432.80					17,432.80
(1) 处置						
其他减少	17,432.80					17,432.80
4. 期末余额	16,369,318.02			49,078,089.70	377,968,288.73	443,415,696.45
二、累计摊销						
1. 期初余额	11,603,575.28			27,316,584.40	154,512,407.01	193,432,566.69
2. 本期增加金额	66,452.64			1,247,669.88	17,941,664.16	19,255,786.68
(1) 计提	66,452.64			1,247,669.88	17,941,664.16	19,255,786.68
3. 本期减少金额						

(1) 处置						
4. 期末余额	11,670,027.92			28,564,254.28	172,454,071.17	212,688,353.37
三、减值准备						
1. 期初余额					84,811,088.49	84,811,088.49
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					84,811,088.49	84,811,088.49
四、账面价值						
1. 期末账面价值	4,699,290.10			20,513,835.42	120,703,129.07	145,916,254.59
2. 期初账面价值	4,783,175.54			21,761,505.30	138,455,257.58	164,999,938.42

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 52.27%

期末，用于质押借款的无形资产账面价值为 6,510,000.00 元。

## 20、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		
移动无纸化会议系统 V4.0	6,110,393.38	1,170,514.85					7,280,908.23	
数智易合同管理平台 V1.0	2,652,569.38	1,463,744.02					4,116,313.40	
云考试 SaaS 平台 V1.0	3,072,071.46	861,077.17					3,933,148.63	
拓维梧桐 PaaS 平台 v3.0	3,051,564.67	817,418.96					3,868,983.63	
开鸿操作系统 v1.0	24,686,140.65	12,686,105.12					37,372,245.77	
餐厅大亨	32,890,622.16	2,883,424.24					35,774,046.40	
方舟：英雄黎明	5,783,800.00						5,783,800.00	
海云天新高考志愿管理平台 V2.0	2,019,769.80	516,748.31					2,536,518.11	

海云天新高考网上报名系统 V2.0	1,395,407.50	479,749.45						1,875,156.95
海云天中考口语智能评分系统 V1.0	5,157,708.02	727,005.47						5,884,713.49
教育规划及决策支持系统 V1.0	4,024,444.86	1,224,121.21						5,248,566.07
学习分析引擎及个性化学习支持服务系统 V1.0	4,252,280.27	635,916.09						4,888,196.36
学业水平评估及教学过程质量综合监测系统 V1.0	3,814,037.58	157,098.20						3,971,135.78
海云天网上评卷系统软件（离线版）V1.0		699,439.00						699,439.00
海云天智能评卷系统（新锐版）V1.0		364,822.10						364,822.10
海云天智能考试环境测试系统[简称：环境测试系统]V1.0		155,330.17						155,330.17
合计	98,910,809.73	24,842,514.36						123,753,324.09

## 其他说明

项目	资本化开始时间点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
移动无纸化会议系统 V4.0	2022.01	取得著作权	研发过程中
数智易合同管理平台 V1.0	2022.04	取得著作权	研发过程中
云考试 SaaS 平台 V1.0	2022.03	取得著作权	研发过程中
拓维梧桐 PaaS 平台 v3.0	2021.12	取得著作权	研发过程中
餐厅大亨	2019.1	取得著作权	研发过程中
方舟：英雄黎明	2020.04	取得著作权	研发过程中
海云天新高考志愿管理平台 V2.0	2022.01	取得著作权	研发过程中
海云天新高考网上报名系统 V2.0	2022.01	取得著作权	研发过程中
海云天中考口语智能评分系统 V1.0	2021.04	取得著作权	研发过程中
教育规划及决策支持系统 V1.0	2021.06	取得著作权	研发过程中

学习分析引擎及个性化学习支持服务系统 V1.0	2021.06	取得著作权	研发过程中
学业水平评估及教学过程质量综合监测系统 V1.0	2021.06	取得著作权	研发过程中
开鸿操作系统 v1.0	2021.12	取得著作权	研发过程中
海云天网上评卷系统软件（离线版）V1.0	2023.06	取得软件著作权	研发过程中
海云天智能评卷系统（新锐版）V1.0	2023.06	取得软件著作权	研发过程中
海云天智能考试环境测试系统[简称：环境测试系统]V1.0	2023.06	取得软件著作权	研发过程中

## 21、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		
海云天科技	842,675,380.98					842,675,380.98
火溶信息	826,601,391.29					826,601,391.29
山东长征	455,558,244.76					455,558,244.76
湖南家校圈科技有限公司	47,443,244.51					47,443,244.51
广州拓维通信技术有限公司	10,202,751.25					10,202,751.25
珠海市龙星信息技术有限公司	7,188,162.41					7,188,162.41
陕西诚长信息咨询有限公司	5,435,243.38					5,435,243.38
株式会社 GAE	6,930,014.05					6,930,014.05
济南兰九信息科技有限公司	6,119,924.63					6,119,924.63
陕西惠诚信息技术有限公司	2,933,151.42					2,933,151.42
长沙亚软软件有限公司	802,691.69					802,691.69
湖南怡通通讯工程有限公司	461,668.92					461,668.92
合计	2,212,351,869.29					2,212,351,869.29

### (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		
海云天科技	790,759,154.95					790,759,154.95
火溶信息	789,750,197.89					789,750,197.89
山东长征	455,558,244.76					455,558,244.76
湖南家校圈科技有限公司	47,443,244.51					47,443,244.51
广州拓维通信	10,202,751.25					10,202,751.25

技术有限公司					
珠海市龙星信息技术有限公司	7,188,162.41				7,188,162.41
陕西诚长信息咨询有限公司	5,435,243.38				5,435,243.38
株式会社 GAE	6,930,014.05				6,930,014.05
济南兰九信息科技有限公司	6,119,924.63				6,119,924.63
陕西惠诚信息技术有限公司	2,933,151.42				2,933,151.42
长沙亚软软件有限公司	802,691.69				802,691.69
湖南怡通通讯工程有限公司	461,668.92				461,668.92
合计	2,123,584,449.86				2,123,584,449.86

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明：商誉减值测试方法详见本报告第十节、五、27。

公司在认定商誉相关资产组或资产组组合时，依据管理层对生产经营活动的监控方式和对资产的持续使用的决策方式，认定的资产组或资产组组合能够独立产生现金流量。公司本年度认定的商誉相关资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用稳定的预测期最后一年的现金流。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。折现率按照与所选收益指标配比的原则，采用税前口径折现率（BTWACC）确定，已反映了相对于有关资产组的风险。

#### （1）金额重大的商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

①海云天科技：海云天科技于评估基准日 2022 年 12 月 31 日的评估范围，是收购海云天科技形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产及有息负债），上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了联合中和土地房地产资产评估有限公司 2023 年 4 月 27 日出具的联合中和评报字（2023）第 6160 号《拓维信息系统股份有限公司拟以财务报告为目的所涉及的含并购深圳市海云天科技股份有限公司形成商誉的资产组未来现金流现值》评估报告的评估结果。

②火溶信息：上海火溶于评估基准日 2022 年 12 月 31 日的评估范围，是收购火溶信息形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产及有息负债），上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了联合中和土地房地产资产评估有限公司 2023 年 4 月 27 日出具的联合中和评报字（2023）第 6161 号《拓维信息系统股份有限公司拟以财务报告为目的所涉及的含并购上海火溶信息科技有限公司形成商誉的资产组未来现金流现值》评估报告的评估结果。

③山东长征：山东长征于评估基准日 2022 年 12 月 31 日的评估范围，是收购山东长征形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产及有息负债），上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了联合中和土地房地产资产评估有限公司 2023 年 4 月 27 日出具的联合中和评报字（2023）第 6163 号《拓维信息系统股份有限公司拟以财务报告为目的所涉及的含并购山东长征教育科技有限公司形成商誉的资产组未来现金流现值》评估报告的评估结果。



④湖南家校圈科技有限公司：湖南家校圈科技有限公司于评估基准日 2022 年 12 月 31 日的评估范围，是收购湖南家校圈科技有限公司形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产及有息负债），上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了联合中和土地房地产资产评估有限公司 2023 年 4 月 27 日出具的联合中和评报字（2023）第 6169 号《拓维信息系统股份有限公司拟以财务报告为目的所涉及的含并购湖南家校圈科技有限公司形成商誉的资产组未来现金流现值》评估报告的评估结果。

⑤广州拓维通信技术有限公司：广州拓维通信技术有限公司于评估基准日 2022 年 12 月 31 日的评估范围，是收购广州拓维通信技术有限公司形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产及有息负债），上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了联合中和土地房地产资产评估有限公司 2023 年 4 月 27 日出具的联合中和评报字（2023）第 6167 号《拓维信息系统股份有限公司拟以财务报告为目的所涉及的含并购广州拓维通信技术有限公司形成商誉的资产组未来现金流现值》评估报告的评估结果。

⑥珠海市龙星信息技术有限公司：珠海市龙星信息技术有限公司于评估基准日 2022 年 12 月 31 日的评估范围，是收购珠海市龙星信息技术有限公司形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产及有息负债），上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了联合中和土地房地产资产评估有限公司 2023 年 4 月 27 日出具的联合中和评报字（2023）第 6170 号《拓维信息系统股份有限公司拟以财务报告为目的所涉及的含并购珠海市龙星信息技术有限公司形成商誉的资产组未来现金流现值》评估报告的评估结果。

⑦陕西诚长信息咨询有限公司：陕西诚长信息咨询有限公司于评估基准日 2022 年 12 月 31 日的评估范围，是收购陕西诚长信息咨询有限公司形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产及有息负债），上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了联合中和土地房地产资产评估有限公司 2023 年 4 月 27 日出具的联合中和评报字（2023）第 6166 号《拓维信息系统股份有限公司拟以财务报告为目的所涉及的含并购陕西诚长信息咨询有限公司形成商誉的资产组未来现金流现值》评估报告的评估结果。

⑧株式会社 GAE：株式会社 GAE 于评估基准日 2022 年 12 月 31 日的评估范围，是收购株式会社 GAE 形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产及有息负债），上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了联合中和土地房地产资产评估有限公司 2023 年 4 月 27 日出具的联合中和评报字（2023）第 6173 号《拓维信息系统股份有限公司拟以财务报告为目的所涉及的含并购株式会社 GAE 形成商誉的资产组未来现金流现值》评估报告的评估结果。

⑨济南兰九信息科技有限公司：济南兰九信息科技有限公司于评估基准日 2022 年 12 月 31 日的评估范围，是收购济南兰九信息科技有限公司形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产及有息负债），上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了联合中和土地房地产资产评估有限公司 2023 年 4 月 27 日出具的联合中和评报字（2023）第 6168 号《拓维信息系统股份有限公司拟以财务报告为目的所涉及的含并购济南兰九信息科技有限公司形成商誉的资产组未来现金流现值》评估报告的评估结果。

⑩陕西惠诚信息技术有限公司：陕西惠诚信息技术有限公司于评估基准日 2022 年 12 月 31 日的评估范围，是收购陕西惠诚信息技术有限公司形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产及有息负债），上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了联合中和土地房地产资产评估有限公司 2023 年 4 月 27 日出具

的联合中和评报字（2023）第 6164 号《拓维信息系统股份有限公司拟以财务报告为目的所涉及的含并购陕西惠诚信息技术有限公司形成商誉的资产组未来现金流现值》评估报告的评估结果。

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：

#### 1) 重要的假设及依据

①公平交易假设：公平交易假设是假定评估对象已处于交易过程中，评估师根据评估对象的交易条件等按公平原则模拟市场进行估价。

②公开市场假设：公开市场假设是假定评估对象处于充分竞争与完善的市场（区域性的、全国性的或国际性的市场）之中，在该市场中，拟交易双方的市场地位彼此平等，彼此都有获得足够市场信息的能力、机会和时间；交易双方的交易行为均是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下进行的，以便于交易双方对交易标的之功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。在充分竞争的市场条件下，交易标的之交换价值受市场机制的制约并由市场行情决定，而非由个别交易价格决定。

③持续经营假设：持续经营假设是假定产权持有人（评估对象及其包含的资产）按其目前的模式、规模、频率、环境等持续不断地经营。该假设不仅设定了评估对象的存续状态，还设定了评估对象所面临的市场条件或市场环境。

④假设国家和地方（产权持有人经营业务所涉及地区）现行的有关法律法规、行业政策、产业政策、宏观经济环境等较评估基准日无重大变化；本次交易的交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

⑤假设产权持有人经营业务所涉及地区的财政和货币政策以及所执行的有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

⑥假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对产权持有人的持续经营形成重大不利影响。

#### 2) 关键参数

公司	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
海云天科技	2023 年-2027 年 (后续为稳定期)	[注 1]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.13%
火溶信息	2023 年-2027 年 (后续为稳定期)	[注 2]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	18.73%
山东长征	2023 年-2027 年 (后续为稳定期)	[注 3]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	17.75%
湖南家校圈科技有限公司	2023 年-2027 年 (后续为稳定期)	[注 4]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.13%
广州拓维通信技术有限公司	2023 年-2027 年 (后续为稳定期)	[注 5]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.13%
珠海市龙星信息技术有限公司	2023 年-2027 年 (后续为稳定期)	[注 6]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.13%
陕西诚长信息咨询有限公司	2023 年-2027 年 (后续为稳定期)	[注 7]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.13%
株式会社 GAE	2023 年-2024 年	[注 8]	不适用	根据预测的收入、成本、费用等计算	11.38%
济南兰九信息科技有限公司	2023 年-2027 年 (后续为稳定期)	[注 9]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.13%
陕西惠诚信息技术有限公司	2023 年-2027 年 (后续为稳定期)	[注 10]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.13%

[注 1] 根据海云天科技历史经营情况、研发产品情况、未来市场趋势等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。海云天科技主要产品为考试阅卷及测评服务，通过海云天科技销售部门对市场的预测，海云天科技 2023 年至 2027 年预计销售收入增长率分别为：11.75%、5.11%、4.99%、4.83%、4.89%。

[注 2] 根据火溶信息历史经营情况、研发产品情况、未来市场趋势以及企业预算等因素的综合分析，对评估基准日未来五年各游戏的收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。火溶信息 2023 年至 2027 年预计销售收入增长率分别为：5.93%、22.74%、14.76%、-8.56%、-2.17%。

[注 3] 根据山东长征公司历史情况、战略及市场分析等因素的综合分析，对评估基准日未来五年各收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。山东长征 2023 年至 2027 年预计销售收入增长率分别为：-45.08%、-10.00%、-10.00%、-10.00%、-10.00%。

[注 4] 根据湖南家校圈科技有限公司历史情况、战略及市场现状等因素的综合分析，对评估基准日未来五年各收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。湖南家校圈科技有限公司 2023 年至 2027 年预计销售收入增长率分别为：-39.25%、-8.00%、-5.00%、0.00%、0.00%。

[注 5] 根据广州拓维通信技术有限公司历史情况、战略及市场现状等因素的综合分析，对评估基准日未来五年各收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。广州拓维通信技术有限公司 2023 年至 2027 年预计销售收入增长率分别为：-99.93%、-7.00%、-7.00%、0.00%、0.00%。

[注 6] 根据珠海市龙星信息技术有限公司历史情况、战略及市场现状等因素的综合分析，对评估基准日未来五年各收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。珠海市龙星信息技术有限公司 2023 年至 2027 年预计销售收入增长率分别为：-12.83%、-10.00%、-10.00%、0.00%、0.00%。

[注 7] 根据陕西诚长信息咨询有限公司历史情况、战略及市场现状等因素的综合分析，对评估基准日未来五年各收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。陕西诚长信息咨询有限公司 2023 年至 2027 年预计销售收入增长率分别为：-56.90%、-5.00%、-3.00%、0.00%、0.00%。

[注 8] 根据株式会社 GAE 历史经营情况、未来市场趋势以及企业预算等因素的综合分析，对评估基准日未来两年各收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。株式会社 GAE 2023 年至 2024 年预计销售收入增长率分别为：-58.40%、-50.00%。

[注 9] 根据济南兰九信息科技有限公司历史情况、战略及市场现状等因素的综合分析，对评估基准日未来五年各收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。济南兰九信息科技有限公司 2023 年至 2027 年预计销售收入增长率分别为：-23.32%、-5.00%、-5.00%、0.00%、0.00%。

[注 10] 根据陕西惠诚信息技术有限公司历史情况、战略及市场现状等因素的综合分析，对评估基准日未来五年各收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。陕西惠诚信息技术有限公司 2023 年至 2027 年预计销售收入增长率分别为：-60.76%、-5.00%、-5.00%、0.00%、0.00%。

## 22、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
租入固定资产改良支出	15,130,507.42	11,320.80	4,410,445.27		10,731,382.95
教学配套设备	31,082.95		12,369.86		18,713.09
其他	8,609,572.96	892,712.33	3,376,733.23		6,125,552.06
合计	23,771,163.33	904,033.13	7,799,548.36		16,875,648.10

## 23、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	236,186,390.22	28,130,699.39	247,081,799.97	29,654,059.90
可抵扣亏损	364,284,511.36	54,819,708.07	357,843,937.60	54,916,608.34
股份支付	1,546,313.10	154,631.31	1,145,739.07	130,786.92
预提费用及预计负债	53,767,668.97	5,563,247.77	41,162,180.43	4,274,269.57
递延收益	300,000.00	30,000.00	1,978,675.00	113,933.75
使用权资产或租赁负债	22,181,598.11	4,058,698.59	27,901,253.66	5,148,013.78
其他	25,311,049.55	2,921,061.41	31,836,284.44	3,753,491.11
合计	703,577,531.31	95,678,046.54	708,949,870.17	97,991,163.37

## (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
非同一控制企业合并资产评估增值	47,233,403.07	7,085,010.46	48,573,560.24	7,286,034.09
公允价值变动	27,710,246.61	4,315,383.94	30,660,586.11	4,752,192.86
折旧与摊销	7,794,576.33	999,392.82	7,794,576.28	999,392.82
使用权资产或租赁负债	19,643,288.62	3,698,427.20	25,518,176.17	4,815,009.08
合计	102,381,514.63	16,098,214.42	112,546,898.80	17,852,628.85

## (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		95,678,046.54		97,991,163.37
递延所得税负债		16,098,214.42		17,852,628.85

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	212,877,527.01	242,369,690.98
可抵扣亏损	514,396,786.70	549,587,522.24
合计	727,274,313.71	791,957,213.22

## (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
2023 年	77,729,020.71	57,445,302.70	
2024 年	28,294,618.31	16,334,113.13	
2025 年	57,758,699.30	51,862,777.14	
2026 年	95,426,712.95	86,893,032.68	
2027 年	63,272,240.72	75,186,595.89	
2028 年	1,334,111.61	19,609,791.51	
2029 年	1,632,483.78	13,592,988.96	
2030 年	8,443,230.78	22,045,899.31	
2031 年	4,588,613.30	22,376,387.71	
2032 年	175,917,055.24	184,240,633.21	
合计	514,396,786.70	549,587,522.24	

## 24、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
待售资产	140,516,688.69		140,516,688.69	142,381,212.03		142,381,212.03
大额存单	446,912,699.40		446,912,699.40	439,979,986.11		439,979,986.11
合计	587,429,388.09		587,429,388.09	582,361,198.14		582,361,198.14

其他说明：

(1) 待售资产是海云天科技所拥有的位于深圳市龙岗区大鹏镇的宗地编号为 G16516-0143、面积为 12,007.54 平方米的土地使用权及该等土地附着物。截至 2023 年 6 月 30 日，该资产属于所有权受到限制状态，属于本公司收购海云天科技时明确约定的不纳入收购范围的深圳大鹏地产项目，实质上并非本公司的资产。

(2) 期末，本公司受到限制的大额存单 31,258,944.44 元，为开具承兑汇票及保函的保证金。

(3) 期末，本公司大额存单中包含未到付息期应计利息 10,612,699.40 元。

## 25、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	699,780,512.50	464,977,831.40
应计利息	617,611.03	384,161.29
合计	700,398,123.53	465,361,992.69

短期借款分类的说明：

(1) 本公司与长沙银行股份有限公司银德支行签订授信协议，最高债务额度为 30,000.00 万元，截至 2023 年 6 月 30 日，该项短期借款余额为 20,000.00 万元，该笔借款期末计提应付利息 17.78 万元；

(2) 本公司与浦发银行长沙分行签订授信协议，最高债务额度为 15,000.00 万元，截至 2023 年 6 月 30 日，该项短期借款余额为 3,090.00 万元，该笔借款期末计提应付利息 2.75 万元；

(3) 本公司与招商银行长沙分行签订授信协议，最高债务额度为 20,000.00 万元，截至 2023 年 6 月 30 日，该项短期借款余额为 5,000.00 万元，该笔借款期末计提应付利息 4.44 万元；

(4) 本公司与中国建设银行股份有限公司长沙滨江支行签订授信协议，最高债务额度为 3,000.00 万元，截至 2023 年 6 月 30 日，该项短期借款余额为 460.00 万元，该笔借款期末计提应付利息 0.40 万元；

(5) 本公司与北京银行股份有限公司长沙分行签订授信协议，最高债务额度为 10,000.00 万元，截至 2023 年 6 月 30 日，该项短期借款余额为 1,100.00 万元，该笔借款期末计提应付利息 0.95 万元；

(6) 本公司之子公司云上鲲鹏与中国建设银行股份有限公司贵安综合保税区支行签订授信协议，最高债务额度为 20,000.00 万元，截至 2023 年 6 月 30 日，该项短期借款余额为 5,900.00 万元，该笔借款期末计提应付利息 5.75 万元；

(7) 本公司之子公司云上鲲鹏与浦发银行贵阳分行签订授信协议，最高债务额度为 8,000.00 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，该项短期借款余额为 814.54 万元，该笔借款期末计提应付利息 0.83 万元；

(8) 本公司之子公司湘江鲲鹏与交通银行股份有限公司湖南省分行签订借款合同，截至 2023 年 6 月 30 日，该项短期借款余额 8,118.10 万元，该笔借款期末计提应付利息 7.22 万元；

(9) 本公司之子公司湘江鲲鹏与长沙银行股份有限公司科技支行签订授信协议，最高债务额度为 20,000.00 万元，截至 2023 年 6 月 30 日，短期借款余额 3,000.00 万元，该笔借款期末计提应付利息 2.72 万元；

(10) 本公司之子公司湘江鲲鹏与中信银行股份有限公司长沙分行签订借款合同，截至 2023 年 6 月 30 日，该项短期借款余额 1,000.00 万元，该笔借款期末计提应付利息 0.89 万元；

(11) 本公司之子公司湘江鲲鹏与湖南银行股份有限公司长沙分行签订授信协议，最高债务额度为 10,000.00 万元，截至 2023 年 6 月 30 日，该项短期借款余额 5,000.00 万元，该笔借款期末计提应付利息 4.44 万元；

(12) 本公司之子公司湘江鲲鹏与北京银行股份有限公司长沙分行签订授信协议，最高债务额度为 10,000.00 万元，截至 2023 年 6 月 30 日，该项短期借款余额 4,650.00 万元，该笔借款期末计提应付利息 4.00 万元；

(13) 本公司之子公司湘江鲲鹏与中国建设银行股份有限公司长沙华兴支行签订借款合同，截至 2023 年 6 月 30 日，该项短期借款余额 10,800.00 万元，该笔借款期末计提应付利息 9.60 万元

(14) 本公司短期借款中包含合并范围内关联方之间开具的已贴现未到期的银行承兑汇票金额 1,045.42 万元。

## 26、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,805,311.48	338,937,611.14
合计	10,805,311.48	338,937,611.14

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 27、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货物款及劳务款	124,562,136.53	145,864,663.35
合计	124,562,136.53	145,864,663.35

## 28、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	294,611,275.08	279,844,219.81
合计	294,611,275.08	279,844,219.81

## 29、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	69,030,066.64	349,585,695.52	393,916,982.51	24,698,779.65
二、离职后福利-设定提存计划	788,789.29	20,874,812.00	21,088,446.22	575,155.07
三、辞退福利	6,438,242.00	6,873,510.04	12,379,352.04	932,400.00
合计	76,257,097.93	377,334,017.56	427,384,780.77	26,206,334.72

### (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	66,573,906.73	327,687,001.22	371,698,315.56	22,562,592.39
2、职工福利费	0.00	2,453,956.63	2,453,956.63	0.00
3、社会保险费	1,834,680.69	11,176,684.06	11,381,726.28	1,629,638.47
其中：医疗保险费	1,826,172.00	10,198,832.74	10,444,830.96	1,580,173.78
工伤保险费	8,487.93	442,985.88	442,783.47	8,690.34
生育保险费	20.76	534,865.44	494,111.85	40,774.35
4、住房公积金	275,542.10	7,722,000.71	7,827,809.31	169,733.50
5、工会经费和职工教育经费	345,937.12	546,052.90	555,174.73	336,815.29
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00

合计	69,030,066.64	349,585,695.52	393,916,982.51	24,698,779.65
----	---------------	----------------	----------------	---------------

## (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	764,177.93	20,191,759.59	20,399,555.86	556,381.66
2、失业保险费	24,611.36	683,052.41	688,890.36	18,773.41
合计	788,789.29	20,874,812.00	21,088,446.22	575,155.07

## 30、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	24,262,727.16	28,717,811.01
企业所得税	5,813,015.64	13,207,197.20
个人所得税	2,067,424.38	2,990,855.12
城市维护建设税	526,348.91	554,755.75
土地使用税	0.00	59,197.60
房产税	15,941.16	20,513.08
教育费附加	409,509.88	425,976.00
其他	422,821.88	786,073.96
合计	33,517,789.01	46,762,379.72

## 31、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	91,114,965.06	94,631,394.56
合计	91,114,965.06	94,631,394.56

## (1) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
暂收款	3,551,897.63	3,740,309.08
押金、质保金	2,910,221.61	6,706,048.53
应付返利	345,754.71	3,242,710.56
限制性股票回购义务	24,431,400.00	22,961,400.00
其他	59,875,691.11	57,980,926.39
合计	91,114,965.06	94,631,394.56



### 32、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	170,000,000.00	
一年内到期的租赁负债	15,150,416.58	18,400,866.12
一年内到期的长期借款-应计利息	151,111.11	
合计	185,301,527.69	18,400,866.12

其他说明：

本公司之子公司湘江鲲鹏与长沙银行股份有限公司科技支行签订授信协议，最高债务额度为 20,000.00 万元，截至 2023 年 6 月 30 日，该项长期借款余额为 17,000.00 万元，该笔借款期末计提应付利息 15.11 万元

### 33、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	11,183,337.21	3,573,694.02
未终止确认的应收票据		6,365,518.36
合计	11,183,337.21	9,939,212.38

### 34、长期借款

#### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	15,000,000.00	15,000,000.00
信用借款	30,000,000.00	170,000,000.00
长期借款-应计利息	111,250.00	165,694.44
合计	45,111,250.00	185,165,694.44

长期借款分类的说明：

(1) 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司之子公司湘江鲲鹏的长期借款人民币 1,500.00 万元由瀚华融资担保股份有限公司提供保证，同时以湘江鲲鹏持有的专利权对该笔贷款进行了质押，该笔借款期末计提应付利息 8.46 万元；

(2) 本公司之子公司湘江鲲鹏与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行签订借款合同，截至 2023 年 6 月 30 日，该项借款余额 3,000.00 万元，该笔借款期末计提应付利息 2.67 万元。

### 35、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

租赁付款额	23,741,619.16	29,813,834.97
减：未确认融资费用	-511,571.43	-907,456.37
减：一年内到期的租赁负债	-15,150,416.58	-18,400,866.12
合计	8,079,631.15	10,505,512.48

### 36、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	32,243,092.91	27,786,204.15	合同义务
合计	32,243,092.91	27,786,204.15	

### 37、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,712,008.33	850,000.00	724,492.51	2,837,515.82	详见本报告第十节、七、65、政府补助。
合计	2,712,008.33	850,000.00	724,492.51	2,837,515.82	

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
鲲鹏生态创新中心扶持资金	1,678,675.00			591,159.18			1,087,515.82	与收益相关
2017年广东省科技计划项目资助款	300,000.00						300,000.00	与收益相关
省科技重大专项资金	733,333.33			133,333.33			600,000.00	与收益相关
省级制造业高质量发展和数据信息产业发展专项资金		850,000.00					850,000.00	与收益相关

### 38、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

海云天控股支付的大鹏地产项目购置款	134,445,885.92	136,310,409.26
合计	134,445,885.92	136,310,409.26

### 39、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	1,255,827,674.00	500,000.00				500,000.00	1,256,327,674.00

### 40、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）	2,647,318,475.63	1,378,062.65		2,648,696,538.28
其他资本公积	34,275,500.86	8,872,465.26		43,147,966.12
合计	2,681,593,976.49	10,250,527.91		2,691,844,504.40

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 根据本公司 2022 年 5 月 22 日召开的第八届董事会第二次会议、2022 年 6 月 7 日召开的 2022 年第二次临时股东大会决议，公司向股权激励对象授予限制性股票、股票期权。2022 年 7 月 13 日，本公司完成了激励计划的登记；根据本公司 2023 年 4 月 27 日召开的公司第八届董事会第十二次会议和第八届监事会第九次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留股票期权与限制性股票的议案》，公司向股权激励对象授予 500,000 股限制性股票，2023 年 6 月 9 日，本公司完成了该激励计划限制性股票的登记，本年增加资本公积-资本溢价（股本溢价）970,000.00 元。本期产生股权激励费用 5,829,265.26 元，计入“资本公积-其他资本公积”；

(2) 根据本公司 2022 年 10 月 9 日召开的第八届董事会第八次会议、2022 年 10 月 26 日召开的 2022 年第三次临时股东大会决议，本公司将持有的账面价值为 40,000,000.00 元的开鸿智谷 20%的股权以 8,000,000.00 元转让给股权激励对象，本期产生股权激励费用 3,043,200.00 元，计入“资本公积-其他资本公积”；

(3) 本公司子公司开鸿智谷因少数股东增资入股增加“资本公积-资本溢价（股本溢价）”408,062.65 元。

### 41、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	22,961,400.00	1,470,000.00		24,431,400.00
合计	22,961,400.00	1,470,000.00		24,431,400.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据本公司 2023 年 4 月 27 日召开的公司第八届董事会第十二次会议和第八届监事会第九次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留股票期权与限制性股票的议案》，公司向股权激励对象授予 500,000 股限制性股票，2023 年 6 月 9 日，本公司完成了该激励计划限制性股票的登记，本公司股份总数由 1,255,827,674 股变更为 1,256,327,674 股。本次股权激励

励计划限制性股票的首次授予日为 2023 年 5 月 9 日，本次激励计划授予的限制性股票为 500,000.00 股，授予价格为每股 2.94 元，限制性股票的有效期为本次授予限制性股票上市之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 60 个月。

#### 42、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益	- 15,945,75 2.08	- 310,708.4 9				- 310,708.4 9		- 16,256,46 0.57
其他 权益工具 投资公允 价值变动	- 15,945,75 2.08	- 310,708.4 9				- 310,708.4 9		- 16,256,46 0.57
二、将重 分类进损 益的其 他综合收 益	5,951,041 .38	2,856,915 .47				2,856,915 .47		8,807,956 .85
其中：权 益法下可 转损益的 其他综合 收益	311,351.7 3					0.00		311,351.7 3
外币 财务报表 折算差额	5,639,689 .65	2,856,915 .47				2,856,915 .47		8,496,605 .12
其他综合 收益合计	- 9,994,710 .70	2,546,206 .98				2,546,206 .98		- 7,448,503 .72

#### 43、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	64,922,705.84			64,922,705.84
合计	64,922,705.84			64,922,705.84

#### 44、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,486,077,611.67	-466,759,675.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	333,004.70	-6,197,409.36
调整后期初未分配利润	-1,485,744,606.97	-472,957,084.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	57,814,656.86	77,126,060.50
期末未分配利润	-1,427,929,950.11	-395,831,024.43

调整期初未分配利润明细：

1)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 333,004.70 元。

#### 45、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	1,063,716,651.71	768,235,280.02	930,505,172.97	630,608,836.18
其他业务	9,424,986.08	6,285,347.70	3,967,095.77	2,138,833.92
合计	1,073,141,637.79	774,520,627.72	934,472,268.74	632,747,670.10

与履约义务相关的信息：

本公司手机游戏业务中自研游戏收入、游戏版权金收入以及行业云业务中教育信息服务收入等属于在某一时段内履约的履约义务。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司上述服务合同尚在履行过程中，分摊至尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格，与相应服务合同的履约进度相关，并将于相应服务合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

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 889,511,806.60 元，其中，767,212,835.81 元预计将于 2023 年下半年度确认收入，102,622,770.80 元预计将于 2024 年度确认收入，19,676,100.00 元预计将于 2025 年度确认收入。

其他说明

#### 46、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	2,389,783.73	1,465,357.99
教育费附加	1,803,785.34	1,010,891.05
房产税	178,790.73	523,670.85
土地使用税	159,557.80	318,894.87
车船使用税	0.00	0.00
印花税	622,890.78	1,636,160.04
其他	127,065.04	265,562.91
合计	5,281,873.42	5,220,537.71

## 47、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,351,374.83	45,865,146.85
广告宣传费	2,255,218.61	4,877,333.06
交通差旅费	3,471,551.25	3,509,479.07
折旧费与摊销	972,951.15	1,668,232.89
业务招待费	6,018,954.68	7,201,481.82
办公通讯费	724,318.59	2,394,522.96
产品质量保证	5,971,860.94	1,647,012.22
其他	5,157,240.81	5,182,876.83
合计	52,923,470.86	72,346,085.70

## 48、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	52,092,709.97	61,482,853.83
折旧与摊销	15,557,983.54	19,868,884.26
办公通讯费	2,689,902.30	3,041,773.38
中介服务费	3,156,942.12	2,574,496.72
交通差旅费	3,665,506.76	2,204,561.99
业务招待费	3,234,510.24	3,932,125.89
水电费	1,162,912.85	1,127,841.33
股份支付成本	8,872,465.26	1,492,462.20
地方税费	296,793.98	546,270.19
其他	8,436,516.59	14,414,441.70
合计	99,166,243.61	110,685,711.49

## 49、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	9,503,093.06	1,437,033.85
职工薪酬支出	72,280,114.35	58,816,691.90
办公通讯费	146,884.89	
技术服务费	1,064,123.90	655,593.33
折旧与摊销	7,216,759.97	6,267,827.19
交通差旅费	425,020.00	349,293.41
其他费	3,120,557.46	2,774,301.82
合计	93,756,553.63	70,300,741.50

## 50、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,968,742.38	6,719,913.63

贴现利息	0.00	
减：利息收入	14,265,083.49	7,743,024.19
汇兑损益	-85,444.48	23,553.24
手续费及其他	352,796.21	2,477,916.34
合计	-3,028,989.38	1,478,359.02

## 51、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	8,145,429.60	50,746,344.09
其他	3,821,894.58	4,434,424.66
合计	11,967,324.18	55,180,768.75

## 52、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,285,303.03	1,625,296.40
理财产品利息收入	7,057,102.76	7,582,582.45
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入	1,045,031.00	3,110,828.08
合计	11,387,436.79	12,318,706.93

## 53、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-2,157,276.93	361,827.23
其他非流动金融资产	-243,910.86	-5,664,689.76
合计	-2,401,187.79	-5,302,862.53

其他说明：

## 54、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	-1,167,800.38	-1,358,897.66
长期应收款坏账损失		220,063.78
应收票据坏账损失	4,281,755.32	
应收账款坏账损失	-16,237,775.95	-10,548,042.71
财务担保合同减值准备	1,805,868.13	
一年内到期的非流动资产减值准备	928,959.97	-107,114.29
合计	-10,388,992.91	-11,793,990.88

其他说明

## 55、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-902,701.85	-3,374,853.38
十二、合同资产减值损失	761,599.51	1,401,418.82
合计	-141,102.34	-1,973,434.56

## 56、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
固定资产处置损益	24,649.69	110,554.50
所有权资产退租损益	3,375.65	1,160,717.77
合计	28,025.34	1,271,272.27

## 57、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	123,345.92	124,915.50	123,345.92
合计	123,345.92	124,915.50	123,345.92

## 58、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	967,999.80	17,000.00	967,999.80
其他	920,838.03	565,285.77	920,838.03
合计	1,888,837.83	582,285.77	1,888,837.83

## 59、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	1,665,934.87	1,576,263.15
递延所得税费用	532,655.46	-1,145,061.41
合计	2,198,590.33	431,201.74



## (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	59,207,869.29
所得税费用	2,198,590.33

## 60、其他综合收益

详见附注第十节、七、42

## 61、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
政府补助及奖励	8,975,908.97	45,099,050.45
银行存款利息收入	12,273,426.61	3,269,640.39
押金及保证金等	6,856,916.59	9,194,528.99
往来及其他收入	4,464,683.33	63,375,029.00
收回受限资金	66,254,949.76	
合计	98,825,885.26	120,938,248.83

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
付现费用	49,534,006.96	54,346,335.78
往来及其他支出	28,286,866.98	107,806,200.19
银行手续费	352,796.21	2,477,916.34
押金及保证金等	7,441,313.63	8,669,106.46
支付受限资金		7,112,522.37
合计	85,614,983.78	180,412,081.14

## (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
定期存款/大额存单及理财产品收益	7,057,102.75	7,582,582.48
定期存款/大额存单及理财产品本金	1,340,300,000.00	537,871,000.00
合计	1,347,357,102.75	545,453,582.48

## (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
存出定期存款及理财	1,124,000,000.00	424,500,000.00
支付大额存单	6,300,000.00	127,696,900.00
合计	1,130,300,000.00	552,196,900.00

## (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
收限制性股票员工出资款	1,470,000.00	22,961,400.00
开立的未终止确认票据贴现的保证金收回	18,309,734.22	
合计	19,779,734.22	22,961,400.00

## (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
偿还租赁负债支付的金额	9,954,096.05	9,078,255.88
合计	9,954,096.05	9,078,255.88

## 62、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	57,009,278.96	90,505,051.19
加：资产减值准备	10,530,095.25	13,767,425.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,458,403.15	13,535,970.46
使用权资产折旧	9,440,487.04	8,948,770.48
无形资产摊销	19,255,786.68	24,045,024.09
长期待摊费用摊销	7,799,548.36	9,448,611.35
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）	-28,025.34	-1,271,272.27
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	789,038.40	

公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	2,401,187.79	5,302,862.53
财务费用（收益以“－”号填列）	8,891,641.02	2,270,083.07
投资损失（收益以“－”号填列）	-11,387,436.79	-12,318,706.93
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,287,069.89	2,214,433.93
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,754,414.43	-3,359,495.34
存货的减少（增加以“－”号填列）	-15,072,076.36	-157,407,390.21
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-349,897,399.76	-93,853,256.37
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-398,109,372.91	30,465,683.95
其他	75,127,415.02	1,544,666.85
经营活动产生的现金流量净额	-569,258,774.03	-66,161,537.78
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	631,038,308.77	722,957,406.80
减：现金的期初余额	725,673,804.63	942,550,781.46
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	-94,635,495.86	-219,593,374.66

## （2） 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	631,038,308.77	725,673,804.63
其中：库存现金	4,680.57	4,848.01
可随时用于支付的银行存款	631,017,149.63	725,652,478.05
可随时用于支付的其他货币资金	16,478.57	16,478.57
三、期末现金及现金等价物余额	631,038,308.77	725,673,804.63

## 63、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	29,658,845.62	本报告第十节、七、1、货币资金
无形资产	6,510,000.00	本报告第十节、七、19、无形资产
其他非流动资产	31,258,944.44	本报告第十节、七、24、其他非流动资产
合计	67,427,790.06	

## 64、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			75,099,638.75
其中：美元	4,228,459.91	7.2258	30,554,005.62
欧元			0.00
港币	47,996,308.56	0.9220	44,251,636.57
日元	4,370,705.99	0.0501	218,946.15
新加坡元	14,043.34	5.3442	75,050.42
应收账款			4,843,670.05
其中：美元	12,211.22	7.2258	88,235.82
欧元			0.00
港币	5,157,849.67	0.9220	4,755,434.24
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			1,270,066.69
其中：港币	1,377,542.56	0.9220	1,270,066.69
日元			
其他应付款			5,350.24
其中：日元	106,804.00	0.0501	5,350.24

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

适用 不适用

本公司境外经营实体包括拓维信息（香港）有限公司、香港环游信息科技有限公司、香港火溶信息科技有限公司、株式会社 GAE、MELTING GAMES PTE. LTD。

## 65、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
递延收益—政府补助摊销	724,492.51	其他收益	724,492.51
湘江新区“四雁引领”白名单企业奖补贴	700,000.00	其他收益	700,000.00
企业绩效奖励	890,000.00	其他收益	890,000.00
长沙市网络安全产业发展专项补助	985,000.00	其他收益	985,000.00
省科技重大专项补贴	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
湖南湘江新区管理委员会科技创新和产业促进局补助	1,205,900.00	其他收益	1,205,900.00
长沙信息产业园产业资金补贴	1,501,900.00	其他收益	1,501,900.00
湖南湘江新区科技创新产业促进局科技重大专项补助	300,000.00	其他收益	300,000.00
其他	838,137.09	其他收益	838,137.09
小计	8,145,429.60	其他收益	8,145,429.60

### (2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

## 八、合并范围的变更

### 1、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：

#### 本年新设立子公司

重庆芯鸿智算科技有限公司，成立于 2023 年 3 月 7 日，注册资本 2,000.00 万元，由本公司子公司拓维云创科技投资设立。

## 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	
拓维教育发展	长沙	长沙	投资	100.00%		①
山东长征	淄博	淄博	教育	100.00%		③

芯锐算力	重庆	重庆	计算机、通信设备的制造和销售	100.00%		①
湖南拓维云创	长沙	长沙	技术开发	100.00%		①
创时信和	北京	北京	投资	100.00%		①
火溶信息	上海	上海	游戏开发	90.00%	10.00%	③
益阳拓维智慧成长	益阳	益阳	技术开发	100.00%		①
重庆拓瑞	重庆	重庆	软件和信息技术服务	100.00%		①
益阳拓维信息	益阳	益阳	技术开发	100.00%		①
互动传媒	长沙	长沙	无线增值	100.00%		①
拓维天津	天津	天津	技术开发	100.00%		①
拓维北京	北京	北京	技术开发	100.00%		①
米诺信息	长沙	长沙	无线增值	100.00%		③
开鸿智谷	长沙	长沙	人工智能应用软件开发	76.00%		①
湘江鲲鹏	长沙	长沙	计算机、通信设备的制造和销售	70.00%		③
云上鲲鹏	贵州	贵州	计算机、通信设备的制造和销售	74.95%		①
九霄鲲鹏	兰州	兰州	计算机、通信设备的制造和销售	66.60%		①
四川三江鲲鹏	宜宾	宜宾	计算机、通信设备的制造和销售	60.00%		①
拓维香港	香港	香港	游戏开发	100.00%		①

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

①通过设立或投资等方式②同一控制下企业合并③非同一控制下企业合并。

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
湘江鲲鹏	30.00%	-8,075,661.62		59,401,114.33
云上鲲鹏	25.05%	10,404,824.54		43,765,382.77
开鸿智谷	24.00%	-1,599,733.27		46,729,190.31

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
湘江鲲鹏	1,010,616,001.38	124,010,170.13	1,134,626,171.51	857,600,726.29	77,451,462.63	935,052,188.92	935,183,138.95	150,465,137.21	1,085,648,276.16	650,514,281.14	209,362,319.97	859,876,601.11
云上鲲鹏	315,197,677.09	11,981,773.59	327,179,450.68	147,438,289.72	4,255,171.19	151,693,460.91	427,891,709.02	14,088,355.30	441,980,064.32	303,475,163.32	4,841,248.94	308,316,412.26
开鸿智谷	33,038,379.78	167,737,366.82	200,775,142.60	-337,436.60	1,845,538.66	1,508,102.06	68,217,927.79	130,059,740.14	198,277,667.93	5,383,407.85	1,055,509.11	6,438,916.96

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
湘江鲲鹏	203,195,951.37	-26,918,872.05	-26,529,812.81	-381,555,737.71	488,708,687.21	41,786,418.59	41,786,418.59	36,342,092.83
云上鲲鹏	269,679,630.51	41,536,225.72	41,536,225.72	58,992,641.28	151,119,100.94	23,931,674.25	23,931,674.25	46,183,292.64
开鸿智谷	353,925.64	-6,665,555.29	-6,665,555.29	19,227,447.78	12,677.00	1,590,243.17	1,590,243.17	3,892,506.44

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**

本公司原持有子公司开鸿智谷 80% 股权，深圳哈勃科技投资合伙企业（有限合伙）本期对开鸿智谷进行增资而导致本公司对其持股比例下降至 76%，增加“资本公积-股本溢价” 408,062.65 元。

**3、在合营安排或联营企业中的权益****(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	55,645,849.21	52,360,546.18
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	3,285,303.03	1,625,296.40
--综合收益总额	3,285,303.03	1,625,296.40

其他说明

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。



对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 27.91%（2022 年：30.37%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 76.22%（2022 年：81.01%）。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 6 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 195,624.78 万元（2022 年 12 月 31 日：175,866.22 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期末余额				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
金融负债：					
短期借款	70,039.81				70,039.81
应付票据	1,080.53				1,080.53
应付账款	12,456.21				12,456.21
其他应付款	9,153.24				9,153.24
一年内到期的非流动负债	18,573.32				18,573.32
长期借款		1,508.46	3,002.67		4,511.13
租赁负债		815.95			815.95
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>111,303.11</b>	<b>2,324.41</b>	<b>3,002.67</b>		<b>116,630.19</b>

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	上年年末余额				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
金融负债：					
短期借款	46,536.20				46,536.20
应付票据	33,893.76				33,893.76
应付账款	14,586.47				14,586.47
其他应付款	9,463.14				9,463.14
一年内到期的非流动负债	1,896.80				1,896.80

长期借款			18,516.57		18,516.57
租赁负债		1,002.98	81.6		1,084.58
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>106,376.37</b>	<b>1,002.98</b>	<b>18,598.17</b>		<b>125,977.52</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

### (3) 市场风险

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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 利率风险

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融资产		
其中：一年内到期的非流动资产	3,574.82	4,088.66
长期应收款	1,191.51	1,126.55
其他非流动资产	36,207.09	43,998.00
金融负债		
其中：短期借款	70,039.81	46,536.20
长期借款	4,511.13	18,516.57
一年内到期的非流动负债	18,530.15	1,896.80
租赁负债	807.96	1,084.58
<b>合 计</b>	<b>134,862.48</b>	<b>117,247.36</b>
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	66,497.32	84,120.81
交易性金融资产	25,276.92	47,283.28
其他非流动资产		
<b>合 计</b>	<b>91,774.24</b>	<b>131,404.09</b>

于 2023 年 6 月 30 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 235.15 万元（2021 年 12 月 31 日：248.27 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、日元）依然存在外汇风险。

于 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元			2,918.62	2,918.62
港币	122.82	122.49	6,785.37	6,785.37
日元	5.26	6.26	25.66	25.66
新加坡元			9.53	9.53
台币				
合 计	128.07	128.75	9,739.19	9,739.18

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

在其他变量不变的情况下，本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对本公司当期损益的税后影响如下（单位：人民币万元）：

税后利润上升（下降）	本期数		上期数	
美元汇率上升	3%	74.42	3%	74.42
美元汇率下降	-3%	-74.42	-3%	-74.42
港币汇率上升	7%	396.42	7%	396.44
港币汇率下降	-7%	-396.42	-7%	-396.44
日元汇率上升	7%	1.21	7%	1.15
日元汇率下降	-7%	-1.21	-7%	-1.15
新加坡元汇率上升	7%	0.57	7%	0.57
新加坡元汇率下降	-7%	-0.57	-7%	-0.57
台币汇率上升	7%	-	7%	
台币汇率下降	-7%	-	-7%	

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 38.68%（2022 年 12 月 31 日：41.27%）。

## 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
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			252,769,158.83	252,769,158.83
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			249,566,395.83	249,566,395.83
（1）债务工具投资			249,566,395.83	249,566,395.83
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			3,202,763.00	3,202,763.00
（三）其他权益工具投资			7,318,720.63	7,318,720.63
应收款项融资			97,435,414.94	97,435,414.94
其他非流动金融资产			52,262,937.13	52,262,937.13
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债和长期借款等。

### 3、其他

（1）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
-----	--------	------	---------	-----------

权益工具投资：				
非上市股权投资	7,318,720.63	净资产价值	不适用	N/A
私募股权基金投资	52,262,937.13	净资产价值	不适用	N/A

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

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是李新宇。

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本企业子公司的情况详见附注第十节、九、1、2。

### 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企业重要的合营或联营企业详见附注第十节、九、3。

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
北京博方文化传媒有限公司	联营企业
浙江海云天科技有限公司	联营企业
吉林省慧海科技信息有限公司	联营企业

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
贵安新区产业发展控股集团有限公司（以下简称“贵安产控”）	持有对本公司具有重要影响的控股子公司云上鲲鹏 10%以上股份的法人
贵安新区大数据科创城产业集群有限公司（以下简称“大数据科创城”）	受贵安产控控制
贵安新区产控集团供应链有限公司	受贵安产控控制
贵安新区产业发展控股集团现代物业管理有限公司	受贵安产控控制
宋鹰	持有本公司 5%以上股份的自然人
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

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
大数据科创城	设备销售及安装、技术指导及售后服务等	164,253,230.92	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

### (2) 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
贵安产控	房屋							10,256.48	22,099.17		

关联租赁情况说明

### (3) 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
重庆芯锐算力科技有限公司	300,000,000.00	2022年06月17日	2026年02月19日	否
湖南拓维云创科技有限责任公司	100,000,000.00	2022年04月26日		否

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

注 1：2022 年 6 月 20 日本公司第八届董事会第四次会议审议通过了《关于为全资子公司提供担保的议案》，根据《公司章程》规定，本次担保无需提交股东大会审议，董事会审议通过后方可实施。为满足本公司之子公司芯锐算力业务发展的需要，本公司向其其在重庆人工智能创新中心项目过程中与华海智汇技术有限公司形成的合同义务提供一般担保保证，总额度不超过人民币 30,000.00 万元。

注 2：2022 年 4 月 28 日本公司第七届董事会第十八次会议审议通过了《关于为全资子公司提供担保的议案》，根据《公司章程》规定，本次担保无需提交股东大会审议，董事会审议通过后方可实施。为满足本公司之子公司湖南拓维云创业业务发展的需要，本公司向其与华为投资控股有限公司及其控股子公司开展业务过程中形成的全部债权提供连带责任担保，总额度不超过人民币 10,000.00 万元。

## (4) 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				
北京博方文化传媒有限公司	20,000,000.00	2017 年 09 月 21 日		借款
北京博方文化传媒有限公司	20,000,000.00	2017 年 09 月 22 日		借款
北京博方文化传媒有限公司	700,000.00	2017 年 09 月 07 日		借款
北京博方文化传媒有限公司	21,000,000.00	2017 年 12 月 12 日		借款
北京博方文化传媒有限公司	10,000,000.00	2017 年 09 月 29 日		借款

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	大数据科创城	14,120,000.00	871,204.00		
应收账款	浙江海云天科技有限公司			30,000.00	9,741.00
其他应收款	北京博方文化传媒有限公司	71,700,000.00	70,100,000.00	71,700,000.00	70,100,000.00
预付款项	贵安新区产控集团供应链有限公司			2,966,000.00	
应收账款	吉林省慧海科技信息有限公司			525,000.00	525,000.00

## (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	浙江海云天科技有限公司	1,861,720.00	1,861,720.00
其他应付款	贵安产控	32,771.62	9,055.72
其他应付款	贵安新区产业发展控股集团 现代物业管理有限公司	83,168.72	25,798.04
其他应付款	宋鹰		10,000.00
合同负债	大数据科创城		107,240,457.87
租赁负债及一年内到期的租 赁负债	贵安产控	1,527,783.74	1,517,527.26

## 十三、股份支付

## 1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	21,715,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00

其他说明

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予本公司股份作为限制性股票：授予日本公司股票收盘价 股票期权：布莱克-舒尔斯期权定价模型 授予子公司开鸿智谷股份的限制性股票：每股 1.00 元
可行权权益工具数量的确定依据	预计可以达到行权条件，被授予对象均可行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	16,493,365.93
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,872,465.26

其他说明

## ①授予本公司股份作为限制性股票

公司本期授予的各项权益工具总额	8,310,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-



公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	注 1
-----------------------------	-----

注 1：根据本公司 2022 年 5 月 22 日召开的第八届董事会第二次会议、2022 年 6 月 7 日召开的 2022 年第二次临时股东大会决议，本公司向股权激励对象授予 7,810,000 股限制性股票。2022 年 7 月 13 日，本公司完成了该激励计划限制性股票的登记，本公司股份总数由 1,248,017,674 股变更为 1,255,827,674 股。本次股权激励计划限制性股票的首次授予日为 2022 年 6 月 7 日，本次激励计划授予的限制性股票为 7,810,000.00 股，授予价格为每股 2.94 元，限制性股票的有效期为首次授予限制性股票上市之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 60 个月。

根据本公司 2023 年 4 月 27 日召开的公司第八届董事会第十二次会议和第八届监事会第九次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留股票期权与限制性股票的议案》，本公司向股权激励对象授予 500,000 股限制性股票，2023 年 6 月 9 日，本公司完成了该激励计划限制性股票的登记，本公司股份总数由 1,255,827,674 股变更为 1,256,327,674 股。本次股权激励计划限制性股票的首次授予日为 2023 年 5 月 9 日，本次激励计划授予的限制性股票为 500,000.00 股，授予价格为每股 2.94 元，限制性股票的有效期为本次授予限制性股票上市之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 60 个月。

## ②股票期权

公司本期授予的各项权益工具总额	13,405,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	注 2

注 2：根据本公司 2022 年 5 月 22 日召开的第八届董事会第二次会议、2022 年 6 月 7 日召开的 2022 年第二次临时股东大会决议，本公司向股权激励对象授予 12,725,000.00 股股票期权。2022 年 7 月 13 日，本公司完成了该激励计划股票期权的登记。本次股权激励计划股票期权的首次授予日为 2022 年 6 月 7 日，本次激励计划授予的股票期权为 12,725,000.00 股，行权价格为每股 5.87 元，股票期权的有效期为自股票期权首次授予日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销之日止，最长不超过 60 个月。

根据本公司 2023 年 4 月 27 日召开的公司第八届董事会第十二次会议和第八届监事会第九次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留股票期权与限制性股票的议案》，本公司向股权激励对象授予 680,000 股股票期权。2023 年 6 月 9 日，本公司完成了该激励计划股票期权的登记。本次股权激励计划股票期权的授予日为 2023 年 5 月 9 日，本次激励计划授予的股票期权为 680,000.00 股，行权价格为每股 5.87 元，股票期权的有效期为自股票期权本次授予日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销之日止，最长不超过 60 个月。

## ③授予子公司开鸿智谷股份的限制性股票

公司本期授予的各项权益工具总额	40,000,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	注 3

注 3：根据本公司 2022 年 10 月 9 日召开的第八届董事会第八次会议、2022 年 10 月 26 日召开的 2022 年第三次临时股东大会决议，本公司将持有的账面价值为 40,000,000.00 元的开鸿智谷 20%的股权以 8,000,000.00 元转让给股权激励对象。

## 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

资产负债表日存在的重要承诺

根据本公司第五届董事会第六次会议决议，本公司于 2013 年 12 月 5 日投资设立拓维香港，拟投资总额为港币 8,000.00 万元（约合人民币 6,288.00 万元），截至 2022 年 12 月 31 日已累计投入 2,232.69 万元人民币，其中：本公司 2013 年度实际投入 997.67 万元人民币，2014 年投入 1,836.96 万元人民币，2015 年投入 626.84 万元人民币，2022 年收回投资 1,228.78 万元人民币。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	标的额	案件进展情况	财务影响
深圳市新方向投资发展有限公司	刘李、深圳市海云天投资控股有限公司、游忠惠、刘彦、贵州梵净山生态植物园开发有限公司、深圳市天富信合投资合伙企业（有限合伙）、深圳市海云天科技股份有限公司	2018 年 2 月 7 日，海云天科技公司与中小微再担保公司签订《抵押反担保合同》，以其名下位于深圳市龙岗区大鹏镇海云天产业园生产用房和宿舍（本公司收购海云天科技时明确约定的不纳入收购范围的深圳大鹏地产项目，实质上并非本公司的资产）为刘李向中小微再担保公司提供抵押反担保。因刘李未按约定履行还款义务，原告诉至法院。	代偿款人民币 8,584,071.11 元及代偿款利息和违约金（代偿款利息和违约金以代偿本金人民币 792 万元为基数，按年利率 24% 自 2019 年 3 月 13 日计至清偿之日）。	2022 年 6 月一审判决：海云天科技在刘李不能清偿债务范围内承担 50% 的赔偿责任。海云天科技于 2022 年 7 月向深圳市中级人民法院上诉，要求改判不承担赔偿责任。截至报告日，重审二审已开庭，尚未判决。2023 年 7 月 17 日至 2023 年 8 月 2 日，深圳市天富信合投资合伙企业（有限合伙）代主债务人刘李向债权人共计偿还借款本金 792 万元，剩余未偿还利息为 906.25 万元	本公司累计计提“信用减值损失” 4,678,000.08 元。其中本期计提 3,280,995.47 元。
黎新云	刘李，刘彦，深圳市天富信合投资合伙企业（有限合伙），深圳市海云天投资控股有限公司，深圳市海云天科技股份有限公司，游忠惠，贵州梵净山生态植物园开发有限公司	2017 年 12 月，海云天科技以名下实际权利人为深圳市海云天投资控股有限公司的深圳市龙岗区大鹏镇海云天产业园宿舍为其借款提供担保，与原告签订保证合同。后因债务人无力清偿，原告诉至法院。	借款本金 1300 万元及利息 2,390,000 元（利息计算至 2019 年 12 月 16 日；自 2019 年 12 月 17 日起的利息以本金 1300 万元为基数，按月利率 2% 计算至全部款项还清之日止）。	2022 年 3 月二审判决：海云天科技在海云天控股不能清偿债务范围内承担 50% 的赔偿责任。 2023 年 5 月 15 日，债权人黎新云向法院申请恢复强制执行，2023 年 6 月 25 日，罗湖区人民法院作出（2023）粤 0303 执恢 813 号之一执行裁定，裁定划拨被执行人海云天科技名下的银行存款 1,395.52 万元，并强制扣划了涉案账户上的存款 1,395.52 万元；2023 年 6 月 28 日，海云天科技向罗湖区人民法院提出执行异议，请求解除对涉案账户存款 1,395.52 万元的执行措施并返还已划扣的款项；2023 年 7 月 26 日，海云天科技收到罗湖区法院执行裁定书，罗湖区法院已驳回海云天科技的执行异议申请。	本公司累计计提“信用减值损失” 13,955,163.06 元。其中本期计提 1,475,127.35 元。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

1、公司于 2023 年 7 月 13 日收到中国证券监督管理委员会湖南证监局（以下简称“湖南证监局”）下发的《关于对拓维信息系统股份有限公司采取责令改正措施的决定》[2023]30 号。

2023 年，湖南证监局对公司进行现场检查，发现公司存在如下问题：

- （一）未按规定披露 3.56 亿元对外担保事项；
- （二）在 2016-2021 年未及时调整长期股权投资当期损益变动共计 605.89 万；
- （三）在 2021 年未及时计提坏账准备 64.22 万元。

针对问题（一），经公司全面自查，已于 2023 年 7 月 14 日对海云天科技名下大鹏地产涉及的对外担保事项进行了补充披露，详见《关于补充披露子公司违规对外担保的公告》（公告编号：2023-038）。并对相关责任人进行了严肃问责，进一步完善重大信息报告制度与流程，强化担保信息披露管理，完善工作规范。

针对问题（二），公司已设置专门的投资负责人，密切关注吉林慧海的经营发展情况，执行定期的沟通机制。并根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等有关规定，于 2023 年 7 月 22 日对公司前期会计差错进行更正并追溯调整相关年度的财务数据，详见《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》（公告编号：2023-043）。

针对问题（三），公司按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的要求，对相关的应收款项于减值迹象发生的当年全额计提减值准备，公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等有关规定，于 2023 年 7 月 22 日对公司前期会计差错进行更正并追溯调整相关年度的财务数据，详见《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》（公告编号：2023-043）。

2、公司于 2023 年 7 月 14 日收到深圳证券交易所上市公司管理二部下发的《关于对拓维信息系统股份有限公司的关注函》（公司部关注函〔2023〕第 281 号），主要内容为：

（1）说明深圳大鹏地产项目的真实权属，以此形成的担保事项对海云天科技产生的影响，担保事项是否实质上构成违规对外担保。

（2）说明是否存在本所《股票上市规则（2022 年修订）》第 9.8.1 条第（二）项、第 9.8.2 条第二款的情形。

公司收到函件后高度重视并就关注函所列问题进行逐项落实，于 2023 年 8 月 4 日回复公告，详见《关于对深圳证券交易所关注函的回复公告》（公告编号：2023-048）。

## 十六、其他重要事项

### 1、其他

#### 1、业绩补偿

根据本公司与海云天科技原股东签订的协议，如海云天科技在盈利承诺期内除 2018 年度以外的任一会计年度未能实现当年承诺扣非净利润的 90%（即实现扣非净利润  $<$  承诺扣非净利润  $\times$  90%），则盈利承诺期内各年度《专项审核报告》公开披露后 10 日内，补偿义务人应优先以现金方式对上市公司进行补偿，现金方式不足以补偿的部分以补偿义务人通过本次交易取得的上市公司股份进行补偿。

如海云天科技在盈利承诺期内除 2018 年度以外的任一会计年度未能实现承诺扣非净利润、但该会计年度的实现扣非净利润大于等于承诺扣非净利润  $\times$  90%（即承诺扣非净利润  $\geq$  实现扣非净利润  $\geq$  承诺扣非净利润  $\times$  90%），则补偿义务人无需在该会计年度进行补偿，而是延迟至 2018 年度一并计算并确定应补偿的现金金额及股份数量。

当期应补偿总金额=（截至当期期末目标公司累计承诺扣非净利润总和-截至当期期末目标公司累计实现扣非净利润总和）  
 ÷盈利承诺期内目标公司累计承诺扣非净利润总和×本次交易总对价-已补偿总金额，当期应补偿股份数=当期应补偿总金额  
 ÷本次发行价格。

2018 年为海云天科技盈利承诺期的最后一年，当年扣非净利润为 7,865.95 万元，完成当年承诺利润的 69.67%，完成累计承诺利润的 89.38%，应补偿总金额 112,575,200.00 元：

补偿人	收购时持股比例	总对价（元）	应补偿现金
海云天控股	51.01	648,220,212.80	91,055,599.72
刘彦	7.57	96,195,659.60	13,512,701.56
深圳市普天成润投资有限公司	4.49	57,000,789.66	8,006,898.72
<b>合 计</b>	<b>63.07</b>	<b>801,416,662.06</b>	<b>112,575,200.00</b>

注：由于补偿义务人海云天控股、刘彦主要财产被重复司法冻结，本公司认为能够获得现金或股份补偿的最佳估计数为 0 元。本案件相关诉讼及财产保全具体进展见本报告第十节、十六、8、2、关于公司提起诉讼及财产保全的进展。

## 2、关于公司提起诉讼及财产保全的进展

### （1）诉讼的基本情况

本公司于 2020 年 9 月 2 日向广东省深圳市中级人民法院（以下简称法院）提起诉讼，请求法院判令业绩补偿义务人支付业绩补偿款合计人民币 112,575,200.00 元。同时，本公司向法院申请对海云天控股、刘彦名下的财产采取保全措施，保全资产价值分别以 91,055,600.00 元、13,512,700.00 元为限。

### （2）诉讼的进展情况

针对业绩补偿一案，本公司向法院申请对被申请人海云天控股、刘彦的财产采取保全措施，价值分别以 91,055,600.00 元、13,512,700.00 元为限。中华联合财产保险股份有限公司深圳分公司向法院出具了保单保函，为本公司的财产保全提供信用担保。法院裁定如下：

- 1) 查封、扣押或冻结被申请人深圳市海云天投资控股有限公司名下的财产，价值以人民币 91,055,600.00 元为限。
- 2) 查封、扣押或冻结被申请人刘彦名下的财产，价值以人民币 13,512,700.00 元为限。

根据 2020 年 11 月 11 日深圳市中级人民法院作出的（2020）粤 03 民初 4617 号《查封、冻结、扣押通知书》，被申请人名下被冻结银行账户的冻结期限将全部于 2021 年 10 月 15 日至 2021 年 11 月 11 日期间届满，本公司于 2021 年 9 月 3 日向深圳市中级人民法院申请续封。截至 2022 年 12 月 31 日，法院继续冻结深圳市海云天投资控股有限公司、刘彦名下的相关银行账户、股权和房产，该等财产均为轮候冻结。

2022 年 5 月 13 日，广东省深圳市中级人民法院对该案作出一审判决。法院判决如下：

- 1) 被告深圳市海云天投资控股有限公司应于本判决生效之日起十日内向本公司支付业绩补偿款 36,422,207.40 元；
- 2) 被告刘彦应于本判决生效之日起十日内向本公司支付业绩补偿款 5,405,094.00 元；
- 3) 被告普天成润应于本判决生效之日起十日内向本公司支付业绩补偿款 3,202,763.00 元；

4) 驳回本公司其他诉讼请求。

本公司就业绩补偿一案向广东省高级人民法院提起上诉。2022 年 10 月，二审法院召集双方进行了法庭调查，二审正式开庭时间尚未确定。截至报告日，该诉讼事项二审尚未正式开庭审理。

### 3、本公司与海云天科技原股东签署补充协议暨构成关联关系

2019 年 1 月 25 日，本公司第六届董事会第二十二次会议与第六届监事会第十四次会议审议通过了《关于公司与深圳市海云天科技股份有限公司原股东签署补充协议的议案》，同意本公司与海云天控股、海云天科技签署《发行股份及支付现金购买资产协议之补充协议二》，补充协议对《购买资产协议》原第 3.3 条第 3.3.1 款第（8）项中有关“深圳大鹏地产权过户期限”进行修改，产权过户期限由三年延长至六年。

本次事项中，游忠惠女士和刘彦先生系公司董事，海云天控股为公司持股 5%以上股东，游忠惠任职海云天控股董事长及总经理。刘彦先生与游忠惠女士系夫妻关系，且为海云天控股一致行动人，因此游忠惠女士、刘彦先生与公司存在关联关系。

本公司于 2015 年 4 月 17 日分别与海云天科技原股东签订《发行股份及支付现金购买资产协议》（以下简称协议），收购其持有的海云天科技 100%的股份（不含深圳大鹏地产及其相关负债），根据协议规定交易标的资产的范围不包括海云天科技所拥有的位于深圳市龙岗区大鹏镇的宗地编号为 G16516-0143、面积为 12,007.54 平方米的土地使用权及该等土地附着物截至评估基准日（2014 年 12 月 31 日）计 113,470,586.04 元和海云天科技截至评估基准日基于深圳大鹏地产所发生的银行贷款 107,399,783.27 元及其续展、其它负债、基准日负债在评估基准日及评估基准日后的应付利息，即前述深圳大鹏地产、基准日及基准日后负债及负债利息由海云天科技原股东海云天控股所有和承担，截至 2023 年 6 月 30 日大鹏地产相关资产账面价值 14,051.67 万元，其中：转到其他非流动资产中的土地使用权账面价值 563.64 万元，房屋建筑物等账面价值 13,488.03 万元，因按照协议的约定评估基准日后的大鹏相关的支出均由原股东承担，截至 2023 年 6 月 30 日，应付海云天控股长期负债余额 13,444.59 万元，大鹏项目净值为 607.08 万元。

### 4、业绩补偿义务人和持有本公司 5%以上股东的股票的受限情况

(1) 业绩补偿义务人海云天控股及其股东刘彦先生持有本公司股票的受限情况

股东	持有数量	质押数量	司法冻结数量
深圳市海云天投资控股有限公司	16,916,141.00	4,710,000.00	16,916,141.00
刘彦	2,643,411.00	290,000.00	2,643,411.00
合计	19,559,552.00	5,000,000.00	19,559,552.00

续：

股东	质押数量	质押权人	质押日
深圳市海云天投资控股有限公司	4,450,000.00	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	2017/3/28
	127,773.00	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	2017/11/30
	132,227.00	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	2017/11/30
刘彦	290,000.00	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	2017/11/30

续：

股东	冻结数量	司法冻结执行人	冻结日	解冻日
----	------	---------	-----	-----

深圳市海云天投资控股有限公司	4,450,000.00	深圳市罗湖区人民法院	2019/7/9	2025/6/22
	127,773.00	海南省三亚市中级人民法院	2018/6/28	2025/6/8
	132,227.00	深圳市罗湖区人民法院	2019/7/9	2025/6/22
	13,488.00	海南省三亚市中级人民法院	2018/6/28	2025/6/8
	120,000.00	海南省三亚市中级人民法院	2018/6/28	2025/6/8
	35,896.00	海南省三亚市中级人民法院	2018/6/28	2025/6/8
	59.00	深圳市罗湖区人民法院	2019/7/9	2025/6/22
	12,036,698.00	深圳市罗湖区人民法院	2019/7/9	2025/6/22
刘彦	290,000.00	深圳市罗湖区人民法院	2018/8/17	2024/8/1
	2,353,411.00	深圳市罗湖区人民法院	2018/8/17	2024/8/1

## (2) 持有本公司 5%以上股东的股票受限情况

本公司控股股东李新宇先生出于个人资金需求于 2022 年 12 月 7 日将其持有的部分公司股份 26,340,000 股质押给浙商证券股份有限公司，于 2023 年 2 月 21 日将质押股份 15,360,000 股解除质押，于 2023 年 3 月 22 日将剩余质押股份 10,980,000 股解除质押。

## 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	
按单项计提坏账准备的应收账款						525,000.00	0.18%	525,000.00	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	342,914,136.11	100.00%	38,135,474.24	11.12%	304,778,661.87	289,496,726.93	99.82%	31,568,737.25	10.90%	257,927,989.68
其中：										
应收其他客户	311,613,408.70	90.87%	38,135,474.24	12.24%	273,477,934.46	253,322,207.32	87.35%	31,568,737.25	12.46%	221,753,470.07
应收关联方组合	31,300,727.41	9.13%		0.00%	31,300,727.41	36,174,519.61	12.47%		0.00%	36,174,519.61
合计	342,914,136.11	100.00%	38,135,474.24	11.12%	304,778,661.87	290,021,726.93	100.00%	32,093,737.25	11.07%	257,927,989.68

按组合计提坏账准备：应收其他客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	270,721,005.88	16,152,290.85	5.97%
1 至 2 年	23,383,649.46	7,589,089.03	32.45%
2 至 3 年	5,817,831.04	3,379,578.05	58.09%
3 至 4 年	198,506.25	143,063.45	72.07%
4 至 5 年	4,324,256.35	3,703,293.14	85.64%
5 年以上	7,168,159.72	7,168,159.72	100.00%
合计	311,613,408.70	38,135,474.24	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：应收关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	25,481,341.30	960,646.57	3.77%
1 至 2 年	989,174.43	280,628.79	28.37%
2 至 3 年	0.00		0.00%
3 年以上	12,889,717.36	12,889,717.36	100.00%
合计	39,360,233.09	14,130,992.72	

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）	296,021,733.29
1 至 2 年	23,383,649.46
2 至 3 年	11,817,831.04
3 年以上	11,690,922.32
3 至 4 年	198,506.25
4 至 5 年	4,324,256.35
5 年以上	7,168,159.72
合计	342,914,136.11

**(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	
坏账准备	32,093,737.25	6,149,936.99	416,800.00	525,000.00		38,135,474.24
合计	32,093,737.25	6,149,936.99	416,800.00	525,000.00		38,135,474.24

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
应收账款实际核销	525,000.00

## (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
华为技术有限公司	97,937,938.48	28.56%	6,042,770.80
大圣科技股份有限公司	28,884,938.21	8.42%	1,926,918.39
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	22,343,721.05	6.52%	1,378,607.59
云南兰九信息科技有限公司	8,965,370.15	2.61%	
成都太初云科信息技术有限公司	8,928,257.00	2.60%	550,873.46
合计	167,060,224.89	48.71%	

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	16,020,000.00	16,020,000.00
其他应收款	425,743,848.26	174,119,888.38
合计	441,763,848.26	190,139,888.38

## (1) 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
湖南拓维教育发展有限公司	16,020,000.00	16,020,000.00
合计	16,020,000.00	16,020,000.00



## (2) 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
合并范围内部往来	417,412,148.27	165,588,835.67
备用金	599,073.23	567,822.20
保证金、押金	1,723,895.15	2,466,966.69
往来款	66,641,002.98	65,991,861.00
合计	486,376,119.63	234,615,485.56

## 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	92,659.40	302,937.78	60,100,000.00	60,495,597.18
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		146,181.23		146,181.23
本期转回	7,907.04			7,907.04
本期转销				0.00
本期核销		1,600.00		1,600.00
其他变动				0.00
2023 年 6 月 30 日余额	84,752.36	447,519.01	60,100,000.00	60,632,271.37

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）	423,263,196.48
1 至 2 年	386,050.15
2 至 3 年	377,830.54
3 年以上	62,349,042.46
3 至 4 年	291,208.00
4 至 5 年	34,995.00
5 年以上	62,022,839.46
合计	486,376,119.63

## 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	
其他应收款坏账准备	60,495,597.18	146,181.23	7,907.04	1,600.00	0.00	60,632,271.37
合计	60,495,597.18	146,181.23	7,907.04	1,600.00	0.00	60,632,271.37

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,600.00

## 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
湖南湘江鲲鹏信息科技有限责任公司	合并范围内关联方	237,003,132.56	1年以内	48.73%	0.00
北京高能壹佰教育科技有限公司	合并范围内关联方	69,922,900.79	1年以内	14.38%	0.00
北京博方传媒有限公司	往来款	61,700,000.00	5年以上	12.69%	60,100,000.00
北京创时信和创业投资有限公司	合并范围内关联方	43,410,000.00	1年以内	8.93%	0.00
湖南拓维云创科技有限责任公司	合并范围内关联方	38,351,570.91	1年以内	7.89%	0.00
合计		450,387,604.26		92.62%	60,100,000.00

## 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	2,262,418,152.74	1,324,133,064.75	938,285,087.99	2,256,703,028.97	1,324,133,064.75	932,569,964.22
对联营、合营企业投资	88,273,484.34	11,240,749.46	77,032,734.88	86,815,252.61	11,240,749.46	75,574,503.15
合计	2,350,691,637.08	1,335,373,814.21	1,015,317,822.87	2,343,518,281.58	1,335,373,814.21	1,008,144,467.37

## (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		
创时信和	50,000,000.00					50,000,000.00	
互动传媒	24,749,334.75					24,749,334.75	
米诺信息	29,797,056.12					29,797,056.12	
拓维教育发展	100,000,000.00					100,000,000.00	
山东长征	136,882,502.46					136,882,502.46	586,917,497.54
火溶信息	72,947,717.79				144,075.00	73,091,792.79	737,215,567.21
海云天科技	821,478.79				724,834.26	1,546,313.05	
拓维香港	22,326,920.47					22,326,920.47	
拓维北京	10,016,213.45				14,305.98	10,030,519.43	
益阳拓维信息	71,000.00					71,000.00	
益阳拓维智慧成长	75,000.00					75,000.00	
湖南拓维云创	50,165,373.76				145,918.02	50,311,291.78	
北京九龙晖科技有限公司	262,409.55				65,907.48	328,317.03	
湖南家校圈科技有限公司	975,248.40					975,248.40	
湖南拓维教育科技有限公司	288,791.35				-288,791.35	0.00	
云南兰九信息科技有限公司	249,736.55				12,517.74	262,254.29	
长沙亚软软件有限公司	86,637.41					86,637.41	
云上鲲鹏	70,324,260.28				286,111.98	70,610,372.26	
四川三江鲲鹏科技有限责任公司	18,014,186.77				12,517.74	18,026,704.51	
重庆拓瑞物联网科技有限公司	10,018,240.18				16,094.28	10,034,334.46	
湘江鲲鹏	130,567,236.08				721,179.60	131,288,415.68	
九霄鲲鹏	10,063,509.28				64,861.14	10,128,370.42	
开鸿智谷数字	193,609,323.93				3,568,132.86	197,177,456.79	
贵州前途教	28,488.60				25,137.00	53,625.60	

育科技有 限责任公 司											
湖南拓维 信创系统 集成有限 公司	14,186.77							12,517.74	26,704.51		
长沙铂亿 科技有限 公司	88,129.71							77,761.50	165,891.21		
济南兰九 信息科技 有限公司	12,160.10							10,729.50	22,889.60		
北京高能 壹佰教育 科技有限 公司	54,428.35							48,025.02	102,453.37		
深圳市海 云天教育 测评有限 公司	60,393.32							53,288.28	113,681.60		
合计	932,569,96 4.22							5,715,123. 77	938,285,08 7.99	1,324,133, 064.75	

## (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											
吉林省 慧海科 技信息 有限公 司											11,240 ,749.4 6
陕西诚 长信息 咨询有 限公司	24,744 ,518.0 1			- 216,13 8.83					25,137 .00	24,553 ,516.1 8	
珠海市 龙星信 息技术 有限公 司	50,829 ,985.1 4			1,519, 870.56					129,36 3.00	52,479 ,218.7 0	
小计	75,574 ,503.1 5	0.00	0.00	1,303, 731.73	0.00	0.00			154,50 0.00	77,032 ,734.8 8	11,240 ,749.4 6
合计	75,574 ,503.1 5			1,303, 731.73					154,50 0.00	77,032 ,734.8 8	11,240 ,749.4 6

## 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	384,310,814.30	356,998,438.14	509,690,108.67	456,921,625.20
其他业务	3,913,016.77		2,254,288.09	
合计	388,223,831.07	356,998,438.14	511,944,396.76	456,921,625.20

与履约义务相关的信息：

本公司手机游戏业务中自研游戏收入、游戏版权金收入以及行业云业务中教育信息服务收入等属于在某一时间段内履约的履约义务，其他属于某一时点的履约义务。

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 159,679,600.00 元，其中，117,128,300.00 元预计将于 2023 年年度确认收入，42,551,300.00 元预计将于 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 2025 年度确认收入。

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

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		72,150,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	1,303,731.73	1,599,613.60
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入		135,827.45
理财产品利息收入	1,099,245.91	6,540,188.49
合计	2,402,977.64	80,425,629.54

## 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
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）	618,875.14	
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）	8,145,429.60	
委托他人投资或管理资产的损益	4,899,825.83	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	441,758.90	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-984,847.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项	4,793,832.37	

目		
减：所得税影响额	781,176.11	
少数股东权益影响额	1,164,143.22	
合计	15,969,554.85	—

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	2.30%	0.0463	0.0463
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.66%	0.0335	0.0335

## 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