

国新文化控股股份有限公司
2023 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

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

审计报告

中兴华审字（2024）第 010471 号

国新文化控股股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了国新文化控股股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计 26”所述会计政策及“五、财务报表项目注释（三十四）”。2022 年度、2023 年度贵公司营业收入分别为 46,868.18 万元、38,381.47 万元。贵公司主要从事教育录播软硬件的开发和销售以及提供集成化服务。因营业收入是贵公司关键业绩指标之一，存在贵公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：

- （1）了解与测试贵公司与收入确认相关的关键内部控制的设计及运行有效性；
- （2）了解和评价贵公司不同业务模式下的合同签订方式及内容，分析合同签订方的权利义务，检查各项履约义务的识别、一段时间履行履约义务和在某一时点履行履约义务的判断是否符合企业会计准则规定；
- （3）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；
- （4）对本期记录的收入交易选取样本，核对合同、发票、发货单据、客户验收单、记账凭证等内、外部证据，向贵公司客户发函并取得回函，评价相关收入确认是否符合贵公司收入确认的会计政策，核实收入确认的真实性与准确性；
- （5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对合同、发票、发货单据、客户验收单、记账凭证等内、外部证据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）商誉减值

1、事项描述

截止 2023 年 12 月 31 日贵公司合并资产负债表商誉账面价值为 65,671.92 万元，占资产总额 25.56%，对财务报表整体具有重要性。对于企业合并形成的商誉，根据企业会计准则的规定，管理层需要每年对商誉进行减值测试，以确定是否需要确认减值损失。贵公司管理层通过比较商誉的相关资产组的可收回金额与资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间的较高者确定，其预计的未来现金流量以 5 年期财务预算为基础确定。预测可收回金额涉及对

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

2、审计应对

对商誉减值测试与计量执行的审计程序包括：

（1）了解、评价并测试了贵公司与商誉减值测试相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）获取管理层进行减值测试时所聘用评估机构出具的评估报告，了解外部估值专家的工作范围、评估思路和方法等，评价其胜任能力、专业素质和客观性；

（3）获取并复核了商誉减值测试相关资料及计算过程，评价了专业评估机构及管理层在商誉减值测试所使用的估值方法是否符合会计准则的要求，计算是否准确；

（4）评价资产组和资产组组合可收回金额的确定方法是否符合企业会计准则相关规定；

（5）分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设、参数、方法以及判断，检查相关假设、参数、方法以及判断的合理性；

（6）复核了与商誉相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设

计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



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

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

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

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



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024年4月25日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：国新文化控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	675,309,015.00	993,271,519.33
交易性金融资产	五、（二）	652,403,400.00	300,703,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	969,685.13	29,300,000.00
应收账款	五、（四）	65,600,798.82	58,906,372.94
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	4,344,456.97	4,884,272.27
其他应收款	五、（六）	14,133,576.74	3,419,901.65
存货	五、（七）	87,632,315.03	105,671,156.04
合同资产	五、（八）	3,333,838.74	17,556,465.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	9,849,838.20	11,304,697.15
流动资产合计		1,513,576,924.63	1,525,017,384.43
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十）	266,380,768.30	271,893,458.60
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十一）	4,000,208.57	4,362,003.65
固定资产	五、（十二）	98,850,172.23	106,264,116.21
在建工程	五、（十三）	84,905.66	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十四）	10,693,896.41	10,674,621.20
无形资产	五、（十五）	2,653,410.79	2,828,647.26
开发支出			
商誉	五、（十六）	656,719,170.70	909,348,542.06
长期待摊费用	五、（十七）	3,285,782.10	4,298,959.48
递延所得税资产	五、（十八）	10,644,127.22	10,466,151.00
其他非流动资产	五、（十九）	2,588,000.00	
非流动资产合计		1,055,900,441.98	1,320,136,499.46
资产总计		2,569,477,366.61	2,845,153,883.89

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张明志



(承上页)

合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 国新文化控股股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(二十)	23,319,929.15	53,720,312.78
预收款项	五、(二十一)	1,241,551.00	1,266,463.00
合同负债	五、(二十二)	1,095,688.43	3,466,497.33
应付职工薪酬	五、(二十三)	36,072,273.13	49,473,812.55
应交税费	五、(二十四)	10,898,219.04	20,504,622.56
其他应付款	五、(二十五)	12,690,100.17	18,053,973.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、(二十六)	7,660,644.47	4,330,818.25
	五、(二十七)	142,439.49	233,393.29
流动负债合计		93,120,844.88	151,049,893.31
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	五、(二十八)	2,473,078.02	6,009,351.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十八)	2,484,378.34	2,972,880.37
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,957,456.36	8,982,232.03
负债合计		98,078,301.24	160,032,125.34
股东权益:			
股本	五、(二十九)	438,636,802.00	440,449,035.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十)	1,415,210,225.90	1,435,331,014.02
减: 库存股	五、(三十一)		20,921,636.01
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十二)	205,166,751.33	205,166,751.33
未分配利润	五、(三十三)	412,385,286.14	625,096,594.21
归属于母公司股东权益合计		2,471,399,065.37	2,685,121,758.55
少数股东权益			
股东权益合计		2,471,399,065.37	2,685,121,758.55
负债和股东权益总计		2,569,477,366.61	2,845,153,883.89

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

张明芳



合并利润表

2023年度

编制单位：国新文化控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		383,814,687.30	468,681,846.27
其中：营业收入	五、(三十四)	383,814,687.30	468,681,846.27
二、营业总成本		352,126,868.46	377,786,084.20
其中：营业成本	五、(三十四)	109,963,877.16	140,103,374.96
税金及附加	五、(三十五)	5,868,436.54	6,512,771.51
销售费用	五、(三十六)	90,101,252.65	89,149,073.00
管理费用	五、(三十七)	71,310,073.67	67,065,342.87
研发费用	五、(三十八)	92,472,974.34	96,064,342.85
财务费用	五、(三十九)	-17,589,745.90	-21,108,820.99
其中：利息费用		521,658.83	561,022.66
利息收入		18,124,116.01	21,689,401.76
加：其他收益	五、(四十)	26,574,496.36	29,302,778.63
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	26,618,872.29	24,207,002.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,672,412.01	13,901,459.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	-2,842,275.98	1,908,419.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	-253,649,186.89	-3,076,507.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	2,280,784.46	524,342.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-169,329,490.92	143,761,797.56
加：营业外收入	五、(四十五)		131,012.29
减：营业外支出	五、(四十六)	522.66	1,021,953.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-169,330,013.58	142,870,856.68
减：所得税费用	五、(四十七)	-482,385.71	8,630,056.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-168,847,627.87	134,240,800.21
(一) 按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-168,847,627.87	134,240,800.21
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）		-168,847,627.87	134,240,800.21
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(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			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-168,847,627.87	134,240,800.21
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-168,847,627.87	134,240,800.21
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.3835	0.3011
(二) 稀释每股收益		-0.3835	0.3011

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张明宇





合并现金流量表

2023年度

编制单位：国新文化控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		465,563,193.23	472,771,369.21
收到的税费返还		23,871,814.57	30,641,064.82
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	22,406,288.23	27,369,467.74
经营活动现金流入小计		511,841,296.03	530,781,901.77
购买商品、接受劳务支付的现金		142,631,758.98	127,429,082.01
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		211,753,326.06	206,660,548.05
支付的各项税费		49,885,114.64	55,033,988.87
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十八）	54,641,844.87	42,587,594.37
经营活动现金流出小计		458,912,044.55	431,711,213.30
经营活动产生的现金流量净额	五、（四十九）	52,929,251.48	99,070,688.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,640,000,000.00	1,455,308,343.26
取得投资收益收到的现金		29,419,777.48	1,344,734.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,266,076.98	175,659.85
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（四十八）		49,968,500.00
投资活动现金流入小计		1,673,685,854.46	1,506,797,237.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,702,466.98	5,889,004.36
投资支付的现金		1,990,000,000.00	1,450,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,993,702,466.98	1,455,889,004.36
投资活动产生的现金流量净额		-320,016,612.52	50,908,233.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,863,680.20	17,555,971.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十八）	7,012,872.48	50,421,861.97
筹资活动现金流出小计		50,876,552.68	67,977,833.83
筹资活动产生的现金流量净额		-50,876,552.68	-67,977,833.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,409.39	692.00
五、现金及现金等价物净增加额	五、（四十九）	-317,962,504.33	82,001,779.85
加：期初现金及现金等价物余额		993,150,344.63	911,148,564.78
六、期末现金及现金等价物余额	五、（四十九）	675,187,840.30	993,150,344.63

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张明



合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：国新文化控股股份有限公司
 金额单位：人民币元
 本期金额

	股本		其他权益工具		归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计		
	优先股	永续债	其他		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润	小计
一、上年年末余额	440,449,035.00				1,435,331,014.02	20,921,636.01			205,166,751.33	625,096,594.21	2,685,121,758.55	2,685,121,758.55	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	440,449,035.00				1,435,331,014.02	20,921,636.01			205,166,751.33	625,096,594.21	2,685,121,758.55	2,685,121,758.55	
三、本附报变动金额（减少以“-”号填列）	-1,812,233.00				-20,120,788.12	-20,921,636.01				-212,711,308.07	-213,722,693.18	-213,722,693.18	
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本	-1,812,233.00				-20,120,788.12	-20,921,636.01				-168,847,627.87	-168,847,627.87	-168,847,627.87	
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本	-1,812,233.00				-19,108,403.01	-20,921,636.01							
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					-1,011,385.11								
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	438,636,802.00				1,415,210,225.90				205,166,751.33	412,385,286.14	2,471,399,085.37	2,471,399,085.37	

法定代表人： 兰杨 印志



主管会计工作负责人： 兰杨 印志



会计机构负责人： 兰杨 印志

兰杨 印志



合并股东权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 国新文化控股股份有限公司

项	上期金额												
	股本					归属于母公司股东权益					少数股东权益		股东权益合计
	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	小计	其他	少数股东权益		
一、上年年末余额	446,836,885.00		1,473,912,131.54	65,990,603.53			195,205,363.48	519,025,213.01	2,569,086,989.50			2,569,086,989.50	
加: 会计政策变更							-66,255.91	-596,303.17	-662,559.08			-662,559.08	
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	446,836,885.00		1,473,912,131.54	65,990,603.53			195,139,107.57	518,428,909.84	2,568,426,430.42			2,568,426,430.42	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-6,487,850.00		-38,581,117.52	-45,068,967.52			10,027,643.76	106,667,684.37	116,695,328.13			116,695,328.13	
(一) 综合收益总额								134,240,800.21	134,240,800.21			134,240,800.21	
(二) 股东投入和减少资本	-6,487,850.00		-38,581,117.52	-45,068,967.52									
1、股东投入的普通股	-6,487,850.00		-68,412,251.82	-74,900,101.82									
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他			29,831,134.30	29,831,134.30									
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积							10,027,643.76	-27,573,115.84	-17,545,472.08			-17,545,472.08	
2、提取一般风险准备							10,027,643.76	-10,027,643.76					
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	440,449,035.00		1,435,331,014.02	20,921,636.01			205,166,751.33	625,096,594.21	2,685,121,758.55			2,685,121,758.55	

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

Handwritten signature of the Chief Accountant, Yang Lan.



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：国新文化控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		53,430,840.76	318,429,327.38
交易性金融资产		652,403,400.00	300,703,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	27,171,782.38	25,736,666.89
应收款项融资			
预付款项		1,159,651.77	943,115.71
其他应收款	十四、（二）	826,880.77	479,466.15
存货		7,998,851.48	7,602,738.62
合同资产		3,333,838.74	17,556,465.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		557,431.90	297,204.66
流动资产合计		746,882,677.80	671,747,984.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	1,836,380,768.30	2,181,893,458.60
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,000,208.57	4,362,003.65
固定资产		2,343,717.11	3,890,068.23
在建工程		84,905.66	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		577,183.52	785,596.70
使用权资产		4,540,859.33	7,303,240.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,736,566.33	3,563,213.64
递延所得税资产		9,205,037.09	9,444,712.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,859,869,245.91	2,211,242,294.37
资产总计		2,606,751,923.71	2,882,990,278.83

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张明芳



(承上页)

资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 国新文化控股股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,769,845.46	30,373,140.76
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			1,631,926.21
应交税费		7,609,044.79	12,881,581.89
其他应付款		1,262,450.30	1,125,636.43
持有待售负债		3,827,269.08	5,678,003.65
一年内到期的非流动负债		3,854,280.47	1,863,570.17
其他流动负债			
流动负债合计		41,322,890.10	53,553,859.11
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		336,700.94	5,069,940.27
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,135,214.83	1,825,810.22
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,471,915.77	6,895,750.49
负债合计		42,794,805.87	60,449,609.60
所有者权益:			
实收资本		438,636,802.00	440,449,035.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,415,210,225.90	1,435,331,014.02
减: 库存股			20,921,636.01
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		205,166,751.33	205,166,751.33
未分配利润		504,943,338.61	762,515,504.89
所有者权益合计		2,563,957,117.84	2,822,540,669.23
负债和所有者权益总计		2,606,751,923.71	2,882,990,278.83

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

张明志



利润表

2023年度

编制单位：国新文化控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、（四）	29,324,816.12	42,165,312.99
减：营业成本	十四、（四）	25,042,069.52	37,680,766.13
税金及附加		744,561.98	273,298.31
销售费用		12,987,992.84	13,071,997.39
管理费用		22,939,723.72	26,444,455.15
研发费用			
财务费用		-1,017,858.49	-1,807,733.60
其中：利息费用		272,950.14	357,017.54
利息收入		1,300,454.83	2,175,098.93
加：其他收益		46,839.84	52,107.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	156,618,872.29	134,207,002.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,672,412.01	13,901,459.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,835,035.73	1,302,712.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-339,948,791.03	-2,055,759.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,330,882.18	486,985.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-214,158,905.90	100,495,579.33
加：营业外收入			122,470.15
减：营业外支出		500.00	1,100,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-214,159,405.90	99,518,049.48
减：所得税费用		-450,919.82	-758,388.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-213,708,486.08	100,276,437.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-213,708,486.08	100,276,437.53

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张明宇



现金流量表

2023年度

编制单位：国新文化控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		42,308,620.14	32,738,282.50
收到的税费返还			3,487,982.28
收到其他与经营活动有关的现金		2,728,662.75	5,750,034.39
经营活动现金流入小计		45,037,282.89	41,976,299.17
购买商品、接受劳务支付的现金		35,047,077.83	29,857,195.08
支付给职工以及为职工支付的现金		27,541,372.41	26,065,634.72
支付的各项税费		916,788.26	273,430.79
支付其他与经营活动有关的现金		9,988,705.50	8,131,767.28
经营活动现金流出小计		73,493,944.00	64,328,027.87
经营活动产生的现金流量净额		-28,456,661.11	-22,351,728.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,640,000,000.00	1,455,308,343.26
取得投资收益收到的现金		159,419,777.48	111,344,734.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,335,826.98	41,219.48
收到其他与投资活动有关的现金			49,968,500.00
投资活动现金流入小计		1,802,755,604.46	1,616,662,797.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,461,120.25	3,795,836.13
投资支付的现金		1,990,000,000.00	1,460,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,991,461,120.25	1,463,795,836.13
投资活动产生的现金流量净额		-188,705,515.79	152,866,961.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,863,680.20	17,555,971.86
支付其他与筹资活动有关的现金		3,974,038.91	47,325,091.85
筹资活动现金流出小计		47,837,719.11	64,881,063.71
筹资活动产生的现金流量净额		-47,837,719.11	-64,881,063.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,409.39	692.00
五、现金及现金等价物净增加额		-264,998,486.62	65,634,860.66
加：期初现金及现金等价物余额		318,308,152.68	252,673,292.02
六、期末现金及现金等价物余额		53,309,666.06	318,308,152.68

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

(Handwritten signature)



股东权益变动表

2023年度

编制单位：国新文化控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	440,449,035.00					1,435,331,014.02	20,921,636.01			205,166,751.33	762,515,504.89	2,822,540,669.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	440,449,035.00					1,435,331,014.02	20,921,636.01			205,166,751.33	762,515,504.89	2,822,540,669.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,812,233.00					-20,120,788.12	-20,921,636.01				-257,572,166.28	-258,503,561.39
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本	-1,812,233.00					-20,120,788.12	-20,921,636.01				-213,708,486.08	-213,708,486.08
1、股东投入的普通股	-1,812,233.00					-19,109,403.01	-20,921,636.01					-1,011,385.11
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配						-1,011,385.11						
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	438,636,802.00					1,415,210,225.90				205,166,751.33	504,943,338.61	2,563,957,117.84

法定代表人：王学志

主管会计工作负责人：杨兰玉

会计机构负责人：张明



股东权益变动表 (续)

2023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	股东权益合计
	一、上年年末余额	446,936,885.00	其他权益工具								
			优先股	永续债 其他							
二、本年初余额	446,936,885.00				1,473,912,131.54	65,990,603.53			195,205,363.48	690,408,486.37	2,740,472,262.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-6,487,850.00				1,473,912,131.54	65,990,603.53			195,139,107.57	689,812,183.20	2,739,809,703.76
(一) 综合收益总额					-38,581,117.52	-45,068,967.52			10,027,643.76	72,703,321.69	82,730,965.45
(二) 股东投入和减少资本	-6,487,850.00				-38,581,117.52	-45,068,967.52				100,276,437.53	100,276,437.53
1、股东投入的普通股	-6,487,850.00				-68,412,251.82	-45,068,967.52					
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					29,831,134.30						-29,831,134.30
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积									10,027,643.76	-27,573,115.84	-17,545,472.08
2、提取一般风险准备									10,027,643.76	-10,027,643.76	
3、对股东的分配											
4、其他										-17,545,472.08	-17,545,472.08
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	440,449,035.00				1,435,331,014.02	20,921,636.01			205,166,751.33	762,515,504.89	2,822,540,689.23

金额单位：人民币元



编制单位：山西文化控股股份有限公司

张明学

会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)



国新文化控股股份有限公司
合并财务报表附注
2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

截止 2023 年 12 月 31 日,本公司注册资本为 438,636,802.00 元,注册地址:上海市龙吴路 4411 号。公司的统一社会信用代码:91310000132208321Y。

(二) 公司实际从事的主要经营活动

本公司所属行业为:信息系统集成服务。

经营范围:许可项目:货物进出口;技术进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:文化企业投资;组织文化艺术交流活动;计算机软硬件及辅助设备批发;计算机软硬件及辅助设备零售;广播影视设备销售;软件开发;电子、通信与自动控制、计算机信息技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;信息系统集成服务。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报告经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

本公司根据自身所处的具体环境，从项目的性质和金额两方面判断财务信息的重要性。在判断项目性质的重要性时，本公司主要考虑该项目在性质上是否属于日常活动、是否显著影响本公司的财务状况、经营成果和现金流量等因素；在判断项目金额大小的重要性时，本公司考虑该项目金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润、综合收益总额等直接相关项目金额的比重或所属报表明列项目金额的比重。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、（十）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净

负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、（十）“长期股权投资”或本附注三、11 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

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

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

11、金融工具

在本公司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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：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。

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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

12、预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

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

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方

法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

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

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

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

① 不包含重大融资成分的应收款项

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

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

本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：合并内关联方款项

应收账款组合 2：账龄组合

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

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

② 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款

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

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

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

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

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

②公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

③债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

④债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

⑤债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

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

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

其他应收款组合 1：关联方款项

其他应收款组合 2：保证金、押金、代扣代缴款项以及其他无风险应收款项

其他应收款组合 3：账龄组合

2. 预期信用损失的会计处理方法

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

13、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在

生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、发出商品、产成品（库存商品）、合同履行成本等。

(2) 发出的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

14、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，

并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，

在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

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

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

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	15-40	4-5	2.38-6.40
机器设备	年限平均法	4-12	4-5	7.92-24.00
运输工具	年限平均法	4-12	4-5	7.92-24.00
电子设备	年限平均法	4-12	4-5	7.92-24.00
其他设备	年限平均法	5-18	4-5	5.28-19.20

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

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

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但

尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

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

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营场所装修以及其他零星项目。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，

本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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，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。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、收入

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

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

具体收入确认方法：

1.销售商品合同

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

2.提供服务合同

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

27、政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

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

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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

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

2.政府补助确认时点

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

28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，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，则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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指

数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

30、其他重要的会计政策和会计估计

无。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日起，开始执行《企业会计准则解释第 16 号》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，相关单项交易确认的资产和负债而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。同时，对在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间的相关单项交易进行追溯调整，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司执行《企业会计准则解释第 16 号》对期初数据的影响如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		
	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	8,392,107.44	10,466,151.00	2,074,043.56
递延所得税负债	809,932.12	2,972,880.37	2,162,948.25
未分配利润	625,176,255.64	625,096,594.21	-79,661.43
盈余公积	205,175,994.59	205,166,751.33	-9,243.26
所得税费用	9,203,710.86	8,630,056.47	-573,654.39

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应交增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	6%、13%
城市维护建设税	缴纳流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、10%、20%

(二)税收优惠及批文

1、根据《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部公告关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（公告 2020 年第 45 号），国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按 10% 的税率征收企业所得税。根据国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知国发（2020）8 号，国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按 10% 的税率征收企业所得税。国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业清单由国家发展改革委、工业和信息化部会同相关部门制定。

2023 年度，本公司的子公司广州市奥威亚电子科技有限公司通过了由国家发改委、工信部、财政部、海关总署、国家税务总局五部委联审确认的 2022 年国家鼓励的《重点软件企业》。在此基础上 2023 年度按 10% 的税率征收企业所得税。

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

3、本公司的子公司北京国文新思智慧科技有限责任公司属于小型微利企业，按照20%缴纳企业所得税：①《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，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业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；②《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，自2023年1月1日至2024年12月31日，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。

本公司的子公司北京国文新思智慧科技有限责任公司2023年度适用此项优惠政策。

五、财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

(一)货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	18,882.70	36,546.77
银行存款	675,168,957.60	993,113,797.86
其他货币资金	121,174.70	121,174.70
合 计	675,309,015.00	993,271,519.33
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款	607,955,003.26	880,120,097.28

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
履约保证金	121,174.70	121,174.70
合 计	121,174.70	121,174.70

(二)交易性金融资产

项 目	期末公允价值	上年年末公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	652,403,400.00	300,703,000.00
其中：理财产品	652,403,400.00	300,703,000.00
合 计	652,403,400.00	300,703,000.00

(三)应收票据

1.应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	969,685.13	29,300,000.00
商业承兑汇票		
合 计	969,685.13	29,300,000.00

2.应收票据坏账准备

类 别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	969,685.13	100.00			969,685.13
合 计	969,685.13	—			969,685.13

续：

类别	上年年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,300,000.00	100.00			29,300,000.00
合计	29,300,000.00	—			29,300,000.00

(四)应收账款

1.按账龄披露应收账款

账龄	期末数	上年年末数
1年以内	46,981,005.38	54,812,717.63
1至2年	22,358,344.00	4,872,993.00
2至3年	543,850.00	1,839,001.47
3至4年	900,415.47	3,016,634.53
4至5年	3,016,634.53	
5年以上		
小计	73,800,249.38	64,541,346.63
减：坏账准备	8,199,450.56	5,634,973.69
合计	65,600,798.82	58,906,372.94

2.按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,386,900.00	4.59	3,386,900.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	70,413,349.38	95.41	4,812,550.56	6.83	65,600,798.82
其中：账龄组合	70,413,349.38	95.41	4,812,550.56	6.83	65,600,798.82
合计	73,800,249.38	—	8,199,450.56	—	65,600,798.82

续：

类别	上年年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,386,900.00	5.25	3,386,900.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	61,154,446.63	94.75	2,248,073.69	3.68	58,906,372.94

类别	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
其中：账龄组合	61,154,446.63	94.75	2,248,073.69	3.68	58,906,372.94
合计	64,541,346.63	—	5,634,973.69	—	58,906,372.94

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
乐学汇通（北京）教育科技有限公司	3,386,900.00	3,386,900.00	100.00	预计无法收回
合计	3,386,900.00	3,386,900.00	—	—

续上表

应收账款（按单位）	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
乐学汇通（北京）教育科技有限公司	3,386,900.00	3,386,900.00	100.00	预计无法收回
合计	3,386,900.00	3,386,900.00	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			上年年末数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	预期信用损失率 (%)		金额	预期信用损失率 (%)	
1年以内	46,981,005.38	2.68	1,258,973.85	54,812,717.63	2.24	1,227,804.87
1至2年	22,358,344.00	13.62	3,045,758.57	4,872,993.00	12.73	620,332.01
2至3年	543,850.00	31.64	172,074.14	1,468,736.00	27.23	399,936.81
3至4年	530,150.00	63.33	335,744.00			
4至5年						
5年以上						
合计	70,413,349.38	—	4,812,550.56	61,154,446.63	—	2,248,073.69

3.坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收	3,386,900.00				3,386,900.00

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,248,073.69	2,564,476.87			4,812,550.56
合计	5,634,973.69	2,564,476.87			8,199,450.56

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
联通数字科技有限公司海南省分公司	10,760,598.87	14.58	288,276.44
辉县市教育体育局	9,211,985.00	12.48	1,254,948.72
卫辉市教育体育局	9,156,880.00	12.41	1,247,441.76
广东力昂电子科技有限公司	4,650,940.00	6.30	124,645.19
济南索润信息技术有限公司	3,534,498.00	4.79	94,724.55
合计	37,314,901.87	50.56	3,010,036.66

(五)预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,574,939.82	82.29	4,854,013.97	99.38
1 至 2 年	752,110.15	17.31	2,851.30	0.06
2 至 3 年				
3 年以上	17,407.00	0.40	27,407.00	0.56
合计	4,344,456.97	—	4,884,272.27	—

2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
深圳清大电子科技有限公司	1,705,547.60	39.26
乐学汇通（北京）教育科技有限公司	613,830.15	14.13
利亚德光电股份有限公司	243,292.33	5.60
深圳市维海德技术股份有限公司	212,349.97	4.89
华为云计算技术有限公司	157,039.28	3.61
合计	2,932,059.33	67.49

(六)其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	14,133,576.74	3,419,901.65
合计	14,133,576.74	3,419,901.65

1.其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,870,783.80	2,576,211.96
1 至 2 年	748,693.78	202,673.67
2 至 3 年	200,248.67	212,649.80
3 至 4 年	186,393.96	344,218.64
4 至 5 年	344,218.64	27,434.00
5 年以上	287,538.18	283,214.76
小计	14,637,877.03	3,646,402.83
减：坏账准备	504,300.29	226,501.18
合计	14,133,576.74	3,419,901.65

(2) 按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来	405,583.14	215,526.58
押金、保证金	1,493,456.05	1,410,656.89
代付款项	2,154,758.86	1,797,518.18
其他	10,584,078.98	222,701.18
小计	14,637,877.03	3,646,402.83
减：坏账准备	504,300.29	226,501.18
合计	14,133,576.74	3,419,901.65

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	222,701.18		3,800.00	226,501.18
上年年末余额在本期				
-转入第二阶段				

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）	
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	277,799.11			277,799.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	500,500.29		3,800.00	504,300.29

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的其他应收款	3,800.00				3,800.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	222,701.18	277,799.11			500,500.29
合计	226,501.18	277,799.11			504,300.29

(5) 欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
广州青鹿教育科技有限公司	货款	10,197,034.66	1 年以内	69.66	273,280.53
中国印刷物资有限公司	房屋押金	405,583.14	1 年以内、1-2 年	2.77	
中移（成都）信息通信科技有限公司	押金保证金	318,000.00	1-2 年	2.17	
黄志鹏	押金保证金	242,434.00	3-4 年、4-5 年	1.66	
中国化工工程第六建设有限公司	装置款	216,930.00	5 年以上	1.48	216,930.00
合计	—	11,379,981.80	—	77.74	490,210.53

(七) 存货

1、存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	32,426,358.08		32,426,358.08
自制半成品	339,475.43		339,475.43
库存商品	44,680,281.31	3,250,753.08	41,429,528.23
周转材料	314,728.58		314,728.58
发出商品	1,077,750.82		1,077,750.82
委托加工物资	4,045,622.41		4,045,622.41
合同履约成本	37,232,334.87	29,233,483.39	7,998,851.48
合 计	120,116,551.50	32,484,236.47	87,632,315.03

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	44,046,550.62		44,046,550.62
自制半成品	3,355,454.03		3,355,454.03
库存商品	52,289,708.99	2,158,027.82	50,131,681.17
周转材料	424,780.47		424,780.47
发出商品	710,091.85		710,091.85
合同履约成本	36,236,081.29	29,233,483.39	7,002,597.90
合 计	137,062,667.25	31,391,511.21	105,671,156.04

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	上年年末余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
库存商品（产成品）	2,158,027.82	1,330,319.21		237,593.95	3,250,753.08
合同履约成本	29,233,483.39				29,233,483.39

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收合同对价款	3,425,610.85	91,772.11	3,333,838.74
合 计	3,425,610.85	91,772.11	3,333,838.74

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收合同对价款	17,958,740.84	402,275.79	17,556,465.05
合 计	17,958,740.84	402,275.79	17,556,465.05

2.按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,176,172.39	17,958,740.84
1-2 年	2,249,438.46	
小 计	3,425,610.85	17,958,740.84

3.按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的合同资产	3,425,610.85	100.00	91,772.11	2.68	3,333,838.74
其中：账龄组合	3,425,610.85	100.00	91,772.11	2.68	3,333,838.74
合 计	3,425,610.85	—	91,772.11	—	3,333,838.74

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的合同资产	17,958,740.84	100.00	402,275.79	2.24	17,556,465.05
其中：账龄组合	17,958,740.84	100.00	402,275.79	2.24	17,556,465.05
合 计	17,958,740.84	—	402,275.79	—	17,556,465.05

4.坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的合同资产	402,275.79	-310,503.68			91,772.11

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	402,275.79	-310,503.68			91,772.11

5.按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

债务人名称	账面余额	占合同资产合计的比例 (%)	坏账准备
中国农业银行股份有限公司 (总行党校)	809,906.35	23.64	21,697.39
中国农业银行股份有限公司 (长春金融研修院)	493,165.00	14.40	13,211.89
中国农业银行股份有限公司 (天津金融研修院)	429,481.85	12.54	11,505.82
中国农业银行股份有限公司 (总行)	405,367.47	11.83	10,859.79
中国农业银行股份有限公司 (安徽分行)	392,546.85	11.46	10,516.33
合计	2,530,467.52	73.87	67,791.22

(九)其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	9,289,234.89	10,460,070.66
其他	560,603.31	844,626.49
合计	9,849,838.20	11,304,697.15

(十)长期股权投资

1、长期股权投资情况

被投资单位	投资成本	上年年末余额	本期增减变动			
			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
合计						
一、联营企业						
北京华晟经世信息技术股份有限公司	291,600,000.00	321,861,941.58			12,672,412.01	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
合计						
一、联营企业						
北京华晟经世信息技术股份有限公司	-1,011,385.11	17,173,717.20			316,349,251.28	49,968,482.98

(十一)投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1、上年年末余额	15,233,449.27
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、期末余额	15,233,449.27
二、累计折旧和累计摊销	
1、上年年末余额	10,871,445.62
2、本期增加金额	361,795.08
计提或摊销	361,795.08
3、本期减少金额	
4、期末余额	11,233,240.70
三、减值准备	
1、上年年末余额	—
2、本期增加金额	—
3、本期减少金额	—
4、期末余额	—
四、账面价值	
1、期末账面价值	4,000,208.57
2、上年年末账面价值	4,362,003.65

(十二)固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	98,850,172.23	106,264,116.21
固定资产清理		
合 计	98,850,172.23	106,264,116.21

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	117,956,347.60	1,597,536.26	3,505,013.08	1,956,675.83	15,733,834.36	140,749,407.13
2、本期增加金额		29,557.52		48,739.75	269,004.54	347,301.81
购置		29,557.52		48,739.75	269,004.54	347,301.81
3、本期减少金额	1,500,152.20		1,723,414.19			3,223,566.39
处置或报废	1,500,152.20		1,723,414.19			3,223,566.39
4、期末余额	116,456,195.40	1,627,093.78	1,781,598.89	2,005,415.58	16,002,838.90	137,873,142.55
二、累计折旧						
1、上年年末余额	21,289,177.54	999,454.21	1,561,789.31	1,065,385.47	9,569,484.39	34,485,290.92
2、本期增加金额	3,334,218.73	180,453.64	214,972.03	324,892.13	1,850,696.69	5,905,233.22
计提	3,334,218.73	180,453.64	214,972.03	324,892.13	1,850,696.69	5,905,233.22
3、本期减少金额	522,593.89		844,959.93			1,367,553.82
处置或报废	522,593.89		844,959.93			1,367,553.82
4、期末余额	24,100,802.38	1,179,907.85	931,801.41	1,390,277.60	11,420,181.08	39,022,970.32
三、减值准备						
1、上年年末余额	---	---	---	---	---	---
2、本期增加金额	---	---	---	---	---	---
3、本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4、期末余额	---	---	---	---	---	---
四、账面价值						
1、期末账面价值	92,355,393.02	447,185.93	849,797.48	615,137.98	4,582,657.82	98,850,172.23
2、上年年末账面价值	96,667,170.06	598,082.05	1,943,223.77	891,290.36	6,164,349.97	106,264,116.21

(十三)在建工程

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
文化大厦办公场所装修	84,905.66		84,905.66			
合计	84,905.66		84,905.66			

(十四)使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器运输办公设备	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	14,648,583.56	277,758.49	14,926,342.05
2、本期增加金额	13,516,539.91		13,516,539.91
1) 新增租赁	13,516,539.91		13,516,539.91
3、本期减少金额	10,347,987.42		10,347,987.42
2) 终止租赁	10,347,987.42		10,347,987.42
4、期末余额	17,817,136.05	277,758.49	18,094,894.54
二、累计折旧			
1、上年年末余额	4,175,968.69	75,752.16	4,251,720.85
2、本期增加金额	7,051,103.37	37,876.08	7,088,979.45
计提	7,051,103.37	37,876.08	7,088,979.45
3、本期减少金额	3,939,702.17		3,939,702.17
处置	3,939,702.17		3,939,702.17
4、期末余额	7,287,369.89	113,628.24	7,400,998.13
三、减值准备			
1、上年年末余额	—	—	—
2、本期增加金额	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—
4、年期余额	—	—	—
四、账面价值			
1、期末账面价值	10,529,766.16	164,130.25	10,693,896.41
2、上年年末账面价值	10,472,614.87	202,006.33	10,674,621.20

(十五)无形资产

项目	软件使用权	专利软件著作权、域名等	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	5,062,606.16	84,681,000.00	89,743,606.16
2、本期增加金额	531,685.28		531,685.28
(1) 购置	531,685.28		531,685.28
3、本期减少金额			

项目	软件使用权	专利软件著作权、域名等	合计
4、期末余额	5,594,291.44	84,681,000.00	90,275,291.44
二、累计摊销			
1、上年年末余额	2,233,958.90	84,681,000.00	86,914,958.90
2、本期增加金额	706,921.75		706,921.75
计提	706,921.75		706,921.75
3、本期减少金额			
4、期末余额	2,940,880.65	84,681,000.00	87,621,880.65
三、减值准备			
1、上年年末余额	—	—	—
2、本期增加金额	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—
4、期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,653,410.79		2,653,410.79
2、上年年末账面价值	2,828,647.26		2,828,647.26

(十六)商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值			
	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
广州市奥威亚电子科技有限公司	1,419,486,197.97			1,419,486,197.97
合计	1,419,486,197.97			1,419,486,197.97

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉减值准备			
	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
广州市奥威亚电子科技有限公司	510,137,655.91	252,629,371.36		762,767,027.27
合计	510,137,655.91	252,629,371.36		762,767,027.27

(3) 商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
广州市奥威亚电子科技有限公司资产组	构成：奥威亚与商誉相关的可辨认的长期资产组（不包含非经营性资产） 依据：根据商誉形成的原因及公司管理层的确认	—	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
奥威亚与合并商誉相关资产组	1,008,529,371.36	755,900,000.00	252,629,371.36	5 年	收入增长率： 2.83%-14.79%； 毛利率： 75.11%- 77.16%； 折现率：12.98%	确定依据为奥威亚公司历史经营统计资料、经营情况和经营发展规划，综合考虑公司自身发展情况、市场的发展趋势进行预测	收入增长率：0%； 毛利率：75.19%； 折现率：12.98%	依据为加权平均资本成本计算模型
合计	1,008,529,371.36	755,900,000.00	252,629,371.36	—	—	—	—	—

(十七)长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
经营场所装修	4,156,453.77	244,277.66	1,114,949.33		3,285,782.10	
其他零星项目	142,505.71		142,505.71			
合计	4,298,959.48	244,277.66	1,257,455.04		3,285,782.10	

(十八)递延所得税资产/递延所得税负债

1.递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	10,644,127.22	51,413,481.92	10,466,151.00	47,995,431.78
资产减值准备	9,002,107.76	41,279,759.43	8,392,107.44	37,655,261.87
租赁负债	1,642,019.46	10,133,722.49	2,074,043.56	10,340,169.91
二、递延所得税负债	2,484,378.34	15,586,295.08	2,972,880.37	16,074,168.70
非同一控制企业合并资产评估增值	733,859.80	4,892,398.67	809,932.12	5,399,547.50
使用权资产	1,750,518.54	10,693,896.41	2,162,948.25	10,674,621.20

2.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	103,563,161.35	93,533,183.63
合计	103,563,161.35	93,533,183.63

3.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024年	6,789,873.22	6,789,873.22	
2025年	26,147,269.74	26,147,269.74	
2026年	36,872,934.93	36,872,934.93	
2027年	23,302,889.12	23,723,105.74	
2028年	10,450,194.34		
合计	103,563,161.35	93,533,183.63	

(十九)其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	2,588,000.00	
合计	2,588,000.00	

(二十)应付账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	10,518,527.97	42,602,436.08
1-2年(含2年)	3,206,314.28	1,373,894.91
2-3年(含3年)	472,980.91	2,121,983.29

账龄	期末余额	上年年末余额
3年以上	9,122,105.99	7,621,998.50
合计	23,319,929.15	53,720,312.78

账龄超过1年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
四川中誉瑞禾实业有限公司	2,031,433.67	未结算
北京翼马科技有限公司	1,900,134.28	未结算
上海华谊建设有限公司	1,842,615.15	未结算
上海市电力公司	1,716,169.14	未结算
河南省埃迪正通信工程有限公司	1,320,740.33	未结算
合计	8,811,092.57	—

(二十一)预收款项

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	68,731.00	102,543.00
1年以上	1,172,820.00	1,163,920.00
合计	1,241,551.00	1,266,463.00

账龄超过1年的重要预收款项：

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

(二十二)合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同款项	1,095,688.43	3,466,497.33
合计	1,095,688.43	3,466,497.33

(二十三)应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	49,397,187.00	173,177,148.01	186,729,741.47	35,844,593.54
二、离职后福利-设定提存计划	76,625.55	16,388,754.00	16,402,699.96	62,679.59
三、辞退福利		7,234,431.48	7,069,431.48	165,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	49,473,812.55	196,800,333.49	210,201,872.91	36,072,273.13

2.短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	48,885,196.03	138,025,951.14	153,151,201.76	33,759,945.41
二、职工福利费		3,787,929.05	3,787,929.05	
三、社会保险费	48,574.17	8,604,979.87	8,614,868.24	38,685.80
其中：医疗保险费	47,028.52	8,296,864.74	8,306,357.49	37,535.77
工伤保险费	1,545.65	282,012.41	282,408.03	1,150.03
生育保险费		26,102.72	26,102.72	
四、住房公积金	29,727.00	12,719,929.00	12,722,725.00	26,931.00
五、工会经费和职工教育经费	433,689.80	3,315,216.65	3,434,252.58	314,653.87
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		6,723,142.30	5,018,764.84	1,704,377.46
合计	49,397,187.00	173,177,148.01	186,729,741.47	35,844,593.54

3.设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	74,303.49	15,678,665.13	15,692,188.46	60,780.16
二、失业保险费	2,322.06	710,088.87	710,511.50	1,899.43
合计	76,625.55	16,388,754.00	16,402,699.96	62,679.59

(二十四)应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	6,838,005.51	9,550,132.20
企业所得税	1,061,028.07	7,623,053.66
土地使用税	1,278.33	1,278.33
个人所得税	2,073,705.77	2,025,816.02
城市维护建设税	478,660.39	668,675.97
教育费附加	341,900.28	477,625.68
印花税	43,922.27	99,108.69
房产税	59,718.42	58,932.01
土地增值税		
车船税		
合计	10,898,219.04	20,504,622.56

(二十五)其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利	1,088,741.90	1,088,741.90
其他应付款项	11,601,358.27	16,965,231.65
合计	12,690,100.17	18,053,973.55

1.应付股利情况

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利-社会法人股	1,088,741.90	1,088,741.90
合计	1,088,741.90	1,088,741.90

2.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	2,596,211.45	2,339,089.43
长期资产应付款	102,000.00	1,180,876.41
党建工作经费	2,744,414.28	1,363,263.14
费用性往来	5,818,316.81	11,913,715.46
其他	340,415.73	168,287.21
合计	11,601,358.27	16,965,231.65

(二十六)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	7,660,644.47	4,330,818.25
合计	7,660,644.47	4,330,818.25

(二十七)其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	142,439.49	233,393.29
合计	142,439.49	233,393.29

(二十八)租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	10,563,955.56	11,038,149.15
减：未确认的融资费用	430,233.07	697,979.24
重分类至一年内到期的非流动负债	7,660,644.47	4,330,818.25
租赁负债净额	2,473,078.02	6,009,351.66

(二十九)股本

投资者名称	上年年末余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
股份总数	440,449,035.00	100.00		1,812,233.00	438,636,802.00	100.00

注：根据公司 2023 年第二次临时股东大会决议、第十届董事会第十八次会议、第十届监事会第十二次会议，审议通过《关于注销公司回购专用证券账户库存股并修改<公司章程>的议案》，同意注销回购专用证券账户中 1,812,233 股公司股票，减少股本 1,812,233.00 元。

(三十)资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	1,425,599,187.86		19,109,403.01	1,406,489,784.85
二、其他资本公积	9,731,826.16		1,011,385.11	8,720,441.05
合计	1,435,331,014.02		20,120,788.12	1,415,210,225.90

注：根据公司 2023 年第二次临时股东大会决议、第十届董事会第十八次会议、第十届监事会第十二次会议，审议通过《关于注销公司回购专用证券账户库存股并修改<公司章程>的议案》，同意注销回购专用证券账户中 1,812,233 股公司股票，减少股本 1,812,233.00 元，减少资本公积 19,109,403.01 元，减少库存股 20,921,636.01 元。

(三十一)库存股

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
回购股份	20,921,636.01		20,921,636.01		见附注五、（三十）资本公积之说明

(三十二)盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	157,051,614.08			157,051,614.08
任意盈余公积金	48,115,137.25			48,115,137.25
合计	205,166,751.33			205,166,751.33

(三十三)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	625,096,594.21	519,025,213.01
上年年末调整金额		-596,303.17
上年年末余额	625,096,594.21	518,428,909.84
本期增加额	-168,847,627.87	134,240,800.21
其中：本期净利润转入	-168,847,627.87	134,240,800.21
本期减少额	43,863,680.20	27,573,115.84
其中：本期提取盈余公积数		10,027,643.76
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	43,863,680.20	17,545,472.08
期末余额	412,385,286.14	625,096,594.21

注：本公司调整 2023 年期初未分配利润共计-79,661.43 元，其中：由于《企业会计准则解释第 16 号》相关规定进行追溯调整，影响 2023 年期初未分配利润-79,661.43 元。

(三十四)营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	382,038,379.49	109,309,223.03	466,811,113.42	138,627,228.90
2. 其他业务小计	1,776,307.81	654,654.13	1,870,732.85	1,476,146.06
合计	383,814,687.30	109,963,877.16	468,681,846.27	140,103,374.96

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	教育产品	其他业务收入
在某一时点确认	382,038,379.49	335,958.59
在某一时段内确认		1,440,349.22
合计	382,038,379.49	1,776,307.81

(三十五)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,387,579.60	3,000,863.68
教育费附加	1,705,203.13	2,143,474.01
房产税	1,300,071.64	1,062,328.53
土地使用税	9,058.73	5,552.05
车船使用税	4,240.00	3,940.00
印花税	189,808.58	296,613.24
土地增值税	272,474.86	
合计	5,868,436.54	6,512,771.51

(三十六)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	55,965,633.33	62,363,401.74
业务招待费	8,676,045.20	9,519,027.64
展览、广告费	7,669,019.53	1,879,410.61
差旅费	6,189,509.31	3,814,176.53
租赁及物业费	4,168,186.28	3,698,786.86
折旧费	2,690,617.59	1,888,132.58
技术服务费	1,682,602.76	1,689,622.20
办公费	557,059.63	485,367.13
修理费	325,609.59	1,297,661.33
其他	2,176,969.43	2,513,486.38
合计	90,101,252.65	89,149,073.00

(三十七)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	53,008,311.15	49,285,863.74
折旧费	5,425,117.46	5,067,699.26

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构服务费	2,006,856.94	2,074,888.99
业务招待费	1,602,239.67	1,154,452.81
差旅费	1,438,592.88	707,933.73
党建工作经费	1,382,500.00	1,637,406.14
办公费	1,159,414.29	1,588,685.50
水电物管费	1,063,889.17	943,897.35
技术服务费	823,976.62	743,460.43
无形资产摊销	635,007.12	597,707.08
劳务费	584,632.72	250,099.72
长期待摊费用摊销	429,443.19	1,536,360.55
董事会会费	362,100.00	280,296.35
修理费	98,220.98	30,907.22
其他	1,289,771.48	1,165,684.00
合计	71,310,073.67	67,065,342.87

(三十八)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	81,346,617.48	84,811,401.65
其他费用	6,963,414.57	5,579,308.88
折旧费用与长期待摊费用	2,597,094.40	1,895,003.51
鉴定评审费	1,102,142.49	3,263,745.50
直接投入	397,920.94	448,313.30
无形资产摊销	65,784.46	66,570.01
合计	92,472,974.34	96,064,342.85

(三十九)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	521,658.83	561,022.66
其中：租赁负债利息费用	521,658.83	550,522.88
减：利息收入	18,124,116.01	21,689,401.76
汇兑净损失	-1,409.39	-692.00
手续费	14,120.67	20,250.11
合计	-17,589,745.90	-21,108,820.99

(四十)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
增值税即征即退	23,871,814.57	27,153,082.54	
稳岗补贴	721,321.31	465,421.11	721,321.31
高新技术企业认定奖励	500,000.00		500,000.00
北京师范大学/华南师范大学项目经费	431,000.00		431,000.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
中国专利优秀奖	300,000.00		300,000.00
广州市开发区财政补助研发费用补助	272,741.00	500,000.00	272,741.00
广州市工业和信息化局 2022 年省级专精特新中小企业市级奖励款	200,000.00		200,000.00
个税手续费返还	206,619.48	734,274.98	206,619.48
广州市开发区财政补助申请知识产权补助	70,000.00	300,000.00	70,000.00
一次性扩岗补贴收入	1,000.00		1,000.00
2022 年省促进经济高质量发展专项资金补助-市场监督管理局		100,000.00	
2022 年质量强区专项资金第三方品牌认证资助		50,000.00	
合计	26,574,496.36	29,302,778.63	2,702,681.79

(四十一)投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	12,672,412.01	13,901,459.12
理财产品等取得的投资收益	13,946,460.28	10,305,543.26
合计	26,618,872.29	24,207,002.38

(四十二)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,564,476.87	1,911,924.77
其他应收款坏账损失	-277,799.11	-3,505.42
合计	-2,842,275.98	1,908,419.35

(四十三)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失和合同履约成本减值损失	-1,330,319.21	-2,674,231.45
合同资产减值损失	310,503.68	-402,275.79
商誉减值损失	-252,629,371.36	
合计	-253,649,186.89	-3,076,507.24

(四十四)资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
使用权资产处置损益	147,454.67	523,395.52	147,454.67
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损失	2,133,329.79	946.85	2,133,329.79
合计	2,280,784.46	524,342.37	2,280,784.46

(四十五)营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
减值补偿		17.02	

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		130,995.27	
合计		131,012.29	

(四十六)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出		1,014,997.17	
行政性罚款、滞纳金	500.00		500.00
其他	22.66	6,956.00	22.66
合计	522.66	1,021,953.17	522.66

(四十七)所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	184,092.54	9,502,955.17
递延所得税调整	-666,478.25	-872,898.70
合计	-482,385.71	8,630,056.47

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-169,330,013.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	-42,332,503.40
子公司适用不同税率的影响	-12,108,844.41
调整以前期间所得税的影响	-906,355.46
非应税收入的影响	-3,168,103.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	536,170.08
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,662,548.59
研发费用加计扣除的影响	-73.26
由于税率变化递延所得税的影响	-8,322,567.69
合并层面计提商誉减值准备的影响	63,157,342.84
所得税费用	-482,385.71

(四十八)现金流量表

1.收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	22,406,288.23	27,369,467.74
其中：其他业务收入	1,345,797.90	1,870,732.85
利息收入	18,124,116.01	21,689,401.76
政府补助	2,702,681.79	2,149,696.09

项目	本期发生额	上期发生额
其他营业外收入		130,995.27
收到往来款及其他	233,692.53	1,528,641.77
支付其他与经营活动有关的现金	54,641,844.87	42,587,594.37
其中：销售费用	23,706,092.39	20,671,833.19
管理费用及研发费用	28,440,213.68	19,655,353.58
财务费用	14,120.67	20,250.11
营业外支出	522.66	1,021,953.17
支付往来款及其他	2,480,895.47	1,218,204.32

2. 收到或支付的其他与投资活动有关的现金

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

3. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金	7,012,872.48	50,421,861.97
其中：支付股权激励认购款		45,038,654.70
支付租赁负债	7,012,872.48	5,383,207.27

(四十九)现金流量表补充资料

1. 间接法现金流量表

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-168,847,627.87	134,240,800.21
加：资产减值准备	253,649,186.89	3,076,507.24
信用减值损失	2,842,275.98	-1,908,419.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,267,028.30	6,774,897.00
使用权资产折旧	7,088,979.45	5,599,522.11
无形资产摊销	706,921.75	670,407.26
长期待摊费用摊销	1,257,455.04	3,089,571.21
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）	-2,280,784.46	-524,342.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	520,249.44	560,330.66
投资损失（收益以“-”号填列）	-26,618,872.29	-24,207,002.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-177,976.22	-1,567,422.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-488,502.03	694,523.30

项 目	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	16,946,115.75	-4,366,314.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,458,094.73	-34,462,042.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-53,393,292.98	11,399,672.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	52,929,251.48	99,070,688.47
2.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	675,187,840.30	993,150,344.63
减：现金的上年年末余额	993,150,344.63	911,148,564.78
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-317,962,504.33	82,001,779.85

2.现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	675,187,840.30	993,150,344.63
其中：库存现金	18,882.70	36,546.77
可随时用于支付的银行存款	675,168,957.60	993,113,797.86
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	675,187,840.30	993,150,344.63

(五十)外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	66.74	7.0827	472.70
欧元	3,212.27	7.8592	25,245.87

(五十一)所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	121,174.70	履约保证金

(五十二)租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、（十四）、（二十八）。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	521,658.83

短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	125,144.17
短期租赁费用（适用简化处理）	营业成本	41,100.92
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用	1,494,146.05

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	7,012,872.48
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 （适用于简化处理）	经营活动现金流出	2,469,914.00

(2) 本公司作为出租人

与经营租赁有关的信息

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	1,440,349.22

(五十三)研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	92,472,974.34	96,064,342.85
合计	92,472,974.34	96,064,342.85

(1) 费用化研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	81,346,617.48	84,811,401.65
其他费用	6,963,414.57	5,579,308.88
折旧费用与长期待摊费用	2,597,094.40	1,895,003.51
鉴定评审费	1,102,142.49	3,263,745.50
直接投入	397,920.94	448,313.30
无形资产摊销	65,784.46	66,570.01
合计	92,472,974.34	96,064,342.85

六、在其他主体中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
广州市奥威亚电子科技有限公司	42,857,143.00	广州市	广州市	制造业	100.00		非同一控制企业合并取得
北京国文新思智慧科技有限责任公司	10,000,000.00	北京市	北京市	信息技术服务业	100.00		投资设立

2. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
北京华晟经世信息技术股份有限公司	北京市	北京市	教育服务	26.45		26.45	权益法

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	本期数	上年数
流动资产	428,486,999.22	421,055,857.33
非流动资产	102,711,125.29	92,777,091.92
资产合计	531,198,124.51	513,832,949.25
流动负债	89,180,994.33	82,480,031.82
非流动负债	5,523,409.38	7,034,885.79
负债合计	94,704,403.71	89,514,917.61
少数股东权益	9,750,798.84	8,074,235.84
归属于母公司股东权益	426,742,921.96	416,243,795.80
按持股比例计算的净资产份额	112,873,502.86	112,385,824.87
调整事项	203,475,748.42	209,152,763.28
对联营企业权益投资的账面价值	316,349,251.28	321,538,588.15
存在公开报价的权益投资的公允价值	—	—
营业收入	266,291,588.20	248,021,968.55
净利润	54,107,055.88	57,344,769.85
其他综合收益	—	—
综合收益总额	54,107,055.88	57,344,769.85
企业本期收到的来自联营企业的股利	17,173,717.20	1,344,734.46

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、应付账款、银行存款、银行理财产品等，

相关金融工具详情于各附注披露。这些金融工具导致的主要风险是信用风险、市场风险、流动风险。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。截止 2023 年 12 月 31 日本公司账面金融资产具体包括：银行存款、银行理财产品、应收票据、应收账款、其他应收款。

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

应收账款方面，公司在交易前需对采用信用交易的客户进行背景调查和信用审核，对应收账款余额进行持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。截止本期末应收账款前五名合计 37,314,901.87 元。

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

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

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

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

（二）流动风险

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

（三）市场风险

本公司的主要业务活动均以人民币计价结算，无相关汇率风险。

本公司的现金流充足，目前尚不需要通过银行借款补充流动资金，无相关利率风险。

本公司以市场价格销售产品和提供服务，存在价格风险。

八、公允价值

按公允价值层级对以公允价值计量的资产进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
交易性金融资产		652,403,400.00		652,403,400.00
其中：理财产品		652,403,400.00		652,403,400.00

本公司根据与签约银行约定的价格确定第二层次的公允价值。

九、关联方及关联交易

1.本公司的母公司有关信息

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 (%)
中国文化产业 发展集团有限公司	北京市	其他文化艺术业	2,184,314,316.69	25.13	25.13

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

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团的构成。

3、本公司的联营企业情况

联营企业名称	与本公司的关系
北京华晟经世信息技术股份有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

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

5. 关联方交易情况

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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国印刷物资有限公司	物业费及水电费等	835,964.81	240,125.17
国新数据有限责任公司	采购软件及技术服务费	221,797.37	44,292.04
文化发展出版社有限公司	宣传费	28,113.21	
中国文化产业集团有限公司	物业费及水电费等		307,588.94
北京科印传媒文化股份有限公司	项目合作费	1,676,415.05	1,688,679.20
大公责任云（北京）信息服务有限公司	ESG 服务费		198,113.20
国新咨询有限责任公司	咨询费	146,226.41	
上海科印文化传媒有限公司	采购服务	651,886.78	
国新资本有限公司	代理服务费	6,560.30	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国新集团财务有限责任公司	存款利息收入	2,727,049.64	3,117,967.68
中国国新控股有限责任公司	销售录播设备等	918,110.18	1,153,832.09
国新数据有限责任公司	销售产品		5,044.25

2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中国印刷有限公司	车辆租赁	37,876.08	37,876.08
中国印刷有限公司	房屋租赁		1,133,182.21
中国印刷物资有限公司	房屋租赁	3,636,153.53	1,120,729.34

3) 关键管理人员薪酬

关键管理人员薪酬	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
合计	355.96	391.20

4) 其他关联交易

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

存放关联方的货币资金	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
国新集团财务有限责任公司	607,955,003.26	90.03	880,120,097.28	88.61

6、关联方应收应付款项

1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	中国印刷物资有限公司	66,451.10		47,455.74	
其他应收款					
	中国印刷物资有限公司	405,583.14		215,526.58	

2) 应付项目

项目名称	关联方	期末	上年年末
		账面余额	账面余额
其他应付款			
	北京科印传媒文化股份有限公司		716,000.00
一年内到期的非流动负债			
	中国印刷物资有限公司	3,854,280.47	1,863,570.17
租赁负债			
	中国印刷物资有限公司	336,700.94	5,069,940.27

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

本报告期，本公司无应披露未披露的重大承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	17,545,472.08元
经审议批准宣告发放的利润或股利	17,545,472.08元

根据《上海证券交易所回购股份实施细则》的有关规定，按公司总股本（438,636,802股）余额为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.4元（含税），预计现金分红的数额共计17,545,472.08元，本年度不进行资本公积金转增股本。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

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

十三、其他重要事项

本报告期，本公司无应披露未披露的重大其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1.按账龄披露应收账款

账 龄	期末数	上年年末数
1 年以内	11,616,514.27	23,053,803.63
1 至 2 年	18,368,865.00	3,665,943.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	29,985,379.27	26,719,746.63
减：坏账准备	2,813,596.89	983,079.74
合 计	27,171,782.38	25,736,666.89

2.按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,985,379.27	100.00	2,813,596.89	9.38	27,171,782.38
其中：账龄组合	29,985,379.27	100.00	2,813,596.89	9.38	27,171,782.38
合 计	29,985,379.27	—	2,813,596.89	—	27,171,782.38

续：

类别	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,719,746.63	100.00	983,079.74	3.68	25,736,666.89
其中：账龄组合	26,719,746.63	100.00	983,079.74	3.68	25,736,666.89
合 计	26,719,746.63	—	983,079.74	—	25,736,666.89

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		上年年末数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	预期信用损失率 (%)		金额	预期信用损失率 (%)	
1年以内	11,616,514.27	2.68	311,206.41	23,053,803.63	2.24	516,405.20
1至2年	18,368,865.00	13.62	2,502,390.48	3,665,943.00	12.73	466,674.54
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	29,985,379.27	—	2,813,596.89	26,719,746.63	—	983,079.74

3.坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	983,079.74	1,830,517.15			2,813,596.89
合计	983,079.74	1,830,517.15			2,813,596.89

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
联通数字科技有限公司海南省分公司	10,760,598.87	35.89	288,276.44
辉县市教育体育局	9,211,985.00	30.72	1,254,948.72
卫辉市教育体育局	9,156,880.00	30.54	1,247,441.76
平陆县教育局	855,915.40	2.85	22,929.97
合计	29,985,379.27	100.00	2,813,596.89

(二)其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	826,880.77	479,466.15
合计	826,880.77	479,466.15

1.其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	576,332.77	435,426.15
1至2年	215,526.58	

账 龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年		4,500.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		4,323.42
5 年以上	266,041.18	261,717.76
小 计	1,057,900.53	705,967.33
减：坏账准备	231,019.76	226,501.18
合 计	826,880.77	479,466.15

(2) 按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来	405,583.14	215,526.58
押金、保证金	60,540.00	57,840.00
代付款项	204,733.07	209,899.57
其他	387,044.32	222,701.18
小 计	1,057,900.53	705,967.33
减：坏账准备	231,019.76	226,501.18
合 计	826,880.77	479,466.15

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	222,701.18		3,800.00	226,501.18
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,518.58			4,518.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	227,219.76		3,800.00	231,019.76

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	3,800.00				3,800.00
账龄组合计提	222,701.18	4,518.58			227,219.76
合计	226,501.18	4,518.58			231,019.76

(5) 欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
中国印刷物资有限公司	房屋押金	405,583.14	1 年以内、1-2 年	38.34	
中国化工工程第六建设有限公司	装置款	216,930.00	5 年以上	20.51	216,930.00
上海惠雪物业管理有限公司	房租	168,666.56	1 年以内	15.94	4,518.58
常熟市财政局	押金保证金	39,540.00	5 年以上	3.74	
彭震安	房屋押金	9,200.00	1 年以内	0.87	
合计	—	839,919.70	—	79.39	221,448.58

(三) 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,910,000,000.00	340,000,000.00	1,570,000,000.00
对联营企业投资	316,349,251.28	49,968,482.98	266,380,768.30
合计	2,226,349,251.28	389,968,482.98	1,836,380,768.30

续:

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,910,000,000.00		1,910,000,000.00
对联营企业投资	321,861,941.58	49,968,482.98	271,893,458.60
合计	2,231,861,941.58	49,968,482.98	2,181,893,458.60

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备期末余额
广州市奥威亚电子科技有限公司	1,900,000,000.00			1,900,000,000.00	340,000,000.00

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备期末余额
北京国文新思智慧科技有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
合计	1,910,000,000.00			1,910,000,000.00	340,000,000.00

(3) 对联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				其他权益变动
		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	
北京华晟经世信息技术股份有限公司	321,861,941.58			12,672,412.01		-1,011,385.11
合计	321,861,941.58			12,672,412.01		-1,011,385.11

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京华晟经世信息技术股份有限公司	17,173,717.20			316,349,251.28	49,968,482.98
合计	17,173,717.20			316,349,251.28	49,968,482.98

(4) 长期股权投资的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
广州市奥威亚电子科技有限公司资产组	1,900,000,000.00	1,560,000,000.00	340,000,000.00	5年	收入增长率： 2.83%-14.79%； 毛利率： 75.11%-77.16%； 折现率： 11.68%	收入增长率： 0%； 毛利率： 75.19%； 折现率： 11.68%	依据为加权平均资本成本计算模型
合计	1,900,000,000.00	1,560,000,000.00	340,000,000.00	—	—	—	—

(四)营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	28,097,918.18	24,680,274.44	41,570,215.29	37,318,971.05
2. 其他业务小计	1,226,897.94	361,795.08	595,097.70	361,795.08
合计	29,324,816.12	25,042,069.52	42,165,312.99	37,680,766.13

(五)投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	130,000,000.00	110,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	12,672,412.01	13,901,459.12
理财产品等取得的投资收益	13,946,460.28	10,305,543.26
合计	156,618,872.29	134,207,002.38

十五、补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	2,280,784.46	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	2,496,062.31	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		

项 目	金 额	说 明
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-522.66	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	206,619.48	
扣除所得税前非经常性损益合计	4,982,943.59	
减：所得税影响金额	260,572.16	
扣除所得税后非经常性损益合计	4,722,371.43	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	4,722,371.43	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.55	-0.3835	-0.3835
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.73	-0.3942	-0.3942



法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 8276.7万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年10月01日

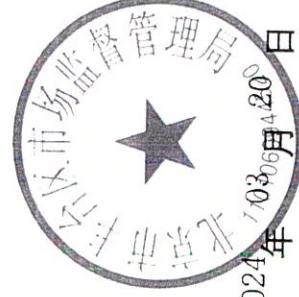
执行事务合伙人 李尊农、乔久华

主要经营场所 北京市丰台区永定门内大街20号1号楼南楼20层

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账；代理记帐（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）（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）（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）（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）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告



登记机关

2024年10月20日

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

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

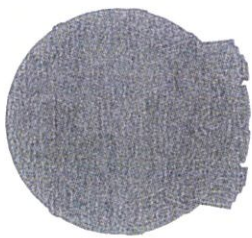
证书序号: 0014686

说明

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



发证机关: 北京市财政局
 二〇一三年八月十七日
 中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 李尊农
 主任会计师:
 经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000016X
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号
 批准执业日期: 2013年10月25日

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 报告专用章





姓名: 赵志刚
 性别: 男
 出生日期: 1978-02-11
 工作单位: 中天运会计师事务所有限公司
 身份证号: 320223700511001



中兴会计师事务所(特殊普通合伙)
年检专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本会计师事务所经批准, 经营范围如下:
This CPA firm is authorized to provide the following services:



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本会计师事务所经批准, 经营范围如下:
This CPA firm is authorized to provide the following services:



姓名: 赵志刚
 证件编号: 320002040105

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本会计师事务所经批准, 经营范围如下:
This CPA firm is authorized to provide the following services:



110902040205
 北京注册会计师协会
 Beijing Association of CPAs
 二〇〇八年 十二月

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本会计师事务所经批准, 经营范围如下:
This CPA firm is authorized to provide the following services:



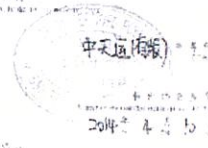
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本会计师事务所经批准, 经营范围如下:
This CPA firm is authorized to provide the following services:

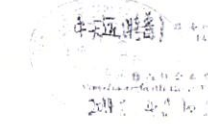


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of Change of Workplace of CPAs

工作单位
New Workplace



工作单位
New Workplace



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of Change of Workplace of CPAs

工作单位
New Workplace



工作单位
New Workplace





姓名: 乔迪
 Full Name: 乔迪
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1988-08-26
 Date of Birth: 1988-08-26
 工作单位: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
 Work Unit: 中天运会计师事务所(特殊普通合
 伙)
 身份证号: 130529198808261820
 ID Card No. 130529198808261820



姓名: 乔迪
 证书编号: 110002043706

年度检验合格
 Annual Renewal Reg

本证书经检验合格, 2017
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



证书编号: 110002043706
 No. of Certificate: 110002043706

批准发证协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期: 2014 年 08 月 05 日
 Date of Issuance: 2014 年 08 月 05 日



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

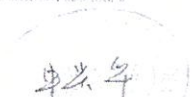
同意转出
 Agree the holder to be transferred from



事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2022 年 9 月 10 日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2022 年 9 月 10 日

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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

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

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

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