

拓维信息系统股份有限公司
二〇一九年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-120

审计报告

致同审字（2020）第 110ZA3927 号

拓维信息系统股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了拓维信息系统股份有限公司（以下简称拓维信息公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了拓维信息公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 及附注五、42。

1、事项描述

2019 年度，拓维信息公司确认的主营业务收入为 123,565.09 万元，主要为教育服务、手机游戏、软件云服务收入。

拓维信息公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，相关收入能够可靠计量且满足各项经营活动的具体收入确认标准时，确认相关收入。由于收入是关键业绩指标之一，存在拓维信息公司管理层（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，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的主要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，并对控制运行有效性进行了测试；

(2) 选取样本检查销售合同，并与管理层、业务人员访谈，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对 2019 年度收入选取样本，核对发票、销售合同、出库单及验收单等销售资料，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；

(4) 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；

(5) 就资产负债表日前后的收入交易，选取样本，核对验收单、出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 对于手机游戏收入，对其相关信息系统进行了一般控制测试、应用控制测试并对玩家进行抽样访谈，同时针对玩家充值流水执行计算机辅助审计（CAATs）测试；

(7) 以抽样方式对主要开户银行的资金流水与银行日记账进行了双向核查，核查产品销售收入真实性；

(8) 对重要客户、经销商及终端客户执行走访及函证程序，并查询其工商登记资料，核查期后收款情况。

(二) 商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注三、20、附注三、29（1）和附注五、21。

1、事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日，拓维信息公司合并财务报表商誉的账面原值 221,641.63 万元，商誉减值准备 137,233.43 万元。

管理层每年评估商誉可能出现减值的情况。商誉减值测试采用预计未来现金流量现值的方法计算资产组的可收回金额，折现现金流预测的编制涉及运用重大判断和估计，特别是涉及的关键假设（包括收入增长率、永续增长率、成本费用上涨以及折现率等），由于商誉减值预测和折现未来现金流量测试过程较为复杂，同时涉及管理层重大估计和判断，管理层在选用假设和估计时可能出现偏向的风险，因此我们将商誉减值测试识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对商誉减值测试实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价并测试与商誉减值相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

(2) 获取管理层编制的商誉减值测试表，评估商誉分摊至相关资产组方法的合理性，检查其计算的准确性；

(3) 聘请独立于管理层及其专家的第三方专业人士作为注册会计师的专家，利用注册会计师专家的工作对企业管理层专家的测试过程中使用的模型、预测数据、重要假设和折现率等关键参数等进行分析评价；

(4) 评价了注册会计师专家的独立性、专业素质、客观性及行业经验；获取了管理层专家的资质证明文件，评估了管理层专家的客观性、专业素质、行业经验；

(5) 将管理层上期测试表中对本期的预测与本期的实际情况进行对比，考虑管理层的商誉减值测试评估过程是否存在偏见，并评价本期测试表中调整的未来关键经营假设是否反映最新的市场情况及管理层预期。

四、其他信息

拓维信息公司管理层对其他信息负责。其他信息包括拓维信息公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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

拓维信息公司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，管理层负责评估拓维信息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拓维信息公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督拓维信息公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对拓维信息公司的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拓维信息公司不能持续经营。

(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) 就拓维信息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，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二〇年四月一十三日

合并及公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：拓维信息系统股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	467,374,404.64	188,239,853.12	460,752,099.04	108,200,229.33
交易性金融资产	五、2	68,656,898.72	8,006,898.72		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、3			8,006,898.72	8,006,898.72
应收票据	五、4	2,872,438.84	2,872,438.84	100,000.00	100,000.00
应收账款	五、5	417,003,756.00	125,829,773.59	440,710,533.45	114,466,864.03
应收款项融资	五、6	9,677,749.00	9,677,749.00		
预付款项	五、7	77,573,000.04	41,880,153.69	69,699,102.07	20,961,008.12
其他应收款	五、8	107,481,646.05	316,614,883.70	123,998,723.38	342,154,611.88
其中：应收利息					
应收股利			104,570,000.00		121,000,000.00
存货	五、9	166,337,337.19	113,481,482.24	210,329,261.35	168,472,050.77
一年内到期的非流动资产	五、10	39,541,480.74	35,721,677.04	18,888,192.01	14,093,132.63
其他流动资产	五、11	15,549,331.65		160,512,069.92	89,694,761.29
流动资产合计		1,372,068,042.87	842,324,909.94	1,492,996,879.94	866,149,556.77
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、12			61,215,178.14	12,678,833.00
长期应收款	五、13	25,687,197.46	15,643,265.94	64,012,373.27	50,941,543.19
长期股权投资	五、14	101,276,536.75	1,828,261,486.22	89,783,199.08	1,801,899,501.28
其他权益工具投资	五、15	13,312,761.92			

其他非流动金融资产	五、16	36,205,792.63	16,508,094.78		
投资性房地产	五、17	39,401,503.81		40,514,320.45	
固定资产	五、18	157,386,859.88	59,130,287.32	178,013,822.06	64,000,766.90
无形资产	五、19	165,958,238.21	76,325,684.21	95,271,958.77	36,935,296.18
开发支出	五、20	7,299,937.21		33,897,161.79	18,554,753.97
商誉	五、21	844,082,021.81		844,082,021.81	
长期待摊费用	五、22	29,299,212.22	4,017,616.89	24,124,783.05	2,038,512.33
递延所得税资产	五、23	83,483,383.35	62,784,846.21	64,309,473.13	48,830,552.77
其他非流动资产	五、24	171,808,352.07	18,240,000.00	175,537,398.75	18,240,000.00
非流动资产合计		1,675,201,797.32	2,080,911,281.57	1,670,761,690.30	2,054,119,759.62
资产总计		3,047,269,840.19	2,923,236,191.51	3,163,758,570.24	2,920,269,316.39

合并及公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：拓维信息系统股份有限公司

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、25			72,615,193.95	52,808,900.00
应付票据	五、26	39,667,599.60	34,958,799.60	655,130.00	655,130.00
应付账款	五、27	87,748,693.77	32,264,227.45	64,826,902.49	24,027,460.04
预收款项	五、28	143,846,197.44	103,541,137.53	181,114,336.65	140,837,730.12
应付职工薪酬	五、29	47,542,571.21	22,311,961.24	43,255,377.19	19,577,234.12
应交税费	五、30	18,474,465.36	7,558,664.78	22,359,304.50	10,882,330.39

其他应付款	五、31	47,494,093.70	168,694,125.07	58,916,110.40	44,156,220.94
其中：应付利息					
应付股利					
一年内到期的非流动负债	五、32			10,631,928.16	10,000,000.00
其他流动负债					
流动负债合计		384,773,621.08	369,328,915.67	454,374,283.34	302,945,005.61
非流动负债：					
长期借款	五、33			40,000,000.00	40,000,000.00
长期应付款					
预计负债	五、34	585,932.13		769,278.02	
递延收益	五、35	12,446,666.67	1,966,666.67	15,664,333.33	1,208,333.33
递延所得税负债	五、23	5,108,340.62	574,389.27	5,516,870.17	
其他非流动负债	五、36	147,497,549.30		151,355,209.54	
非流动负债合计		165,638,488.72	2,541,055.94	213,305,691.06	41,208,333.33
负债合计		550,412,109.80	371,869,971.61	667,679,974.40	344,153,338.94
股本	五、37	1,100,766,874.00	1,100,766,874.00	1,100,766,874.00	1,100,766,874.00
资本公积	五、38	1,927,869,623.68	1,999,624,915.88	1,931,384,754.12	1,999,624,915.88
其他综合收益	五、39	-		6,012,364.03	
12,162,176.84					
盈余公积	五、40	64,922,705.84	65,597,621.50	64,922,705.84	65,597,621.50
未分配利润	五、41	-	-	-	-
594,532,801.18					
归属于母公司股东权益合计		2,486,864,225.50	2,551,366,219.90	2,487,661,032.32	2,576,115,977.45

少数股东权益		9,993,504.89		8,417,563.52	
股东（或所有者） 权益合计		2,496,857,730.39	2,551,366,219.90	2,496,078,595.84	2,576,115,977.45
负债和股东（或所 有者）权益总计		3,047,269,840.19	2,923,236,191.51	3,163,758,570.24	2,920,269,316.39

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2019 年度

 编制单位：拓维
 信息系统股份有限
 公司

 单位：人民
 币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、 42	1,239,736,356.02	487,791,589.53	1,184,999,985.30	347,135,272.81
减：营业成本	五、 42	660,240,643.71	386,852,605.88	596,827,197.46	260,632,085.21
税金及附加	五、 43	5,970,160.88	2,179,595.28	7,408,699.02	2,318,177.46
销售费用	五、 44	208,384,544.93	38,835,805.24	206,057,200.29	41,888,790.77
管理费用	五、 45	201,964,580.43	87,648,499.46	227,782,366.19	77,609,794.30
研发费用	五、 46	128,391,007.63	30,300,609.71	137,840,074.53	41,492,825.98
财务费用	五、 47	5,800,733.35	4,158,735.07	4,366,963.57	964,633.67
其中：利息费用		3,229,578.35	264,581.00	2,429,398.32	1,706,856.45
利息收入		9,328,767.23	6,866,117.22	7,505,239.64	813,344.47
加：其他收益	五、 48	12,984,053.00	4,457,103.91	17,157,480.58	5,538,953.50
投资收益（损失以 “-”号填列）	五、 49	6,204,536.08	29,854,720.52	809,172.71	340,341,763.09
其中：对联营企业 和合营企业的投资 收益		9,415,438.51	951,577.73	4,422,173.36	699,764.04

公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	五、 50	3,534,418.17	2,546,941.39	8,006,898.72	8,006,898.72
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、 51	- 37,678,325.17	- 19,244,944.72	-	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、 52	- 466,693.06	- 466,693.06	- 1,406,378,877.19	- 1,182,797,636.89
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五、 53	167,646.69	9,224.47	456,477.59	227,624.95
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		12,922,715.34	36,728,887.40	1,369,028,736.81	906,908,681.11
加: 营业外收入	五、 54	158,636.80	1.84	545,955.83	507,359.44
减: 营业外支出	五、 55	1,551,867.99	185,614.83	8,378,005.73	81,998.95
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		11,529,484.15	36,914,500.39	1,376,860,786.71	906,483,320.62
减: 所得税费用	五、 56	- 9,870,091.76	- 13,572,252.23	- 10,642,309.64	- 20,888,320.02
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		21,399,575.91	23,342,248.16	1,366,218,477.07	885,595,000.60
(一) 按经营持续性分类:					
其中: 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		21,399,575.91	23,342,248.16	1,366,218,477.07	885,595,000.60
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类:					
其中: 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		21,967,388.96		1,365,864,024.02	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		567,813.05		354,453.05	
五、其他综合收益的税后净额		485,480.84		5,482,627.77	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		485,480.84		5,482,627.77	

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		2,030,731.51	-		
1、权益法下不能转损益的其他综合收益					
2、其他权益工具投资公允价值变动		2,030,731.51			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		2,516,212.35		5,482,627.77	
1、权益法下可转损益的其他综合收益		453,249.36		269,605.12	
2、外币财务报表折算差额		2,969,461.71		5,213,022.65	
3、其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		21,885,056.75	23,342,248.16	1,360,735,849.30	885,595,000.60
归属于母公司股东的综合收益总额		22,452,869.80		1,360,381,396.25	
归属于少数股东的综合收益总额		567,813.05		354,453.05	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益	十五、2	0.02		-1.24	
(二) 稀释每股收益	十五、2	0.02		-1.24	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2019 年度

编制单位：拓维信息系统股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		1,282,910,307.47	461,608,454.06	1,238,505,998.45	367,619,556.04
收到的税费返还		4,233,013.96	147,718.58	5,830,127.14	1,815,722.32

收到其他与经营活动有关的现金	五、57	34,853,914.04	15,084,820.21	50,205,599.26	13,208,866.13
经营活动现金流入小计		1,321,997,235.47	476,840,992.85	1,294,541,724.85	382,644,144.49
购买商品、接受劳务支付的现金		464,827,561.73	259,631,487.53	526,727,374.33	253,062,327.17
支付给职工以及为职工支付的现金		421,079,297.91	176,455,840.32	471,461,159.51	169,658,768.63
支付的各项税费		59,809,927.73	13,525,951.18	75,140,346.08	11,917,905.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、57	224,407,723.51	47,365,693.93	200,972,712.34	59,749,231.84
经营活动现金流出小计		1,170,124,510.88	496,978,972.96	1,274,301,592.26	494,388,232.65
经营活动产生的现金流量净额		151,872,724.59	-20,137,980.11	20,240,132.59	-
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				321,167.00	321,167.00
取得投资收益收到的现金		572,770.04	45,512,744.24	34,230.38	230,234,230.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,505,027.19	36,472.00	2,515,714.92	30,853.68
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					4,219,658.60
收到其他与投资活动有关的现金	五、57	210,695,709.83	89,129,991.34	63,490,565.99	68,893,748.09
投资活动现金流入小计		215,773,507.06	134,679,207.58	66,361,678.29	303,699,657.75
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		98,250,185.08	31,316,025.45	83,926,803.61	21,942,487.99
投资支付的现金		21,430,370.00	27,020,000.00	7,050,000.00	6,000,000.00
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	五、57	125,050,000.00		157,980,247.64	154,700,000.00
投资活动现金流出小计		244,730,555.08	58,336,025.45	248,957,051.25	182,642,487.99
投资活动产生的现金流量净额		28,957,048.02	76,343,182.13	182,595,372.96	121,057,169.76
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		1,400,000.00			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,400,000.00			
取得借款收到的现金				152,656,078.80	132,808,900.00

收到其他与筹资活动有关的现金	五、57		119,707,095.29		58,555,477.45
筹资活动现金流入小计		1,400,000.00	119,707,095.29	152,656,078.80	191,364,377.45
偿还债务支付的现金		123,247,122.11	102,808,900.00	30,347,298.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,256,842.12	2,636,454.50	13,442,369.74	12,719,827.87
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57	2,828,953.44		1.00	132,224,286.62
筹资活动现金流出小计		129,332,917.67	105,445,354.50	43,789,668.74	174,944,114.49
筹资活动产生的现金流量净额		-	14,261,740.79	108,866,410.06	16,420,262.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		188,383.40	10,251.91	664,900.07	10,251.92
五、现金及现金等价物净增加额		-	70,477,194.72	-	25,723,092.64
加：期初现金及现金等价物余额		456,420,042.04	104,141,972.33	509,243,972.28	78,418,879.69
六、期末现金及现金等价物余额		451,591,184.34	174,619,167.05	456,420,042.04	104,141,972.33

公司法定代表人：
的公司负责人：

主管会计工作

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019 年度

 编制单位：拓维信息
系统股份有限公司

 单位：人民币
元

项 目	本期金额								
	归属于母公司股东权益						少数股东 权益	股东权益 合计	
	股本	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
一、上年年末余额	1,100,766,874.00	1,931,384,754.12		6,012,364.03		64,922,705.84	-	8,417,563.52	2,496,078,595.84
加：会计政策变更				-			-		-
前期差错更正				18,660,021.71			1,074,524.47		19,734,546.18
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	1,100,766,874.00	1,931,384,754.12		-		64,922,705.84	-	8,417,563.52	2,476,344,049.66
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-		12,647,657.68		64,922,705.84	616,500,190.14	8,417,563.52	2,476,344,049.66
(一) 综合收益总额		3,515,130.44		485,480.84			21,967,388.96	1,575,941.37	20,513,680.73
(二) 股东投入和减少 资本		-		485,480.84			21,967,388.96	-	21,885,056.75
1. 股东投入的普通股		3,515,130.44						567,813.05	2,143,754.42
2. 股份支付计入股东 权益的金额								2,143,754.42	1,371,376.02
								1,400,000.00	1,400,000.00

3. 其他		3,515,130.44	-				743,754.42	-	2,771,376.02
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 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	1,100,766,874.00	1,927,869,623.68	-	12,162,176.84	64,922,705.84	-	594,532,801.18	9,993,504.89	2,496,857,730.39

合并股东权益变动表

2019 年度

 编制单位：拓维信息
系统股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	1,110,641,516.00	1,921,510,113.12		529,736.26		64,922,705.84	761,544,773.51	7,534,758.09	3,866,683,602.82
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	1,110,641,516.00	1,921,510,113.12		529,736.26		64,922,705.84	761,544,773.51	7,534,758.09	3,866,683,602.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-						-		-
	9,874,642.00	9,874,641.00		5,482,627.77			1,376,970,439.18	882,805.43	1,370,605,006.98
（一）综合收益总额				5,482,627.77			-	-	-
（二）股东投入和减少资本	-						1,365,864,024.02	354,453.05	1,360,735,849.30
1. 股东投入的普通股	9,874,642.00	9,874,641.00						1,237,258.48	1,237,257.48

2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他	-							
	9,874,642.00	9,874,641.00					1,237,258.48	1,237,257.48
(三) 利润分配						-		-
1. 提取盈余公积						11,106,415.16		11,106,415.16
2. 对股东的分配						-		-
3. 其他						11,106,415.16		11,106,415.16
(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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 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	1,100,766,874.00	1,931,384,754.12	6,012,364.03	64,922,705.84	615,425,665.67	-	8,417,563.52	2,496,078,595.84

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2019 年度

编制单位：拓维信息系统股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	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	1,100,766,874.00	1,999,624,915.88				65,597,621.50	- 589,873,433.93	2,576,115,977.45
加：会计政策变更							- 1,407,509.39	- 1,407,509.39
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,100,766,874.00	1,999,624,915.88				65,597,621.50	- 591,280,943.32	2,574,708,468.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							- 23,342,248.16	- 23,342,248.16
（一）综合收益总额							- 23,342,248.16	- 23,342,248.16
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								

(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他综合收益结转留存收益						
5. 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	1,100,766,874.00	1,999,624,915.88			65,597,621.50	614,623,191.48
						2,551,366,219.90

公司股东权益变动表

2019 年度

编制单位：拓维信息系统股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							
	股本	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	1,110,641,516.00	1,989,750,274.88				65,597,621.50	306,827,981.83	3,472,817,394.21
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,110,641,516.00	1,989,750,274.88				65,597,621.50	306,827,981.83	3,472,817,394.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-					-	-
	9,874,642.00	9,874,641.00					896,701,415.76	896,701,416.76
（一）综合收益总额							-	-
							885,595,000.60	885,595,000.60
（二）股东投入和减少资本	-	-						
	9,874,642.00	9,874,641.00						-1.00
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他	-	-						
	9,874,642.00	9,874,641.00						-1.00
（三）利润分配							-	-
							11,106,415.16	11,106,415.16

1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配						-	-
3. 其他						11,106,415.16	11,106,415.16
(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. 其他综合收益结转留存收益							
5. 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	1,100,766,874.00	1,999,624,915.88			65,597,621.50	589,873,433.93	2,576,115,977.45

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

拓维信息系统股份有限公司（以下简称本公司或公司）是一家在湖南省注册的股份有限公司，于1996年5月20日经湖南省工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：914300006168008586。本公司所发行人民币普通股A股，已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于湖南省长沙市岳麓区桐梓坡西路298号。

本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）成立于1996年5月20日，成立时注册资本为500.00万元，其中李新宇出资240.00万元，持股比例48%；宋鹰出资235.00万元，持股比例47%；沈勇出资25.00万元，持股比例5%。设立资本业经湖南大信会计师事务所湘信会所验字（1996）018号验资报告审验。

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止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：李新宇持有8,782,806股，占总股本的32.03%；宋鹰持有8,500,374股，占总股本的31.00%；上海锡泉投资有限公司持有8,226,168股，占总股本的30.00%；张忠革持有1,110,533股，占总股本的4.05%；范金鹏持有400,340股，占总股本的1.46%；姚武超持有400,340股，占总股本的1.46%。本次变更注册资本业经深圳南方民和会计师事务所有限责任公司深南验字（2001）第YA100号验资报告审验。2006年10月，湖南省人民政府以湘政函[2006]211号函对公司发起设立情况进行了确认。

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止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止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13,141,304股，占总股本的31.95%；宋鹰持有12,750,561股，占总股本的31.00%；上海锡泉投资有限公司持有12,339,252股，占总股本的30.00%；张忠革持有1,665,800股，占总股本的4.05%；周玉英持有1,233,925股，占总股本的3.00%。本次变更注册资本业经深圳南方民和会计师事务所有限责任公司深南验字（2004）第108号验资报告审验。

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，其中新增股东曾之杰以货币资金认购1,076,724股，原股东周玉英以货币资金认购861,379股。增资扩股后，湖南拓维股份注册资本增至43,068,945.00元，总股本增至43,068,945股，股本结构如下：李新宇持有13,141,304股，占总股本的30.51%；宋鹰持有12,750,561

股，占总股本的 29.61%；上海锡泉投资有限公司持有 12,339,252 股，占总股本的 28.65%；张忠革持有 1,665,800 股，占总股本的 3.87%；周玉英持有 2,095,304 股，占总股本的 4.86%；曾之杰持有 1,076,724 股，占总股本的 2.50%。本次增加股东和注册资本业经湖南恒信会计师事务所湘恒验字（2004）第 095 号验资报告审验。

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。本次增加注册资本业经深圳南方民和会计师事务所有限责任公司深南验字（2006）第 048 号验资报告审验。

2006 年 6 月 28 日，张忠革将其持有湖南拓维股份的股份 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。变更后的营业执照注册号为 430000000045446，注册地址为长沙市岳麓区桐梓坡西路 298 号，法定代表人：李新宇。

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，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.5 元（含税），共计拟分配现金股利 14,172,192.05 元；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。本次变更事项业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字(2014)第 110ZC0102 号验资报告审验。

根据第五届董事会第十四次会议决议、第五届董事会第十五次会议、2014 年第二次临时股东大会决议通过，并经中国证券监督管理委员会确认备案《拓维信息系统股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》（以下简称《限制性股票激励计划》），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。上述增资事项业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字（2014）第 110ZA0170 号验资报告审验。

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

方式分别向海通海富 24 号集合资产管理计划发行 7,495,836.00 股股份、向海通海富 25 号集合资产管理计划发行 4,997,223.00 股股份、向全国社保基金一零四组合发行 910,000.00 股股份、向全国社保基金五零三组合发行 1,203,412.00 股股份、向鹏华基金-招商银行-增发多空 1 号资产管理计划发行 183,500.00 股股份、向鹏华基金-招商银行-增发多空 2 号资产管理计划发行 201,700.00 股股份募集发行股份购买资产的配套资金，共计发行人民币普通股（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。上述增资事项业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字（2015）第 110ZC0002 号验资报告审验。

根据公司第五届董事会第十二次会议决议、第五届董事会第十三次会议决议、第五届董事会第十八次会议决议、2014 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定以及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）文件之规定，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 股股份购买火溶信息股权。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。上述增资事项业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具致同验字（2015）第 110ZC0009 号验资报告。

2015 年 6 月 11 日，经公司第五届董事会第二十六次会议决议，选举张忠革为公司第五届董事会董事长并兼任公司总经理，并于 2015 年 7 月 10 日完成工商变更登记，法定代表人变更为张忠革。

根据公司第五届董事会第十四次会议决议、第五届董事会第十五次会议、2014 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会确认备案《拓维信息系统股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》，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。本次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 8 月 12 日出具的致同验字（2015）第 110ZC0368 号验资报告审验。

根据公司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、2014 年度股东大会决议和修改后的章程规定以及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深圳市海云天投资控股有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]2484 号）文件之规定，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，本次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 12 月 9 日出具的致同验字(2015)第 110ZC0609 号验资报告审验。

根据公司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、2014 年度股东大会决议批准以及中国证券监督管理委员会证监许可[2015]2484 号文之规定，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，本次增资业经致

同会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年12月11日出具的致同验字(2015)第110ZC0607号验资报告审验。

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，因股权激励对象离职、2014年度个人绩效考核结果未达到100%解锁比例等原因，不能完全满足限制性股票解锁条件，公司决定对激励对象获授的尚未解锁的全部或部分限制性股票进行回购注销。申请减少注册资本人民币297,200.00元。变更后公司注册资本为人民币557,277,755.00元，本次减资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年12月14日出具的致同验字(2015)第110ZC0396号验资报告审验。

根据公司2015年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请新增的注册资本为人民币557,277,755.00元，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，上述增资事项业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具致同验字（2016）第110ZC0456号验资报告。

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。2015年度，火溶信息承诺利润7,800.00万元，实际实现净利润6,415.56万元，完成承诺利润的82.25%，未完成比例为17.75%，王伟峰、魏坤、李彬应补偿给贵公司的股份数量为1,320,383股（购买火溶信息90%股权支付的对价股份总数为24,795,917股，在对价股份发行结束满12、24、36个月且火溶信息2014、2015、2016年度《专项审核报告》披露后分3期按照30%、30%、40%的比例解除限售，对应2015年度承诺利润应补偿的股数为：对价股份总额24,795,917股*解锁比例30%*未完成业绩比例17.75%=1,320,383股，由王伟峰、魏坤、李彬分别按照其原在火溶信息持股比例之和的比重承担应补偿的股份数额，即王伟峰应补偿600,890股、魏坤应补偿371,351股、李彬应补偿348,142股），由于公司已于2016年3月29日完成了以资本公积金向全体股东每10股转增10股的股权登记，转增后王伟峰、魏坤、李彬应补偿给贵公司的股份数量为2,640,766股，贵公司以1元总价回购并注销王伟峰、魏坤、李彬2015年度应补偿股份2,640,766股，减少股本人民币2,640,766.00元。变更后公司的股本为人民币1,111,914,744.00元。上述减资事项业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具致同验字（2016）第110ZC0457号验资报告。

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。张波、曲锋、邓

炎、谢翔、王平、姜迎春、孙国强、陈之辉、薛康、刘宗师（以下简称张波等十人）激励对象因离职、2015年度个人绩效考核结果未达到100%解锁比例等原因，不能完全满足限制性股票解锁条件，公司决定对其获授的尚未解锁的全部或部分限制性股票进行回购注销。其中首次授予的限制性股票331,708股、回购价格为4.855元/股（回购价格每股9.8元，扣除2015年5月实施2014年度权益分派方案向全体股东每10股派0.5元人民币现金、2016年3月实施的2015年度权益分派方案向全体股东每10股派0.4元人民币现金并以资本公积向全体股东每10股转增10股后为4.855元），预留授予的限制性股票100,000股，回购价格为11.54元/股（回购价格每股23.12元，扣除2016年3月实施的2015年度权益分派方案向全体股东每10股派0.4元人民币现金并以资本公积向全体股东每10股转增10股后为11.54元），应支付张波等十人股份回购款2,764,442.34元。其中减少股本人民币431,708.00元，减少资本公积人民币2,332,734.34元。变更后公司的股本为人民币1,111,483,036.00元。上述减资事项业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具致同验字（2016）第110ZC0565号验资报告。

本公司于2016年12月7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。曾海燕、敖翔、张波、方方、吴嵩、陈浩亮、杨宇辉、许崇博（以下简称曾海燕等八人）激励对象因离职，不能完全满足限制性股票解锁条件，公司决定对其获授的尚未解锁的全部限制性股票进行回购注销。其中首次授予的限制性股票267,600股、回购价格为4.855元/股（回购价格每股9.8元，扣除2015年5月实施2014年度权益分派方案向全体股东每10股派0.5元人民币现金、2016年3月实施的2015年度权益分派方案向全体股东每10股派0.4元人民币现金并以资本公积向全体股东每10股转增10股后为4.855元），预留授予的限制性股票66,000股，回购价格为11.54元/股（回购价格每股23.12元，扣除2016年3月实施的2015年度权益分派方案向全体股东每10股派0.4元人民币现金并以资本公积向全体股东每10股转增10股后为11.54元），应支付曾海燕等八人股份回购款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。本次减资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于2017年3月23日出具的致同验字（2017）第110ZC0120号验资报告审验。

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。杨栋、李名飞、张乐、杨丽娜、汪琼、刘真、李立宏、孔令华、黄浩、王昭、胡晓棣、郑年斌、肖峰、李勇、李东秀、谢翔（以下简称杨栋等十六人）激励对象因离职、2016年度个人绩效考核结果未达到100%解锁比例等原因，不能完全满足限制性股票解锁条件，公司决定对其获授的尚未解锁的全部或部分限制性股票进行回购注销。其中首次授予的限制性股票251,920股、回购价格为4.835元/股（回购价格每股9.8元，扣除2015年5月实施2014年度权益分派方案向全体股东每10股派0.5元人民币现金、2016年3月实施的2015年度权益分派方案向全体股东每10股派0.4元人民币现金并以资本公积向全体股东每10股转增10股、2017年6月实施的2016年度权益分派方案向全体股东每10股派0.2元人民币现金后为4.835元），预留授予的限制性股票256,000股，回购价格为11.52元/股（回购价格每股23.12元，扣除2016年3月实施的2015年度权益分派方案向全体股东每10股派0.4元人民币现金并以资本公积向全体股东每10股转增10股、2017年6月实施的2016年度权益分

派方案向全体股东每 10 股派 0.2 元人民币现金后为 11.52 元），应支付杨栋等十六人股份回购款 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。本次减资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 9 月 25 日出具的致同验字（2017）第 110ZC0317 号验资报告审验。

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，本次减资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 6 月 19 日出具了致同验字（2018）第 110ZC0147 号《验资报告》审验。

本公司于 2018 年 11 月 8 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。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）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、销售及相关技术服务；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、消防设施工程施工；机电工程设计、承包、安装与服务；建筑智能化设计、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。（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，无线增值及移动互联网服务，教育培训服务等。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，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、海云天科技、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）等子公司，详见本附注之七、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七届董事会第四次会议于 2020 年 4 月 13 日批准。

2、合并财务报表范围

本集团本年度纳入合并范围的公司共计 57 户，包括母公司 1 户，1 级子公司 13 户，2 级子公司 19 户，3 级子公司 19 户，4 级子公司 4 户，5 级子公司 1 户，与 2018 年相比增加了 1 级子公司 2 户、2 级子公司 2 户，3 级子公司 3 户，减少了 5 级子公司 1 户。详见本附注之六、合并范围的变动。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁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，本集团还按照中国证监会《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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团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。

三、重要会计政策及会计估计

本集团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19、附注三、25和附注三、29。

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2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年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

本集团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

本集团的营业周期为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、韩国、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为其记账本位币。本集团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，除因会计政策不同而进行的调整以外，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，除因会计政策不同而进行的调整以外，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与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当期损益。

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，资本公积不足冲减的，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。

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团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

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团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，是指本集团持有的期限短、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

本集团发生外币业务，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，计入当期损益。

（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

本集团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。本集团（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

本集团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

本集团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：

- 本集团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

本集团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：

- 本集团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，本集团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，本集团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，本集团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**，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团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。本集团以客观事实为依据、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**。

本集团对金融资产的**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，本集团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。

仅在本集团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，本集团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

本集团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。

如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团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附注三、11。

（6）金融资产减值

本集团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；
- 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，是指本集团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。

本集团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，本集团按照未来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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团需考虑的最长期间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）。

本集团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。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团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，本集团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

对于划分为组合的应收票据，本集团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，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与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

本集团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 2：应收其他款项组合

对划分为组合的其他应收款，本集团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

本集团的长期应收款包括应收分期收款销售商品款等款项。

本集团依据信用风险特征将应收分期收款销售商品款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

对于应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，本集团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。

除应收分期收款销售商品款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本集团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，本集团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。本集团考虑的信息包括：

- 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，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团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，本集团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90日，本集团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

本集团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；
- 本集团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，本集团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，本集团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

如果本集团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集团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，按照本集团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）。

本集团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。

本集团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

当本集团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，同时本集团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、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。

本集团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，本集团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）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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，本集团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。

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、生产成本、低值易耗品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本集团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个别计价法计价。

（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。本集团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

本集团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

本集团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。

13、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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（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，并按照本集团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。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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。

本集团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集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团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；本集团拥有被投资单位 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。

（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附注三、20。

14、投资性房地产

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。本集团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。

本集团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附注三、20。

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。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本集团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。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	3-5	4.75-4.85
运输设备	10	3-5	9.50-9.70
机器设备	5	5	19.00
电子设备及其他设备	3-5	3-5	19.00-32.33

其中，已计提减值准备的固定资产，扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本集团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。

(6) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本集团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附注三、20。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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

本集团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。

18、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、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	备注
土地使用权	50-70	直线摊销法	
商标使用权	10	直线摊销法	
软件及技术	3-10	直线摊销法	

本集团于每年年度终了，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附注三、20。

19、研究开发支出

本集团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。

本集团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。

20、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、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、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，本集团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。本集团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，本集团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，且不大于本集团确定的报告分部。

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。

21、长期待摊费用

本集团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。

22、职工薪酬

（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

本集团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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）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。本集团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，本集团将上述第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。

（4）辞退福利

本集团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：本集团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；本集团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。

（5）其他长期福利

本集团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。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （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。本集团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。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本集团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

本集团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、期权的有效期限；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，本集团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，按照本集团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，在授予日以本集团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，按照本集团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。

本集团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，除非本集团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），本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

（2）收入确认的具体方法

根据企业会计准则关于收入确认的基本原则，本集团各项具体业务的收入确认原则及方法如下：

A、系统集成销售收入：

系统集成销售收入是本集团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。本集团在系统集成项目安装完成并经客户验收通过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集团所有，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。本集团在将软件及其配套产品交付客户并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。

C、定制软件收入确认：

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。其收入确认具本方法为：

①定制软件项目在同一会计年度内开始并完成的，在项目成果已经提供，并收到价款或取得收取款项的凭据时，确认收入。

②定制软件项目的开始和完成分属不同的会计年度的，如果已经发生的成本预计能够得到补偿，按已经发生的成本金额确认收入和成本，如果已经发生的成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按已发生的成本结转成本；如果已发生的成本全部不能得到补偿，则不确认收入，但将已发生的成本确认为费用。

D、技术服务收入：

集团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，集团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；其他服务合同集团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集团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，本集团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，集团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、教育培训服务收入

①实体教育培训服务采取先按课时收费后提供服务的方式进行，集团在资产负债表日按已提供教育培训服务的课时数占已收费课时数的比例计算确认收入。

②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，本集团在取得运营商提供的对账结算凭据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，集团根据业务系统数据估算确认收入与成本。

③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：按照集团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。

④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：按照集团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。

⑤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，根据集团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：按照集团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。

26、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，是指本集团取得的、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，冲减相关资产的账面价值，或者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，计入当期损益或冲减相关成本；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或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

本集团根据资产、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，本集团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，本集团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，本集团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。

28、经营租赁与融资租赁

本集团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。

(1) 本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

29、重大会计判断和估计

本集团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：

(1) 商誉减值

本集团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，本集团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。

（2）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。

（3）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。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司于2020年4月13日召开第七届第四次董事会会议，批准自2019年1月1日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、10。

新金融工具准则要求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下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本集团金融负债的会计政策并无重大影响。

2019年1月1日，本集团没有将任何金融资产或金融负债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，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本集团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；
- 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）。

本集团按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。同时，本集团未对比较财务报表数据进行调整。

于2019年1月1日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	8,006,898.72	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	8,006,898.72
			衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	-
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	61,215,178.14	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	32,558,374.47
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	15,013,123.43
应收票据	摊余成本	100,000.00	应收票据	摊余成本	100,000.00
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	-
应收账款	摊余成本	440,710,533.45	应收账款	摊余成本	439,211,115.26
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	-
其他应收款	摊余成本	123,998,723.38	其他流动资产	摊余成本	-
			其他应收款	摊余成本	123,704,585.43
其他流动资产	摊余成本	143,600,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	143,600,000.00
一年内到期的非流动资产	摊余成本	18,888,192.01	一年内到期的非流动资产	摊余成本	18,106,220.86
长期应收款	摊余成本	64,012,373.27	长期应收款	摊余成本	61,362,261.02
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	-

于2019年1月1日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产：				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,006,898.72	-8,006,898.72	--	--
交易性金融资产	--	151,606,898.72	-	151,606,898.72
应收票据	100,000.00	-	-	100,000.00
应收账款	440,710,533.45	-	-1,499,418.19	439,211,115.26
其他应收款	123,998,723.38	-	-294,137.95	123,704,585.43
一年内到期的非流动资产	18,888,192.01	-	-781,971.15	18,106,220.86
- 以摊余成本计量	18,888,192.01	-	-781,971.15	18,106,220.86
其他流动资产	160,512,069.92	-143,600,000.00	-	16,912,069.92
可供出售金融资产	61,215,178.14	-61,215,178.14	--	--
长期应收款	64,012,373.27	-	-2,650,112.25	61,362,261.02
其他权益工具投资	--	33,673,145.14	-18,660,021.71	15,013,123.43
其他非流动金融资产	--	27,542,033.00	5,016,341.47	32,558,374.47
负债：				
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	-	-	-	-
股东权益：				
其他综合收益	6,012,364.03	-	-18,660,021.71	-12,647,657.68
盈余公积	64,922,705.84	-	-	64,922,705.84
未分配利润	-615,425,665.67	-	-1,074,524.47	-616,500,190.14
少数股东权益	8,417,563.52	-	-	8,417,563.52

本集团将根据原金融工具准则计量的2018年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的2019年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额		重新计量	调整后账面金额	
	(2018年12月31日)	重分类		(2019年1月1日)	
应收账款减值准备	61,616,651.67	-	1,499,418.19		63,116,069.86
其他应收款减值准备	13,306,561.54	-	294,137.95		13,600,699.49
一年内到期的非流动资产减值准备	-	-	781,971.15		781,971.15
长期应收款减值准备	-	-	2,650,112.25		2,650,112.25

②新债务重组准则

财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》（以下简称“新债务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本集团对2019年1月1日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对2019年1月1日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

新债务重组准则对本集团财务状况和经营成果不产生影响。

③新非货币性交换准则

财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（以下简称“新非货币性交换准则”），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。本集团对2019年1月1日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对2019年1月1日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。

新非货币性资产交换准则对本集团财务状况和经营成果不产生影响。

④财务报表格式

财政部于2019年4月发布了《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），2018年6月发布的《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）同时废止；财政部于2019年9月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），《财政部关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1号）同时废止。根据财会[2019]6号和财会[2019]16号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

上述会计政策的累积影响数如下：

受影响的项目	本期	上期
期初净资产	-19,734,546.18	-
其中：留存收益	-1,074,524.47	-
净利润	-695,226.61	-
资本公积	-	-
其他综合收益	-2,030,731.51	-
专项储备	-	-
期末净资产	-22,460,504.30	--
其中：留存收益	-1,769,751.08	--

(2) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	460,752,099.04	460,752,099.04	-
交易性金融资产	-	151,606,898.72	151,606,898.72
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,006,898.72	-	-8,006,898.72
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	100,000.00	100,000.00	-
应收账款	440,710,533.45	439,211,115.26	-1,499,418.19
应收款项融资	-	-	-
预付款项	69,699,102.07	69,699,102.07	-
其他应收款	123,998,723.38	123,704,585.43	-294,137.95
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	210,329,261.35	210,329,261.35	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	18,888,192.01	18,106,220.86	-781,971.15
其他流动资产	160,512,069.92	16,912,069.92	-143,600,000.00
流动资产合计	1,492,996,879.94	1,490,421,352.65	-2,575,527.29
非流动资产：			

项 目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	61,215,178.14	-	-61,215,178.14
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	64,012,373.27	61,362,261.02	-2,650,112.25
设定受益计划净资产	-	-	-
长期股权投资	89,783,199.08	89,783,199.08	-
其他权益工具投资	-	15,013,123.43	15,013,123.43
其他非流动金融资产	-	32,558,374.47	32,558,374.47
投资性房地产	40,514,320.45	40,514,320.45	-
固定资产	178,013,822.06	178,013,822.06	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	95,271,958.77	95,271,958.77	-
开发支出	33,897,161.79	33,897,161.79	-
商誉	844,082,021.81	844,082,021.81	-
长期待摊费用	24,124,783.05	24,124,783.05	-
递延所得税资产	64,309,473.13	64,309,473.13	-
其他非流动资产	175,537,398.75	175,537,398.75	-
非流动资产合计	1,670,761,690.30	1,654,467,897.81	-16,293,792.49
资产总计	3,163,758,570.24	3,144,889,250.46	-18,869,319.78
流动负债：			-
短期借款	72,615,193.95	72,615,193.95	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	655,130.00	655,130.00	-
应付账款	64,826,902.49	64,826,902.49	-
预收款项	181,114,336.65	181,114,336.65	-
应付职工薪酬	43,255,377.19	43,255,377.19	-
应交税费	22,359,304.50	22,359,304.50	-

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
其他应付款	58,916,110.40	58,916,110.40	-
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	10,631,928.16	10,631,928.16	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	454,374,283.34	454,374,283.34	-
非流动负债：			-
长期借款	40,000,000.00	40,000,000.00	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	769,278.02	769,278.02	-
递延收益	15,664,333.33	15,664,333.33	-
递延所得税负债	5,516,870.17	6,382,096.57	865,226.40
其他非流动负债	151,355,209.54	151,355,209.54	-
非流动负债合计	213,305,691.06	214,170,917.46	865,226.40
负债合计	667,679,974.40	668,545,200.80	865,226.40
股东权益：			-
股本	1,100,766,874.00	1,100,766,874.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	1,931,384,754.12	1,931,384,754.12	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	6,012,364.03	-12,647,657.68	-18,660,021.71
专项储备	-	-	-
盈余公积	64,922,705.84	64,922,705.84	-
未分配利润	-615,425,665.67	-616,500,190.14	-1,074,524.47
归属于母公司所有者权益合计	2,487,661,032.32	2,467,926,486.14	-19,734,546.18
少数股东权益	8,417,563.52	8,417,563.52	-

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
股东权益合计	2,496,078,595.84	2,476,344,049.66	-19,734,546.18
负债和股东权益总计	3,163,758,570.24	3,144,889,250.46	-18,869,319.78

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	108,200,229.33	108,200,229.33	-
交易性金融资产	-	8,006,898.72	8,006,898.72
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,006,898.72	-	-8,006,898.72
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	100,000.00	100,000.00	-
应收账款	114,466,864.03	114,849,779.80	382,915.77
应收款项融资	-	-	-
预付款项	20,961,008.12	20,961,008.12	-
其他应收款	342,154,611.88	342,154,011.64	-600.24
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	121,000,000.00	121,000,000.00	-
存货	168,472,050.77	168,472,050.77	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	14,093,132.63	13,423,563.82	-669,568.81
其他流动资产	89,694,761.29	89,694,761.29	-
流动资产合计	866,149,556.77	865,862,303.49	-287,253.28
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	12,678,833.00	-	-12,678,833.00
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	50,941,543.19	48,731,314.75	-2,210,228.44
设定受益计划净资产	-	-	-
长期股权投资	1,801,899,501.28	1,801,899,501.28	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	13,961,153.39	13,961,153.39
投资性房地产	-	-	-

项 目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
固定资产	64,000,766.90	64,000,766.90	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	36,935,296.18	36,935,296.18	-
开发支出	18,554,753.97	18,554,753.97	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	2,038,512.33	2,038,512.33	-
递延所得税资产	48,830,552.77	48,830,552.77	-
其他非流动资产	18,240,000.00	18,240,000.00	-
非流动资产合计	2,054,119,759.62	2,053,191,851.57	-927,908.05
资产总计	2,920,269,316.39	2,919,054,155.06	-1,215,161.33
流动负债：			-
短期借款	52,808,900.00	52,808,900.00	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	655,130.00	655,130.00	-
应付账款	24,027,460.04	24,027,460.04	-
预收款项	140,837,730.12	140,837,730.12	-
应付职工薪酬	19,577,234.12	19,577,234.12	-
应交税费	10,882,330.39	10,882,330.39	-
其他应付款	44,156,220.94	44,156,220.94	-
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	10,000,000.00	10,000,000.00	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	302,945,005.61	302,945,005.61	-
非流动负债：			-
长期借款	40,000,000.00	40,000,000.00	-
应付债券	-	-	-

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	1,208,333.33	1,208,333.33	-
递延所得税负债	-	192,348.06	192,348.06
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	41,208,333.33	41,400,681.39	192,348.06
负债合计	344,153,338.94	344,345,687.00	192,348.06
股东权益：			-
股本	1,100,766,874.00	1,100,766,874.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	1,999,624,915.88	1,999,624,915.88	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	65,597,621.50	65,597,621.50	-
未分配利润	-589,873,433.93	-591,280,943.32	-1,407,509.39
归属于母公司所有者权益合计	2,576,115,977.45	2,574,708,468.06	-1,407,509.39
少数股东权益	-	-	-
股东权益合计	2,576,115,977.45	2,574,708,468.06	-1,407,509.39
负债和股东权益总计	2,920,269,316.39	2,919,054,155.06	-1,215,161.33

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	3、5、6、9、11、13、16
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

（1）增值税

①根据财税[2011]111号文之附件3《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》以及财税[2012]71号文之三、试点地区自新旧税制转换之日起，适用《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，本公司自2013年8月1日起收入中属于“四技”（技术转让、技术开发、技术咨询、技术服务）收入的定制软件收入，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根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》[财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号]，自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。

（2）企业所得税

①本公司于2017年9月5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》，认定本公司为高新技术企业，证书编号为GR201743000208，有效期为三年。根据国家对高新技术企业的有关税收优惠政策，被认定为高新技术企业后，本公司企业所得税从2017年至2019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%	2018年至2020年
2	珠海市龙星信息技术有限公司	15%	2019年至2021年
3	贵州前途教育科技有限公司	15%	2018年至2020年
4	济南兰九信息科技有限公司	15%	2017年至2019年
5	长沙铂亿科技发展有限公司	15%	2018年至2020年
6	湖南龙信通讯科技有限公司	15%	2018年至2020年
7	陕西惠诚信息技术有限公司	15%	2018年至2020年
8	云南兰九信息科技有限责任公司	15%	2018年至2020年
9	深圳市海云天教育测评有限公司	15%	2017年至2019年

④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 第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）。本公司之子公司陕西诚长信息咨询有限公司主营业务电信增值服务和教育支撑符合《产业结构调整目录（2015年本）》鼓励类第三十一项（科技服务业）第2条“移动互联网服务等电信增值服务”对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

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2019年企业所得税按10%计缴。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：	--	--	57,004.65	--	--	219,288.43
人民币	--	--	42,860.74	--	--	213,712.16
日元	197,876.00	0.064086	12,681.08	90,104.00	0.061887	5,576.27
台币	6,284.19	0.23278	1,462.83	-	-	-
银行存款：	--	--	451,919,637.22	--	--	456,200,753.61
人民币	--	--	357,801,081.10	--	--	393,229,086.43
美元	7,128,983.35	6.9762	49,733,213.65	1,826,304.49	6.8632	12,534,292.98
港币	32,012,887.20	0.89578	28,676,504.09	11,375,269.54	0.8762	9,967,011.17
日元	245,121,218.00	0.064086	15,708,838.38	653,939,648.00	0.061887	40,470,363.03
其他货币资金：	--	--	15,397,762.77	--	--	4,332,057.00
人民币	--	--	15,397,762.77	--	--	4,332,057.00
合计	--	--	467,374,404.64			460,752,099.04
其中：存放在境外的款项总额	-	-	87,217,253.64			61,376,101.28
人民币	--	--	3,623.62	-	--	26,982.05
美元	6,137,172.62	6.9762	42,814,143.63	1,589,079.26	6.8632	10,906,168.77
港币	32,012,887.20	0.89578	28,676,504.10	11,375,269.54	0.8762	9,967,011.17
日元	245,319,094.00	0.064086	15,721,519.46	654,029,752.00	0.061887	40,475,939.29
台币	6,284.19	0.23278	1,462.83	-	-	-

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，本集团其他货币资金中支付宝余额为 225,436.70 元，其他为开具承兑汇票、开立保函等保证金，使用受到限制见本附注五、59。

2、交易性金融资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
	60,650,000.00	—
其中：银行理财产品	60,650,000.00	—
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	8,006,898.72	—
其中：债务工具投资	-	—
其他	8,006,898.72	—
合计	68,656,898.72	—

说明：本公司应收业绩补偿于 2019 年 12 月 31 日的公允价值，详见本附注之“九、公允价值”及“十三、2、业绩补偿”。

3、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
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	—	8,006,898.72
其中：业绩补偿	—	8,006,898.72
合计	—	8,006,898.72

4、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	-	-	-	100,000.00	-	100,000.00
商业承兑汇票	3,019,170.53	146,731.69	2,872,438.84	-	-	-
合计	3,019,170.53	146,731.69	2,872,438.84	100,000.00	-	100,000.00

(1) 期末本集团无已质押的应收票据。

(2) 期末本集团无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(3) 期末本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类别	2019.12.31	2019.01.01
----	------------	------------

	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	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	3,019,170.53	100.00	146,731.69	4.86	2,872,438.84	-	-	-	-	-
其中：										
商业承兑汇票	3,019,170.53	100.00	146,731.69	4.86	2,872,438.84	-	-	-	-	-
合计	3,019,170.53	100.00	146,731.69	4.86	2,872,438.84	-	-	-	-	-

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	-
首次执行新金融工具准则的调整金额	-
2019.01.01	-
本期计提	146,731.69
本期收回或转回	-
本期核销	-
2019.12.31	146,731.69

5、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31
1年以内	237,636,010.25
1至2年	93,491,928.99
2至3年	115,795,902.12
3至4年	35,120,671.54
4至5年	12,025,660.53
5年以上	11,552,747.99
小计	505,622,921.42
减：坏账准备	88,619,165.42
合计	417,003,756.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31				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(%)	

拓维信息系统股份有限公司
财务报表附注

2019年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备	7,377,053.23	1.46	6,102,526.58	82.72	1,274,526.65
其中：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	7,377,053.23	1.46	6,102,526.58	82.72	1,274,526.65
按组合计提坏账准备	498,245,868.19	98.54	82,516,638.84	16.56	415,729,229.35
其中：应收手机游戏客户	36,916,617.80	7.30	2,814,542.77	7.62	34,102,075.03
应收其他客户	461,329,250.39	91.24	79,702,096.07	17.28	381,627,154.32
合计	505,622,921.42	100.00	88,619,165.42	--	417,003,756.00

按坏账计提方法分类披露（续）

类别	2019.01.01				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	16,724,196.73	3.33	9,478,385.54	56.67	7,245,811.19
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,254,531.68	1.44	1,698,969.51	23.42	5,555,562.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,469,665.05	1.89	7,779,416.03	82.15	1,690,249.02
按组合计提坏账准备	485,602,988.39	96.67	53,637,684.32	11.05	431,965,304.07
其中：应收手机游戏客户	28,968,183.05	5.77	1,672,523.91	5.77	27,295,659.14
应收其他客户	456,634,805.34	90.90	51,965,160.41	11.38	404,669,644.93
合计	502,327,185.12	100.00	63,116,069.86	--	439,211,115.26

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收手机游戏客户

项目	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	22,650,266.12	665,917.82	2.94
1至2年	13,563,974.62	1,954,568.74	14.41
2至3年	702,197.61	193,876.76	27.61
3至4年	179.45	179.45	100.00
合计	36,916,617.80	2,814,542.77	--

组合计提项目：应收其他客户

项目	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	214,985,744.13	10,448,307.16	4.86

1至2年	79,348,770.30	12,402,212.80	15.63
2至3年	111,760,891.74	27,001,431.44	24.16
3至4年	32,659,855.70	13,050,878.34	39.96
4至5年	12,025,660.53	6,250,938.34	51.98
5年以上	10,548,327.99	10,548,327.99	100.00
合计	461,329,250.39	79,702,096.07	--

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,254,531.68	1.44	1,698,969.51	23.42	5,555,562.17
按组合计提坏账准备的应收账款	485,602,988.39	96.67	52,138,266.13	10.74	433,464,722.26
其中：账龄组合	485,602,988.39	96.67	52,138,266.13	10.74	433,464,722.26
组合小计	485,602,988.39	96.67	52,138,266.13	10.74	433,464,722.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,469,665.05	1.89	7,779,416.03	82.15	1,690,249.02
合计	502,327,185.12	100.00	61,616,651.67	12.27	440,710,533.45

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	61,616,651.67
首次执行新金融工具准则的调整金额	1,499,418.19
2019.01.01	63,116,069.86
本期计提	29,390,667.43
本期收回或转回	3,375,858.96
本期核销	511,712.91
2019.12.31	88,619,165.42

其中：本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
飞流九天成都科技有限公司	本期收回	货币	财务状况恶化	1,698,969.51

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 127,955,593.24 元，占应收账款期末余额合计数的比例 25.31%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 21,787,723.46 元。

6、应收款项融资

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收票据	9,677,749.00	--
应收账款	-	--
小 计	9,677,749.00	--
减：其他综合收益-公允价值变动	-	--
期末公允价值	9,677,749.00	--

7、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	62,741,154.23	80.88	57,290,021.64	82.19
1 至 2 年	14,182,516.19	18.28	11,195,347.23	16.06
2 至 3 年	221,277.31	0.29	749,803.94	1.08
3 年以上	428,052.31	0.55	463,929.26	0.67
合 计	77,573,000.04	100.00	69,699,102.07	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

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 42,872,383.33 元，占预付款项期末余额合计数的比例 55.27%。

8、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	107,481,646.05	123,998,723.38

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	47,274,605.99
1 至 2 年	5,576,844.76
2 至 3 年	74,974,555.86

3至4年	1,089,526.07
4至5年	1,600,827.49
5年以上	849,166.07
小计	131,365,526.24
减：坏账准备	23,883,880.19
合计	107,481,646.05

②按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
往来款	88,916,167.46	103,337,063.36
备用金	27,166,023.92	21,105,741.81
押金	6,634,131.32	7,659,805.54
保证金	8,649,203.54	5,202,674.21
合计	131,365,526.24	137,305,284.92

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	47,274,605.99	3.60	1,703,685.25	45,570,920.74	-
应收押金、保证金组合	15,283,334.86	2.00	305,666.70	14,977,668.16	-
应收其他款项组合	31,991,271.13	4.37	1,398,018.55	30,593,252.58	-
合计	47,274,605.99	3.60	1,703,685.25	45,570,920.74	-

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	71,700,000.00	25.00	17,925,000.00	53,775,000.00	-
北京博方文化传媒有限公司	71,700,000.00	25.00	17,925,000.00	53,775,000.00	-
按组合计提坏账准备	12,390,920.25	34.34	4,255,194.94	8,135,725.31	-
应收其他款项组合	12,390,920.25	34.34	4,255,194.94	8,135,725.31	-
合计	84,090,920.25	26.38	22,180,194.94	61,910,725.31	-

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

拓维信息系统股份有限公司

财务报表附注

2019年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的其他应收款	137,305,284.92	100.00	13,306,561.54	9.69	123,998,723.38
其中：账龄组合	124,442,805.17	90.63	13,306,561.54	10.69	111,136,243.63
无信用风险组合	12,862,479.75	9.37	-	-	12,862,479.75
组合小计	137,305,284.92	100.00	13,306,561.54	9.69	123,998,723.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	137,305,284.92	100.00	13,306,561.54	9.69	123,998,723.38

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	1,992,650.11	11,313,911.43	13,306,561.54
首次执行新金融工具准则的 调整金额	-86,033.81	380,171.76	294,137.95
2019年1月1日余额	1,906,616.30	11,694,083.19	13,600,699.49
2019年1月1日余额在本期	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-
本期计提	-	10,486,111.75	10,486,111.75
本期转回	202,931.05	-	202,931.05
本期转销	-	-	-
本期核销	-	-	-
其他变动	-	-	-
2019年12月31日余额	1,703,685.25	22,180,194.94	23,883,880.19

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
北京博方文化传媒有限公司	往来款	71,700,000.00	2-3年	54.58	17,925,000.00
中国移动通信集团江西有限公司	保证金、往来款	1,585,000.00	2年以内	1.21	143,469.50
中国移动通信集团广东有限公司	押金、往来款	1,524,400.00	4年以内	1.16	188,119.92
中国移动通信集团贵州有限公司政企客户分公司	押金、保证金、往来款	1,200,153.94	2年以内	0.91	44,151.73

陕西中烟工业有限责任公司	往来款	1,040,930.30	2-3年	0.79	352,667.19
合计	--	77,050,484.24	--	58.65	18,653,408.34

9、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,422,251.67	-	3,422,251.67	6,921,731.80	-	6,921,731.80
库存商品	143,275,819.85	12,802,027.91	130,473,791.94	153,213,122.85	13,331,274.56	139,881,848.29
生产成本	30,582,335.41	-	30,582,335.41	68,015,602.52	6,103,121.57	61,912,480.95
低值易耗品	1,858,958.17	-	1,858,958.17	1,613,200.31	-	1,613,200.31
合计	179,139,365.10	12,802,027.91	166,337,337.19	229,763,657.48	19,434,396.13	210,329,261.35

(2) 存货跌价准备

项目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	13,331,274.56	466,693.06	-	995,939.71	-	12,802,027.91
生产成本	6,103,121.57	-	-	6,103,121.57	-	-
合计	19,434,396.13	466,693.06	-	7,099,061.28	-	12,802,027.91

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	注1	本期对外销售
生产成本	注2	

说明：注1：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。

注2：以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

10、一年内到期的非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
1年内到期的长期应收款	39,541,480.74	18,888,192.01

11、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预缴税金及留抵税金	15,549,331.65	16,912,069.92
银行理财产品	-	143,600,000.00
合 计	15,549,331.65	160,512,069.92

12、可供出售金融资产

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	---	---	---	66,545,178.14	5,330,000.00	61,215,178.14
其中：按公允价值 计量	---	---	---	-	-	-
按成本计量	---	---	---	66,545,178.14	5,330,000.00	61,215,178.14
合 计	---	---	---	66,545,178.14	5,330,000.00	61,215,178.14

13、长期应收款

（1）长期应收款按性质披露

项 目	2019.12.31.			2018.12.31			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	69,894,365.91	4,665,687.71	65,228,678.20	82,900,565.28	-	82,900,565.28	4.35%-4.90%
其中：未实现融资 收益	3,354,153.17	-	3,354,153.17	6,166,815.89	-	6,166,815.89	
小 计	69,894,365.91	4,665,687.71	65,228,678.20	82,900,565.28	-	82,900,565.28	
减：1年内到期的长 期应收款	43,228,532.73	3,687,051.99	39,541,480.74	18,888,192.01	-	18,888,192.01	
合 计	26,665,833.18	978,635.72	25,687,197.46	64,012,373.27	-	64,012,373.27	

（2）坏账准备计提情况

期末，本公司不存在处于第一阶段的长期应收款。

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	2019.12.31				2018.12.31				账面 价值	
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备			
	金 额	比例 (%)	金 额	预期信 用损失 率(%)	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	69,894,365.91	100.00	4,665,687.71	6.68	65,228,678.20	82,900,565.28	100.00	-	-	82,900,565.28
其中：										

应收分期收款销售商品款	69,894,365.91	100.00	4,665,687.71	6.68	65,228,678.20	82,900,565.28	100.00	-	- 82,900,565.28
合计	69,894,365.91	100.00	4,665,687.71	6.68	65,228,678.20	82,900,565.28	100.00	-	- 82,900,565.28

期末，本公司不存在处于第三阶段的长期应收款。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收分期收款销售商品款

项目	2019.12.31		
	应收账款原值	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	62,981,019.72	3,060,877.56	4.86
1至2年	10,267,499.36	1,604,810.15	15.63
合计	73,248,519.08	4,665,687.71	6.37

(3) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

减值准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	-	-	-	-
首次执行新金融工具准则的调整金额	-	3,432,083.40	-	3,432,083.40
2019年1月1日余额	-	3,432,083.40	-	3,432,083.40
2019年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	1,233,604.31	-	1,233,604.31
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	-	4,665,687.71	-	4,665,687.71

14、长期股权投资

被投资单位	2019.01.01	本期增减变动								2019.12.31	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
CAHHoldingsGroup,Inc.	16,602,269.68	-	-	-468,480.13	-453,249.36	-	-	-	262,025.54	15,942,565.73	-
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
天津银河酷娱文化传媒有限公司	51,833,849.85	-	-	-8,882,612.15	-	-	-	-	-	42,951,237.70	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
浙江海云天科技有限公司	3,711,408.91	-	-	-135,447.27	-	-	-	-	-	3,575,961.64	-
贵州铜仁慕学大数据有限公司	-	100,000.00	-	-9,900.00	-	-	-	-	-	90,100.00	-
吉林省慧海科技信息有限公司	17,635,670.64	-	-	81,416.86	-	-	-	-	-	17,717,087.50	-
湖南湘江鲲鹏信息科技有限责任公司	-	21,000,000.00	-	-415.82	-	-	-	-	-	20,999,584.18	-
合计	89,783,199.08	21,100,000.00	-	-9,415,438.51	-453,249.36	-	-	-	262,025.54	101,276,536.75	35,477,503.80

15、其他权益工具投资

项目	2019.12.31	2018.12.31
权益工具	13,312,761.92	—

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
北京纳涌科技有限公司	-	-	5,272,249.28	-	--
凤凰古城文化旅游投资股份有限公司	-	-	4,899,898.78	-	--
上海童锐网络科技有限公司	-	-	7,768,005.46	-	--
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	-	-	3,985,297.19	-	-
泰山传媒股份有限公司	-	2,234,697.50	-	-	--

16、其他非流动金融资产

种类	2019.12.31	2018.12.31
权益工具	36,205,792.63	-

17、投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2018.12.31	42,534,719.63
2.本期增加金额	-
(1) 外购	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2019.12.31	42,534,719.63
二、累计折旧和累计摊销	
1.2018.12.31	2,020,399.18
2.本期增加金额	1,112,816.64
(1) 计提或摊销	1,112,816.64
3.本期减少金额	-

拓维信息系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 处置	-
4.2019.12.31	3,133,215.82
三、减值准备	
1.2018.12.31	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3、本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2019.12.31	-
四、账面价值	
1.2019.12.31 账面价值	39,401,503.81
2.2018.12.31 账面价值	40,514,320.45

未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
深圳湾科技生态园 5 栋 D 座 36 层 01-12 号房	39,401,503.81	正在办理中

18、固定资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	157,386,859.88	178,013,822.06
固定资产清理	-	-
合计	157,386,859.88	178,013,822.06

(1) 固定资产情况

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:				
1.2018.12.31	157,048,720.28	21,442,143.01	165,409,516.07	343,900,379.36
2.本期增加金额	474,545.45	153,398.06	19,712,551.21	20,340,494.72
(1) 购置	474,545.45	153,398.06	19,062,913.70	19,690,857.21
(2) 汇率变动	-	-	649,637.51	649,637.51
3.本期减少金额	-	2,693,366.03	17,687,819.83	20,381,185.86
(1) 处置或报废	-	2,693,366.03	15,938,598.88	18,631,964.91
(2) 汇率变动	-	-	1,749,220.95	1,749,220.95
4.2019.12.31	157,523,265.73	18,902,175.04	167,434,247.45	343,859,688.22
二、累计折旧				

拓维信息系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.2018.12.31	46,852,175.46	16,036,208.37	101,793,513.37	164,681,897.20
2.本期增加金额	6,979,617.09	934,883.01	27,869,964.21	35,784,464.31
(1) 计提	6,979,617.09	934,883.01	27,328,113.51	35,242,613.61
(2) 汇率变动	-	-	541,850.70	541,850.70
3.本期减少金额	-	2,557,632.18	12,009,513.06	14,567,145.24
(1) 处置或报废	-	2,557,632.18	11,042,733.65	13,600,365.83
(2) 汇率变动	-	-	966,779.41	966,779.41
4.2019.12.31	53,831,792.55	14,413,459.20	117,653,964.52	185,899,216.27
三、减值准备				
1.2018.12.31	-	-	1,204,660.10	1,204,660.10
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	631,048.03	631,048.03
(1) 处置或报废	-	-	631,048.03	631,048.03
4.2019.12.31	-	-	573,612.07	573,612.07
四、账面价值				
1.2019.12.31 账面价值	103,691,473.18	4,488,715.84	49,206,670.86	157,386,859.88
2.2018.12.31 账面价值	110,196,544.82	5,405,934.64	62,411,342.60	178,013,822.06

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

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	38,007,787.64	仍在办理之中

19、无形资产

项目	土地使用权	商标权	软件及技术	其他	合计
一、账面原值					
1.2018.12.31	20,620,452.68	25,678,089.70	220,750,637.64	36,270.98	267,085,451.00
2.本期增加金额	-	-	97,041,523.47	-	97,041,523.47
(1) 购置	-	-	27,044,557.40	-	27,044,557.40
(2) 内部研发	-	-	69,996,966.07	-	69,996,966.07
(3) 汇率变动	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	38,625,346.16	-	38,625,346.16
(1) 处置	-	-	38,625,346.16	-	38,625,346.16
(2) 其他减少	-	-	-	-	-

(3) 汇率变动	-	-	-	-	-
4.2019.12.31	20,620,452.68	25,678,089.70	279,166,814.95	36,270.98	325,501,628.31
二、累计摊销					
1.2018.12.31	10,178,700.25	20,115,289.78	86,634,798.16	9,903.71	116,938,691.90
2.本期增加金额	2,103,106.45	4,980,275.34	19,321,698.55	26,367.27	26,431,447.61
(1) 计提	2,103,106.45	4,980,275.34	19,321,698.55	26,367.27	26,431,447.61
(2) 汇率变动	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	19,806,364.24	-	19,806,364.24
(1) 处置	-	-	19,806,364.24	-	19,806,364.24
4.2019.12.31	12,281,806.70	25,095,565.12	86,150,132.47	36,270.98	123,563,775.27
三、减值准备					
1.2018.12.31	-	-	54,874,800.33	-	54,874,800.33
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	18,895,185.50	-	18,895,185.50
(1) 处置	-	-	18,895,185.50	-	18,895,185.50
4.2019.12.31	-	-	35,979,614.83	-	35,979,614.83
四、账面价值					
1.2019.12.31 账面价值	8,338,645.98	582,524.58	157,037,067.65	-	165,958,238.21
2.2018.12.31 账面价值	10,441,752.43	5,562,799.92	79,241,039.15	26,367.27	95,271,958.77

说明：期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 45.70%。

20、开发支出

项目	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
		内部开发支出	汇兑损益	确认为无形资产	计入当期损益	
全国会计专业技术资格考试命题管理系统 V1.0	-	2,587,224.13	-	-	-	2,587,224.13
基于人工智能的英语听说互动课堂系统 V1.0	-	1,882,662.20	-	-	-	1,882,662.20
进击的三国	1,748,384.74	-	62,124.48	-	-	1,810,509.22
ldol	-	523,924.58	-	-	-	523,924.58
餐厅-游戏	-	495,617.08	-	-	-	495,617.08
二次元 IP	-	126,190.57	-	-	126,190.57	-
Super war	-	36,602.57	-	-	36,602.57	-

拓维信息系统股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

海云天计算机化考试系统企业版 V1.0	-	1,695,237.83	-	1,695,237.83	-	-
海云天技术服务人力资源管理系统 V1.0	-	862,052.71	-	862,052.71	-	-
海云天智慧考试综合管理平台 V1.0	-	1,391,045.02	-	1,391,045.02	-	-
成人学士学位英语水平鉴定管理平台 V1.0	4,191,898.95	185,098.31	-	4,376,997.26	-	-
基于移动终端无纸化体检系统 V1.0	1,200,213.56	49,859.19	-	1,250,072.75	-	-
考区数据交换与管理平台 V1.0	4,615,333.10	5,010,495.92	-	9,625,829.02	-	-
联动坐席考试统一指挥系统 V1.0	3,586,577.47	4,339,852.17	-	7,926,429.64	-	-
英语等级考试平台	14,602,023.12	5,779,617.15	-	20,381,640.27	-	-
区教学习平台	3,794,617.36	13,381,239.08	-	17,175,856.44	-	-
同步作文	158,113.49	5,153,691.64	-	5,311,805.13	-	-
车间质量管理聚合平台研发	-	3,653,998.89	-	-	3,653,998.89	-
和阅卷系统研发	-	2,923,821.92	-	-	2,923,821.92	-
数据采集系统研发	-	2,701,651.71	-	-	2,701,651.71	-
新高考管理平台研发	-	2,050,616.85	-	-	2,050,616.85	-
幼教管理系统研发	-	2,637,944.49	-	-	2,637,944.49	-
制造执行系统（IMES）研发	-	3,169,837.11	-	-	3,169,837.11	-
智慧校园综合管理平台研发	-	2,356,881.14	-	-	2,356,881.14	-
中华文化动漫教育资源平台研发	-	3,146,729.89	-	-	3,146,729.89	-
基于鲲鹏的智慧高速解决方案系统研发	-	1,174,286.53	-	-	1,174,286.53	-
基于鲲鹏的智慧校园一体机系统的研发	-	1,861,918.43	-	-	1,861,918.43	-

拓维信息系统股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

基于鲲鹏的智慧园区解决方案系统研发	-	3,073,871.13	-	-	3,073,871.13	-
AI 学习系统	-	1,329,318.12	-	-	1,329,318.12	-
教学直播平台	-	1,168,378.05	-	-	1,168,378.05	-
教育互联网其他	-	2,808,207.31	-	-	2,808,207.31	-
联通学习卡系统	-	1,057,702.12	-	-	1,057,702.12	-
网络联校教学系统	-	1,933,165.69	-	-	1,933,165.69	-
校内双师教学系统	-	1,281,055.90	-	-	1,281,055.90	-
校园学习中心系统	-	1,626,249.10	-	-	1,626,249.10	-
移动校讯通	-	9,102,547.24	-	-	9,102,547.24	-
作文平台	-	1,155,107.65	-	-	1,155,107.65	-
IT 能力训练与评测云平台 V1.0	-	1,241,229.71	-	-	1,241,229.71	-
保险业资格考试综合服务平台 V1.0	-	1,343,930.97	-	-	1,343,930.97	-
海云天在线渠道管理系统 V1.0	-	1,866,536.36	-	-	1,866,536.36	-
深圳大数据应用教育工程实验室 V1.0	-	1,911,698.30	-	-	1,911,698.30	-
海云天计算机化考试系统企业版 V1.0	-	3,779,990.60	-	-	3,779,990.60	-
海云天智慧考试综合管理平台 V1.0	-	2,900,680.36	-	-	2,900,680.36	-
海云天中高考英语作文人工智能评分系统 V1.0	-	2,873,228.19	-	-	2,873,228.19	-
海云天技术服务人力资源管理系统 V1.0	-	1,895,773.89	-	-	1,895,773.89	-
基于人工智能的英语听说互动课堂系统 V1.0	-	2,286,662.14	-	-	2,286,662.14	-
全国会计专业技术资格考试命题管理系统 V1.0	-	2,277,192.58	-	-	2,277,192.58	-
基于鲲鹏的考试综合管理平台 V1.0	-	4,105,698.35	-	-	4,105,698.35	-

拓维信息系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

教育部考试中心高考评价信息反馈与服务平台 V1.0	-	1,121,870.28	-	-	1,121,870.28	-
啪啪三国	-	10,275,374.98	-	-	10,275,374.98	-
啪啪三国 2	-	3,125,931.30	-	-	3,125,931.30	-
啪啪三国 2 港澳台版	-	4,353,180.30	-	-	4,353,180.30	-
啪啪三国 2 之三国魂	-	9,121,096.16	-	-	9,121,096.16	-
啪啪三国韩国版	-	1,561,522.44	-	-	1,561,522.44	-
啪啪三国越南版	-	3,170,460.98	-	-	3,170,460.98	-
其他项目	-	18,802,867.33	-	-	18,802,867.33	-
合计	33,897,161.79	171,728,624.64	62,124.48	69,996,966.07	128,391,007.63	7,299,937.21

续：

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
英语等级考试平台	2016.3	设计稿审批通过	已完成
区教学习平台	2018.1	设计稿审批通过	已完成
同步作文	2018.12	取得著作权	已完成
海云天技术服务人力资源管理系统 V1.0	2019.6	取得著作权	研发过程中
基于人工智能的英语听说互动课堂系统 V1.0	2019.6	取得著作权	研发过程中
全国会计专业技术资格考试命题管理系统 V1.0	2019.6	取得著作权	研发过程中
海云天计算机化考试系统企业版 V1.0	2019.6	取得著作权	研发过程中
海云天智慧考试综合管理平台 V1.0	2019.6	取得著作权	已完成
成人学士学位英语水平鉴定管理平台 V1.0	2018.6	取得著作权	已完成
基于移动终端无纸化体检系统 V1.0	2018.6	取得著作权	已完成
考区数据交换与管理平台 V1.0	2018.6	取得著作权	已完成
联动坐席考试统一指挥系统 V1.0	2018.6	取得著作权	已完成
餐厅-游戏	2019.10	取得著作权	研发过程中
二次元 IP	2019.10	取得著作权	研发过程中
进击的三国	2016.7	取得著作权	研发过程中

说明：平台类项目为设计稿审批通过时开始资本化，以注册或接入的用户数达到一定规模经审批正式上线的时点为资本化停止的时点；游戏类产品类项目为取得著作权登记证书时开始资本化，以游戏正式上线的时点为资本化停止的时点。

21、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
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
广州龙星通信技术有限公司	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
长沙市楚鲲教育咨询有限公司	3,722,629.03	-	-	3,722,629.03
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
长沙九龙晖科技有限公司	341,806.38	-	-	341,806.38
合计	2,216,416,304.70	-	-	2,216,416,304.70

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
海云天科技	349,672,399.36	-	-	349,672,399.36
火溶信息	582,562,267.36	-	-	582,562,267.36
山东长征	435,232,489.07	-	-	435,232,489.07
长沙市楚鲲教育咨询有限公司	3,722,629.03	-	-	3,722,629.03
长沙九龙晖科技有限公司	341,806.38	-	-	341,806.38
长沙亚软软件有限公司	802,691.69	-	-	802,691.69
合计	1,372,334,282.89	-	-	1,372,334,282.89

说明：商誉减值测试方法详见附注三、20。

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，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。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。折现率按公司所在行业的内含报酬率并考虑无风险报酬率为依据确定，已反映了相对于有关资产组的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉减值137,233.43万元（上期期末：137,233.43万元）。

（3）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（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）利用了福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司2020年4月13日联合中和评报字（2020）第6067号《拓维信息系统股份有限公司以财务报告为目的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可回收价值》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（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）利用了福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司2020年4月13日联合中和评报字（2020）第6066号《拓维信息系统股份有限公司以财务报告为目的所涉及的并购上海火溶信息科技有限公司形成的商誉资产组可回收价值》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（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）利用了福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司2020年4月13日联合中和评报字（2020）第6065号《拓维信息系统股份有限公司以财务报告为目的所涉及的并购山东长征教育科技有限公司形成的商誉资产组可回收价值》评估报告的评估结果。

（4）金额重大的商誉减值测试过程、关键参数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，而并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（评估对象所及其包含的资产）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	预测期	关键参数		利润率	折现率
		预测期 增长率	稳定期 增长率		
海云天科技	2019年-2023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	14.21%
火溶信息	2019年-2023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	16.45%
山东长征	2019年-2023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	17.97%

[注 1]根据海云天科技已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，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 2020 年至 2024 年预计销售收入增长率分别为：2.29%、11.69%、10.55%、9.70%、9.47%。

[注 2]根据火溶信息已上线的游戏流水趋势、新游戏研发上线计划、历年经营趋势、市场环境情况等因素的综合分析，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。上海火溶 2020 年至 2024 年预计销售收入增长率分别为：-9.10%、8.93%、9.70%、7.46%、4.89%。

[注 3] 根据山东长征代理商合作情况、市场环境、历年经营趋势、销售单价等因素的综合分析，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 2020 年至 2024 年预计销售收入增长率分别为：7.11%、11.80%、12.23%、19.68%、17.16%。

22、长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
租入固定资产改良支出	2,244,681.68	-	687,260.86	-	1,557,420.82
教学配套设备	6,362,585.08	314,541.17	4,273,342.86	90,350.57	2,313,432.82
装修费用	5,786,184.74	5,059,850.41	4,003,522.35	-	6,842,512.80
其他	9,731,331.55	15,138,304.83	6,283,790.60	-	18,585,845.78
合计	24,124,783.05	20,512,696.41	15,247,916.67	90,350.57	29,299,212.22

23、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
可抵扣亏损	362,253,017.60	61,268,514.58	289,642,168.43	45,175,503.69
资产减值准备	136,788,333.64	17,539,451.07	109,195,393.07	15,377,333.40
折旧与摊销	6,239,699.38	1,005,769.17	7,047,639.09	1,115,872.41
递延收益	1,216,666.67	295,000.00	1,208,333.33	181,250.00
预提费用及预计负债	31,563,562.34	3,288,381.61	22,310,784.94	2,288,302.45
其他	862,669.20	86,266.92	1,712,111.76	171,211.18
小计	538,923,948.83	83,483,383.35	431,116,430.62	64,309,473.13
递延所得税负债：				
评估增值资产	24,685,541.93	3,702,831.34	36,779,134.11	5,516,870.17
公允价值变动	8,550,759.63	1,405,509.28	-	-
小计	33,236,301.56	5,108,340.62	36,779,134.11	5,516,870.17

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	29,882,386.18	29,359,230.36

拓维信息系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

可抵扣亏损	93,915,819.91	107,417,512.97
合计	123,798,206.09	136,776,743.33

(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	2019.12.31	2018.12.31	备注
2019年	—	7,871,424.09	
2020年	9,368,539.14	16,895,968.86	
2021年	25,009,615.22	27,612,890.88	
2022年	20,414,730.22	23,589,267.17	
2023年	16,735,124.92	31,447,961.97	
2024年	18,838,758.63	-	
2025年	-	-	
2026年	-	-	
2027年	-	-	
2028年	-	-	
2029年	3,549,051.78	—	
合计	93,915,819.91	107,417,512.97	

24、其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
待售资产	153,568,352.07	157,297,398.75
长沙市岳麓区郡维学校	8,000,000.00	8,000,000.00
长沙市岳麓区博才拓维学校	8,000,000.00	8,000,000.00
预付投资款	2,240,000.00	2,240,000.00
合计	171,808,352.07	175,537,398.75

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。

(2) 2016年10月，本公司投资设立长沙市岳麓区郡维学校（以下简称郡维学校），注册资本 800.00 万元，因其为非盈利组织机构，将对郡维学校的投资计入其他非流动资产。

(3) 2016年6月，本公司投资设立长沙市岳麓区博才拓维学校（以下简称博才学校），注册资本 800.00 万元，因其为非盈利组织机构，将对博才学校的投资计入其他非流动资产。

（4）预付投资款详见附注十一、1。

25、短期借款

短期借款分类

项目	2019.12.31	2018.12.31
保证借款	-	19,806,293.95
信用借款	-	52,808,900.00
合计	-	72,615,193.95

26、应付票据

种类	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	39,667,599.60	655,130.00

27、应付账款

项目	2019.12.31	2018.12.31
货款	87,271,857.98	61,862,157.96
工程款	476,835.79	879,345.90
其他	-	2,085,398.63
合计	87,748,693.77	64,826,902.49

28、预收款项

项目	2019.12.31	2018.12.31
货款	143,840,181.54	173,232,239.54
其他	6,015.90	7,882,097.11
合计	143,846,197.44	181,114,336.65

账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
湖南省粮食局	24,115,186.87	项目未实施完毕
湖南中烟工业有限责任公司	8,748,590.84	项目未实施完毕
湖南中车时代通信信号有限公司	4,753,603.77	项目未实施完毕
中国移动通信集团贵州有限公司	2,627,144.55	项目未实施完毕
北京中软国际信息技术有限公司	2,163,450.94	项目未实施完毕
合计	42,407,976.97	--

29、应付职工薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
----	------------	------	------	------------

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	42,823,278.93	437,034,380.85	432,747,793.08	47,109,866.70
离职后福利-设定提存计划	426,098.26	29,142,318.93	29,135,712.68	432,704.51
辞退福利	6,000.00	1,013,040.30	1,019,040.30	-
合计	43,255,377.19	467,189,740.08	462,902,546.06	47,542,571.21

(1) 短期薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	39,547,934.86	400,412,629.79	396,191,963.63	43,768,601.02
职工福利费	-	4,150,925.71	4,150,925.71	-
社会保险费	149,267.34	14,697,987.60	14,626,196.12	221,058.82
其中：1. 医疗保险费	133,666.32	13,004,550.99	12,941,803.79	196,413.52
2. 工伤保险费	1,524.70	484,400.09	482,445.11	3,479.68
3. 生育保险费	14,076.32	1,209,036.52	1,201,947.22	21,165.62
住房公积金	98,192.00	12,803,649.31	12,754,056.71	147,784.60
工会经费和职工教育经费	333,973.89	2,244,223.80	2,445,871.44	132,326.25
短期带薪缺勤	2,693,910.84	2,724,964.64	2,578,779.47	2,840,096.01
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	42,823,278.93	437,034,380.85	432,747,793.08	47,109,866.70

(2) 设定提存计划

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利	426,098.26	29,142,318.93	29,135,712.68	432,704.51
其中：1. 基本养老保险费	409,560.70	28,147,336.27	28,134,574.78	422,322.19
2. 失业保险费	16,537.56	994,982.66	1,001,137.90	10,382.32
合计	426,098.26	29,142,318.93	29,135,712.68	432,704.51

30、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	11,941,258.98	15,730,039.74
企业所得税	4,075,614.90	3,480,768.46
个人所得税	1,610,966.26	2,125,400.78
城市维护建设税	329,366.88	423,702.72
房产税	28,780.06	28,665.30
土地使用税	88,796.40	103,067.25

拓维信息系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

教育费附加（含地方教育附加）	235,644.65	301,052.72
其他地方费税	164,037.23	166,607.53
合计	18,474,465.36	22,359,304.50

31、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
其他应付款	47,494,093.70	58,916,110.40

其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
暂收款	560,184.72	2,660,438.18
押金	4,111,237.13	5,092,197.64
质保金	40,027.50	16,977.50
其他	42,782,644.35	51,146,497.08
合计	47,494,093.70	58,916,110.40

32、一年内到期的非流动负债

项目	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款	-	10,631,928.16

一年内到期的长期借款

项目	2019.12.31	2018.12.31
信用借款	-	10,631,928.16

33、长期借款

项目	2019.12.31	利率区间	2018.12.31	利率区间
信用借款	-	--	50,631,928.16	4.75%-4.9875%
减：一年内到期的长期借款	-	--	10,631,928.16	--
合计	-	--	40,000,000.00	--

34、预计负债

项目	2019.12.31	2018.12.31	形成原因
产品质量保证	585,932.13	769,278.02	合同义务

说明：本公司之子公司海云天科技按提供质保的合同金额的 1% 计提质保金。

35、递延收益

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	15,664,333.33	2,350,000.00	5,567,666.66	12,446,666.67	详见附注十三、 1、政府补助

36、其他非流动负债

项目	2019.12.31	2018.12.31
海云天控股支付的大鹏地产项目购置款	147,497,549.30	151,226,595.98
其他	-	128,613.56
合计	147,497,549.30	151,355,209.54

37、股本（单位：万股）

项目	2018.12.31	本期增减（+、-）					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	110,076.6874	-	-	-	-	-	110,076.6874

38、资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	1,872,730,153.93	-	3,515,130.44	1,869,215,023.49
其他资本公积	58,654,600.19	-	-	58,654,600.19
合计	1,931,384,754.12	-	3,515,130.44	1,927,869,623.68

说明：

本年资本公积-股本溢价变动情况：

①本公司的孙公司拓维教育科技购买少数股东持有的湖南长郡远程教育服务有限公司的少数股权，取得长期股权投资支付的价款与按照新增持股比例应享受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，调整减少资本公积 2,240,024.00 元。

②本公司的子公司拓维教育发展购买少数股东持有的拓维教育科技的少数股权，取得长期股权投资支付的价款与按照新增持股比例应享受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，调整减少资本公积 1,275,106.44 元。

39、其他综合收益

项目	2018.12.31	首次执行新金融工具准则的调整金额	2019.1.1	本期发生额					2019.12.31
				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：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									
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	-	-18,660,021.71	-18,660,021.71	-2,030,731.51	-	-	-2,030,731.51	-	-20,690,753.22
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	208,034.63	-	208,034.63	-453,249.36	-	-	-453,249.36	-	-245,214.73
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.外币财务报表折算差额	5,804,329.40	-	5,804,329.40	2,969,461.71	-	-	2,969,461.71	-	8,773,791.11
其他综合收益合计	6,012,364.03	-18,660,021.71	-12,647,657.68	485,480.84	-	-	485,480.84	-	-12,162,176.84

拓维信息系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

40、盈余公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	64,922,705.84	-	-	64,922,705.84

41、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-615,425,665.67	761,544,773.51	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,074,524.47	-	--
调整后期初未分配利润	-616,500,190.14	761,544,773.51	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,967,388.96	-1,365,864,024.02	--
减：提取法定盈余公积	-	-	-
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	-	11,106,415.16	--
应付其他权益持有者的股利	-	-	--
转作股本的普通股股利	-	-	--
期末未分配利润	-594,532,801.18	-615,425,665.67	--

说明：本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，调整减少期初未分配利润 1,074,524.47 元，具体影响见附注三、30。

42、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
主营业务	1,235,650,863.05	658,757,877.22	1,179,970,278.52	595,417,600.84
其他业务	4,085,492.97	1,482,766.49	5,029,706.78	1,409,596.62

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、教育服务	541,504,314.51	260,306,965.88	651,423,183.24	309,030,991.41
考试阅卷及测评	301,505,135.05	130,399,923.21	336,600,715.45	148,412,169.63
校内内容及服务	239,999,179.46	129,907,042.67	314,822,467.79	160,618,821.78
二、拓维学堂	88,262,098.83	33,767,962.48	120,387,720.18	53,381,595.77
三、手机游戏	231,788,417.43	53,397,604.69	184,273,422.87	61,867,759.92
四、软件云服务	374,096,032.28	311,285,344.17	223,885,952.23	171,137,253.74
合计	1,235,650,863.05	658,757,877.22	1,179,970,278.52	595,417,600.84

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	25,149,988.32	10,449,326.80	18,201,578.81	6,661,370.65
华北地区	201,629,021.73	75,631,574.15	224,274,436.78	78,616,759.95
华东地区	107,501,452.67	50,564,814.59	162,217,471.89	91,076,327.64
中南地区	605,968,303.22	421,220,827.56	419,275,053.63	241,975,438.97
西南地区	143,034,105.97	68,919,083.43	193,080,729.77	125,760,454.23
西北地区	50,211,399.07	20,299,577.15	66,445,301.73	29,350,987.99
港澳台及国外	102,156,592.07	11,672,673.54	96,475,705.91	21,976,261.41
合计	1,235,650,863.05	658,757,877.22	1,179,970,278.52	595,417,600.84

43、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,397,524.15	2,958,794.89
教育费附加	1,706,013.35	2,106,985.49
房产税	779,159.79	1,143,488.28
土地使用税	618,576.78	748,122.43
印花税	386,084.63	384,345.50
车船使用税	7,235.93	8,400.00
其他	75,566.25	58,562.43
合计	5,970,160.88	7,408,699.02

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

44、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	73,432,978.52	75,844,833.71
广告宣传费	63,223,931.09	38,778,105.95
交通差旅费	17,152,051.64	23,108,857.43
折旧费与摊销	16,894,548.40	31,497,559.27
业务招待费	16,517,174.08	14,504,677.35
办公通讯费	8,244,101.82	9,946,722.54
租赁费	2,214,708.28	3,140,169.29
其他费用	10,705,051.10	9,236,274.75
合计	208,384,544.93	206,057,200.29

45、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	111,833,637.33	135,211,547.46
折旧与摊销	27,157,870.93	29,278,738.76
办公通讯费	9,778,330.08	14,030,798.96
租赁费	9,001,797.40	9,985,708.45
中介服务费	8,638,200.94	8,911,851.42
交通差旅费	8,536,350.25	8,925,281.75
业务招待费	7,579,954.28	6,801,562.72
水电费	2,064,333.37	1,954,945.29
其他费用	17,374,105.85	12,681,931.38
合计	201,964,580.43	227,782,366.19

46、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	111,546,944.23	120,529,074.67
折旧与摊销	8,056,314.58	7,573,098.59
技术服务费	1,329,491.66	3,656,630.29
交通及差旅费	872,894.31	779,520.13
其他	6,585,362.85	5,301,750.85
合计	128,391,007.63	137,840,074.53

47、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,229,578.35	2,429,398.32
减：利息收入	9,328,767.23	7,505,239.64
承兑汇票贴息	32,651.74	-
汇兑损益	-308,139.15	-207,947.87
手续费及其他	573,942.94	916,825.62
合计	-5,800,733.35	-4,366,963.57

48、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
政府补助	11,136,897.02	16,356,155.63
其他	1,847,155.98	801,324.95
合 计	12,984,053.00	17,157,480.58

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注十三、1、政府补助。

（2）作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

49、投资收益

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	-9,415,438.51	-4,422,173.36
处置长期股权投资产生的投资收益	-57,577.42	349,165.88
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	—	34,230.38
其他非流动金融资产的股利收入	572,770.04	—
理财产品收益	2,695,709.81	3,229,604.39
合 计	-6,204,536.08	-809,172.71

50、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	3,534,418.17	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	8,006,898.72
合 计	3,534,418.17	8,006,898.72

说明：详见本附注之“九、公允价值”及“十三、其他重要事项 2、业绩补偿”。

51、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-146,731.69	—
应收账款坏账损失	-26,014,808.47	—
应收款项融资坏账损失	-	—
其他应收款坏账损失	-10,283,180.70	—
长期应收款坏账损失	-1,233,604.31	—
合 计	-37,678,325.17	

52、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	-30,478,342.85
存货跌价损失	-466,693.06	-12,895,622.74
可供出售金融资产减值损失	—	-
持有至到期投资减值损失	—	-
长期股权投资减值损失	-	-27,270,908.67
固定资产减值损失	-	-1,204,660.10
无形资产减值损失	-	-46,218,045.67
商誉减值损失	-	-1,288,311,297.16
合 计	-466,693.06	-1,406,378,877.19

53、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	167,832.99	-456,477.59
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	-186.30	-
合 计	167,646.69	-456,477.59

54、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
其他	158,636.80	545,955.83	158,636.80

55、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
捐赠支出	519,646.20	361,998.95	519,646.20
非常损失	196,857.00	203,555.76	196,857.00
非流动资产毁损报废损失	172,156.36	7,637,190.66	172,156.36
其他	663,208.43	175,260.36	663,208.43
合 计	1,551,867.99	8,378,005.73	1,551,867.99

56、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,577,574.40	19,035,872.40
递延所得税费用	-20,447,666.16	-29,678,182.04
合计	-9,870,091.76	-10,642,309.64

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	11,529,484.15	-1,376,860,786.71
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额乘以适用税率）	1,729,422.62	-206,529,118.00
某些子公司适用不同税率的影响	-7,470,487.58	-5,233,570.41
对以前期间当期所得税的调整	-62,274.98	5,557,627.66
权益法核算的合营企业和联营企业损益	2,301,821.83	627,945.02
无须纳税的收入（以“-”填列）	-47,854.26	1,250,140.57
不可抵扣的成本、费用和损失	2,567,482.87	4,710,347.27
税率变动对期初递延所得税余额的影响	108,161.19	-329,976.83
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-6,265,624.15	-842,281.07
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	7,903,841.95	8,954,264.12
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-10,634,581.25	-11,237,357.95
其他	-	192,429,669.98
所得税费用	-9,870,091.76	-10,642,309.64

57、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及奖励	7,919,230.36	11,132,694.82
银行存款利息收入	6,516,104.51	2,712,738.73
押金及保证金等	1,048,724.22	1,389,712.08
往来及其他收入	19,369,854.95	34,970,453.63
合计	34,853,914.04	50,205,599.26

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	203,455,845.37	162,286,520.80
往来及其他支出	10,464,106.19	36,532,778.42

拓维信息系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

押金及保证金等	10,487,771.95	2,153,413.12
合计	224,407,723.51	200,972,712.34

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回定存及理财产品收益	2,695,709.83	8,022,105.31
收回定存及理财本金（净额）	208,000,000.00	54,500,000.00
其他	-	968,460.68
合计	210,695,709.83	63,490,565.99

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
大鹏地产项目支出	-	13,916,670.76
支付定存及理财本金（净额）	125,050,000.00	143,600,000.00
其他	-	463,576.88
合计	125,050,000.00	157,980,247.64

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买少数股东股权支付款项	2,746,700.00	-
其他	82,253.44	-
回购业绩补偿股份	-	1.00
合计	2,828,953.44	1.00

58、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	21,399,575.91	-1,366,218,477.07
加：资产减值损失	466,693.06	1,406,378,877.19
信用减值损失	37,678,325.17	--
固定资产折旧、投资性房地产折旧	36,355,430.25	46,649,727.97
无形资产摊销	26,431,447.61	25,939,232.81
长期待摊费用摊销	15,247,916.67	13,678,254.87

拓维信息系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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）	-167,646.69	456,477.59
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	172,156.36	7,637,190.21
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-3,534,418.17	-8,006,898.72
财务费用（收益以“-”号填列）	3,041,194.95	-3,029,325.43
投资损失（收益以“-”号填列）	6,204,536.08	809,172.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-19,173,910.22	-27,832,076.12
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,273,755.94	-1,846,105.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	43,991,924.16	-55,933,097.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-50,040,327.92	-61,685,370.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	35,073,583.31	43,242,550.81
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	151,872,724.59	20,240,132.59

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	451,591,184.34	456,420,042.04
减：现金的期初余额	456,420,042.04	509,243,972.28
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	-4,828,857.70	-52,823,930.24

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	451,591,184.34	456,420,042.04
其中：库存现金	57,004.65	219,288.43
可随时用于支付的银行存款	451,308,742.99	456,200,753.61
可随时用于支付的其他货币资金	225,436.70	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-

拓维信息系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

三、期末现金及现金等价物余额	451,591,184.34	456,420,042.04
----------------	----------------	----------------

59、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	15,783,220.30	--
其中：开具承兑汇 票、开立保函等保证 司法冻结	15,172,326.07 610,894.23	使用受限 大鹏项目诉讼冻结

60、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	--	--	94,132,700.03
其中：美元	7,128,983.35	6.9762	49,733,213.65
港币	32,012,887.20	0.89578	28,676,504.09
日元	245,319,094.00	0.064086	15,721,519.46
台币	6,284.19	0.23278	1,462.83
应收账款	--	--	13,166,536.91
其中：美元	192,567.65	6.9762	1,343,390.46
港币	10,744,949.03	0.89578	9,625,110.44
日元	34,298,224.42	0.064086	2,198,036.01
其他应收款	--	--	1,788,386.42
其中：港币	1,382,762.44	0.89578	1,238,650.94
日元	8,578,090.07	0.064086	549,735.48
应付账款	--	--	12,029,544.19
其中：美元	316,019.13	6.9762	2,204,612.63
港币	1,357,505.01	0.89578	1,216,025.84
日元	134,333,641.04	0.064086	8,608,905.72
其他应付款	--	--	376,599.69
其中：美元	53,983.50	6.9762	376,599.69

六、合并范围的变动

1、本年新纳入合并范围的子公司

(1) 长沙市望城区拓维培训学校有限公司，成立于2019年2月28日，注册资本30.00万元，由拓维教育科技投资设立，持股比例100%。

(2) 长沙市雨花区拓维妙笔教育培训学校有限公司，成立于2019年7月24日，注册资本45.00万元，由拓维教育科技投资设立，持股100%。

(3) 湖南拓维云创科技有限责任公司（以下简称拓维云创），成立于2019年7月15日，注册资本5000.00万元，由本公司投资设立，持股100%，截至2019年12月31日，出资600万元。

(4) 拓维（天津）信息系统有限公司（以下简称拓维天津）成立于2019年11月27日，注册资本1,000.00万元，由本公司投资设立，持股100%，截止2019年12月31日，尚未出资。

(5) 哈尔滨同创海云天科技股份有限公司（以下简称哈尔滨海云天）成立于2019年4月4日，由海云天科技与其他个人共同出资，注册资本1,000.00万元，海云天科技认购600.00万元，持股比例60%，截至2019年12月31日，海云天科技出资60.00万元。

(6) 深圳市海云天凯来科技有限公司（以下简称海云天凯来）成立于2019年10月24日，由海云天科技投资设立，注册资本300.00万元，持股比例100%，截至2019年12月31日，尚未出资。

(7) 香港环游信息科技有限公司（以下简称香港环游）成立于2019年4月1日，由株式会社GAE投资设立，注册资本10,000.00港币，持股比例100%。

2、本年减少子公司

(1) 2019年9月18日，本公司下属子公司南宁市鼎优教育科技有限公司取得了南宁市青秀区工商行政管理和质量技术监督局出具的准予注销登记通知书（（南）登记企销字[2019]第8339号）。

七、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	
互动传媒	长沙	长沙	无线增值	100.00	-	设立
创时信和	北京	北京	投资	100.00	-	设立
拓维教育发展	长沙	长沙	投资	100.00	-	设立
拓维香港	香港	香港	游戏开发	100.00	-	设立
米诺信息	长沙	长沙	无线增值	100.00	-	非同一控制下企业合并
海云天科技	深圳	深圳	教育测评	99.00	1.00	非同一控制下企业合并
山东长征	淄博	淄博	教育	100.00	-	非同一控制下企业合并
火溶信息	上海	上海	游戏开发	90.00	10.00	非同一控制下企业合并
拓维北京	北京	北京	技术开发	100.00	-	设立

益阳拓维信息	益阳	益阳	技术开发	100.00	-	设立
益阳拓维智慧成长	益阳	益阳	技术开发	100.00	-	设立
拓维云创	长沙	长沙	技术开发	100.00		设立
拓维天津	天津	天津	技术开发	100.00		设立

说明：拓维云创、拓维天津的设立信息详见本附注六、1。

A、通过互动传媒控制的孙公司情况

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	
湖南紫风铃资讯有限公司	长沙	长沙	无线增值	100.00	-	设立

B、通过拓维教育发展控制的孙公司情况

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	
拓维教育科技	长沙	长沙	教育培训	95.00	-	设立
湖南家校圈科技有限公司	长沙	长沙	无线增值	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京九龙晖科技有限公司	北京	北京	无线增值	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京高能壹佰教育科技有限公司	北京	北京	互联网、移动互联网教育	100.00	-	设立
湖南天天向上信息科技有限公司	长沙	长沙	无线增值	55.7775	-	设立

C、通过海云天科技控制的孙公司情况

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	
江苏海云天教育科技有限公司	江苏	江苏	教育	67.00	-	非同一控制下企业合并
深圳市海云天教育测评有限公司	深圳	深圳	教育	100.00	-	设立
贵州铜仁海云天西南大数据中心有限公司	贵州	贵州	教育	100.00	-	设立
贵阳海云天教育科技有限公司	贵阳	贵阳	教育	100.00	-	设立
浙江海云天凯来信息科技有限公司	杭州	杭州	教育	80.00	-	设立
贵州铜海大数据有限公司	贵州	贵州	教育	70.00	-	设立
哈尔滨海云天	哈尔滨	哈尔滨	教育	60.00		设立
海云天凯来	深圳	深圳	教育	100.00		设立

说明：哈尔滨海云天、海云天凯来设立信息详见本附注六、1。

D、通过火溶信息控制的孙公司情况

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	
湖南火溶信息科技有限公司	长沙	长沙	互联网	100.00	-	设立
香港火溶	香港	香港	游戏	100.00	-	设立
株式会社 GAE	日本	日本	游戏	100.00	-	非同一控制下企业合并
上海溶畅信息科技有限公司	上海	上海	互联网	100.00	-	设立
湖南棣唐信息科技有限公司	上海	上海	互联网	100.00	-	设立

(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

本公司的孙公司湖南拓维教育科技有限公司原持有湖南长郡远程教育服务有限公司 60% 股权，湖南拓维教育科技有限公司与长沙市长郡中学签订股权转让协议，约定长沙市长郡中学向湖南拓维教育科技有限公司转让湖南长郡远程教育服务有限公司 30% 股权。截至 2019 年 12 月 31 日，股权转让协议已履行完毕，支付交易对价为 224.67 万元，该项交易导致少数股东权益减少 6,676.00 元，资本公积减少 2,240,024.00 元。

本公司的子公司湖南拓维教育发展有限公司原持有湖南拓维教育科技有限公司 95% 股权，湖南拓维教育发展有限公司与封模春签订股权转让协议，约定封模春向湖南拓维教育发展有限公司转让湖南拓维教育科技有限公司 5% 股权。截至 2019 年 12 月 31 日，股权转让协议已履行完毕，支付交易对价为 50.00 万元，该项交易导致少数股东权益增加 775,106.44 元，资本公积减少 1,275,106.44 元。

② 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	湖南长郡远程教育服务有限公司	湖南拓维教育科技有限公司
购买成本:		
现金	2,246,700.00	500,000.00
购买成本合计	2,246,700.00	500,000.00
减: 按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	6,676.00	-775,106.44
差额	2,240,024.00	1,275,106.44
其中: 调整资本公积	2,240,024.00	1,275,106.44
调整盈余公积	-	-
调整未分配利润	-	-

2、本集团的合营企业和联营企业情况

其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
联营企业：		-
投资账面价值合计	101,275,713.33	89,783,199.08
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-9,416,261.93	-4,422,173.36
其他综合收益	-191,223.82	954,262.45
综合收益总额	-9,607,485.75	-3,467,910.91

八、金融工具风险管理

本集团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、其他流动资产、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、应付账款、其他应付款。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，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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

本集团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集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团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集团经营活动的改变。本集团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。

本集团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。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，指定本集团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。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团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。本集团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集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团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集团的审计委员会。

本集团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任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

(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集团产生财务损失的风险。

本集团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。

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

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团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。

本集团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。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 25.31%（2018年：25.02%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 58.65%（2018年：58.86%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团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，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

本集团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 2019 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 15,445.32 万元（2018 年 12 月 31 日：21,672.97 万元）。

期末，本集团持有的金融资产、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	2019.12.31				
	一年以内	一年至两年	两至三年	三年以上	合 计
金融资产：					
货币资金	43,737.44	-	-	-	43,737.44
应收票据	301.92	-	-	-	301.92
应收账款	50,562.29	-	-	-	50,562.29
应收款项融资	967.77	-	-	-	967.77
其他应收款	13,136.55	-	-	-	13,136.55
长期应收款	-	1,482.59	1,184.00	-	2,666.59
其他流动资产	1,554.93	-	-	-	1,554.93
一年内到期的非流动资产	4,322.85	-	-	-	4,322.85

其他非流动资产	17,553.74	-	-	-	17,553.74
金融资产合计	132,137.49	1,482.59	1,184.00	-	134,804.08
金融负债：					
短期借款	-	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-	-
应付票据	3,966.76	-	-	-	3,966.76
应付账款	8,774.87	-	-	-	8,774.87
其他应付款	4,749.41	-	-	-	4,749.41
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	-
其他流动负债（不含递延收益）	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
金融负债和或有负债合计	17,491.04	-	-	-	17,491.04

期初，本集团持有的金融资产、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	2018.12.31				合计
	一年以内	一年至两年	两至三年	三年以上	
金融资产：					
货币资金	46,075.21	-	-	-	46,075.21
应收票据及应收账款	50,242.72	-	-	-	50,242.72
其他应收款	13,730.53	-	-	-	13,730.53
长期应收款	1,888.82	2,230.46	2,230.20	1,940.57	8,290.05
其他流动资产	14,360.00	-	-	-	14,360.00
金融资产合计	126,297.28	2,230.46	2,230.20	1,940.57	132,698.51
金融负债：					
短期借款	7,261.52	-	-	-	7,261.52
应付票据及应付账款	6,482.69	-	-	-	6,482.69
其他应付款	5,891.61	-	-	-	5,891.61
一年内到期的非流动负债	1,063.19	-	-	-	1,063.19
长期借款	-	1,000.00	1,000.00	2,000.00	4,000.00
金融负债和或有负债合计	20,699.01	1,000.00	1,000.00	2,000.00	24,699.01

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。

(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。

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）。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团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。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本集团持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本年数	上年数
固定利率金融工具	-	-
金融负债	-	-
其中：短期借款	-	7,261.52
合计	-	7,261.52
浮动利率金融工具	-	-
金融资产	-	-
其中：货币资金	43,737.44	46,075.21
金融负债	-	-
其中：长期借款	-	4,000.00
一年内到期的非流动负债	-	1,063.19
合计	43,737.44	51,138.40

于2019年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降10个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润及股东权益将减少或增加约0.00万元（2018年12月31日：4.00万元）。

对于资产负债表日持有的、使本集团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、使本集团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。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团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、港元、日元）依然存在外汇风险。

于2019年12月31日，本集团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	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	258.12	37.05	5,107.66	1,939.75
港元	121.60	324.56	3,954.03	1,663.93
日元	860.89	344.85	1,846.93	4,943.54
台币	-	-	0.15	-
合 计	1,240.61	706.46	10,908.76	8,547.22

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团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集团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）	本年数		上年数	
美元汇率上升	3%	145.49	3%	27.38
美元汇率下降	-3%	-145.49	-3%	-27.38
港元汇率上升	7%	268.27	7%	70.32
港元汇率下降	-7%	-268.27	-7%	-70.32
日元汇率上升	7%	69.02	7%	241.43
日元汇率下降	-7%	-69.02	-7%	-241.43
台币汇率上升	7%	0.01	-	-
台币汇率下降	-7%	-0.01	-	-

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，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，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2019年12月31日，本集团的资产负债率为18.06%（2018年12月31日：21.10%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于2019年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	-	68,656,898.72	68,656,898.72
1. 债务工具投资	-	-	60,650,000.00	60,650,000.00
2. 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	-	-	8,006,898.72	8,006,898.72
（二）其他权益工具投资	-	-	13,312,761.92	13,312,761.92
（三）其他非流动金融资产	-	-	36,205,792.63	36,205,792.63
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	118,175,453.27	118,175,453.27

本年度，本集团的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

（2）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	13,312,761.92	净资产价值	不适用	N/A
私募股权基金投资	36,205,792.63	净资产价值	不适用	N/A

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本集团实际控制人为李新宇先生。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团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	与本集团关系
北京博方文化传媒有限公司（博方文化）	联营企业
浙江海云天科技有限公司（浙江海云天）	联营企业

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
海云天控股	本公司股东
刘彦	本公司股东
游忠惠	本公司股东之直系亲属
刘孛	本公司股东之直系亲属
天富信合	本公司股东之直系亲属控制的企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

注：海云天控股系刘彦、游忠惠夫妇 100%持股的公司，刘孛系刘彦、游忠惠夫妇之子，天富信合系刘孛控制的企业。截至 2019 年 12 月 31 日，海云天控股、刘彦、天富信合共计持有本公司 6.61% 的股份，因此海云天控股、刘彦、游忠惠、刘孛以及天富信合为本公司关联方。

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 资金拆借

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
博方文化	资金利息	3,529,136.87	3,624,039.38

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江海云天	软件	844,758.62	-

(2) 关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
刘彦、游忠惠、	80,000,000.00	2013.11.12	2019.08.06	是
刘彦、游忠惠	30,000,000.00	2017.05.23	2019.04.28	是

(3) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
博方文化	20,000,000.00	2017/9/21	自 2015 年 6 月 1 日起不超过 36 个月	借款
博方文化	20,000,000.00	2017/9/22	自 2015 年 6 月 1 日起不超过 36 个月	借款
博方文化	700,000.00	2017/9/7	自 2015 年 6 月 1 日起不超过 36 个月	借款
博方文化	21,000,000.00	2017/12/12	自 2015 年 6 月 1 日起不超过 36 个月	借款
博方文化	10,000,000.00	2017/9/29	自 2015 年 6 月 1 日起不超过 36 个月	借款
合计	71,700,000.00	--	--	--

(4) 关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 23 人，上期关键管理人员 22 人，支付薪酬情况见下表：

单位：人民币万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,298.46	1,180.12

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	博方文化	71,700,000.00	17,925,000.00	74,700,000.00	7,470,000.00
其他应收款	海云天控股	-	-	1,966,520.51	98,326.03
其他应收款	刘彦	-	-	291,832.74	14,591.64

注：海云天控股和刘彦的其他应收款为其代偿的海云天科技股改时原股东个税款，上述款项已于 2019 年 4 月 26 日前全部收回。

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
其他应付款	浙江海云天	1,571,720.00	-
其他应付款	海云天控股	205,904.73	271,276.57
预收款项	浙江海云天	50,000.00	50,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 根据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 2018 年 12 月 31 日已累计投入 3,461.47 万元人民币，其中：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。

(2) 经本公司第六届董事会第七次会议决议，审议通过了《关于投资设立教育产业投资基金的议案》，本公司拟与农银国际（湖南）投资管理有限公司（以下简称“农银国际”或“乙方”）共同发起设立拓维教育产业投资基金（暂定名，以工商核准为准，以下简称“教育投资基金”或“基金”）。教育投资基金认缴出资总规模不超过人民币 20 亿元，首期认缴出资规模不超过 10 亿元。首期基金中，公司作为基金劣后级有限合伙人认缴出资不超过 1.4 亿元，为保证基金顺利成立并募集优先级资金，公司拟在风险可控的前提下为其提供担保，担保最高额度不超过 9.24 亿元（优先级基金本金 6.6 亿元及每年固定收益不超过 8% 的金额合计数），担保期限最长不超过五年，自签订担保协议之日起计算，截至 2019 年 12 月 31 日，教育投资基金尚未成立。

(3) 经本公司第六届董事会第八次会议决议，审议通过了《关于参与发起设立爱尔健康保险股份有限公司的议案》：本公司拟与西藏爱尔医疗投资有限公司、湖南电广传媒股份有限公司、永清环保股份有限公司、华测检测认证集团股份有限公司、重庆莱美药业股份有限公司（以上 6 家公司合称为“发起人”）共同出资设立爱尔健康保险股份有限公司（暂定名，以登记机关核准为准，以下简称“爱尔保险”）。爱尔保险注册资本拟定为人民币 100,000.00 万元，其中本公司认缴货币出资人民币 16,000.00 万元，占爱尔保险注册资本的 16%，截至 2019 年 12 月 31 日，爱尔保险尚未成立，本公司已预付投资款 224.00 万元。

(4) 本公司与湖南湘江智能科技创新中心有限公司、湖南新航天路科技有限公司以及湖南恒茂高科股份有限公司共同组建服务器生产公司湖南湘江鲲鹏信息科技有限公司（以下简称“湘江鲲鹏”），本公司认缴出资额 7,000.00 万元，占其注册资本的 35%。湘江鲲鹏将生产自主品牌的服务器和 PC 机，打造基于鲲鹏的“硬件+软件”IT 产业。截至 2019 年 12 月 31 日，湘江鲲鹏已完成工商注册登记手续，并取得了长沙市工商行政管理局岳麓分局颁发的（营业执照），本公司实缴出资额 2,100.00 万元。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况说明

无。

2、其他资产负债表日后事项说明

（1）本公司控股股李新宇先生分别于2020年1月10日、2020年1月23日将其质押给湖南省信托有限责任公司的12,834,000股、22,946,000股解除质押。

（2）2020年4月13日，本公司第六届董事会第二十四次会议审议通过了《公司关于变更会计政策的议案》，自2020年1月1日起本公司执行财政部于2017年颁布的《企业会计准则第14号——收入（修订）》。

截至2020年4月13日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	2018.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2019.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
教育大数据应用技术工程实验室项目款	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00		与收益相关
重20170306IT能力训练与评测云平台关键技术研发	4,000,000.00	-	-	-	4,000,000.00		与收益相关
面向“粤教云”教育资源大数据云服务平台建设及规模化应用	1,400,000.00	-	-	-	1,400,000.00		与收益相关
妙笔作文项目（2019年湖南省移动互联网专项资金）	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
中小学作文在线教育平台建设2019.1-2020.12（2019年文化项目）	-	500,000.00	250,000.00	-	250,000.00	其他收益	与收益相关
基于K12的作文在线教学平台2019.1-2020.12（文化项目）	-	500,000.00	-	-	500,000.00	其他收益	与收益相关
基于大数据的中小学在线学习服	-	200,000.00	50,000.00	-	150,000.00	其他收益	与收益相关

务平台（2019年长沙市移动互联网产业发展专项资金）							
中等普通教育招考大数据分析系统及应用	386,000.00	-	306,000.00	-	80,000.00	其他收益	与收益相关
基于大数据的幼儿成长平台（2018年市科技计划经费补贴）	133,333.33	-	66,666.66	-	66,666.67	其他收益	与收益相关
深圳市战略性新兴产业发展专项资金	1,470,000.00	-	1,470,000.00	-	-	其他收益	与收益相关
海云天辅教英语教室平台项目	1,200,000.00	-	1,200,000.00	-	-	其他收益	与收益相关
基于教育物联网的学生成长记录管理系统项目	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	其他收益	与收益相关
K12智慧校园综合服务平台及产业化项目	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	其他收益	与收益相关
移动互联网儿童有声故事平台（2018年市文化项目）	75,000.00	-	75,000.00	-	-	其他收益	与收益相关
移动互联网儿童有声故事平台-小书童（2019年文化项目）	-	150,000.00	150,000.00	-	-	其他收益	与收益相关
合计	15,664,333.33	2,350,000.00	5,567,666.66	-	12,446,666.67	--	--

说明：

A、教育大数据应用技术工程实验室项目：本公司于2017年11月收到深圳市财政委员会拨付的关于教育大数据应用技术工程实验室项目资金500万元，用于深圳教育大数据应用技术工程实验室项目，该项目尚未验收。

B、重20170306IT能力训练与评测云平台关键技术研发：本公司于2017年6月收到深圳市科技创新委员会拨付的关于重20170306IT能力训练与评测云平台关键技术研发资金400万元，用于深圳市科技计划项目，该项目尚未验收。

C、面向“粤教云”教育资源大数据云服务平台建设及规模化应用：本公司于2016年11月收到广东省科技厅拨付的关于平台建设及应用的专项资金140万元，用于教育资源大数据云服务平台建设及规模化应用，该项目尚未验收。

D、妙笔作文项目：本公司于2019年11月收到长沙信息产业园管理委员会2019年湖南省移动互联网专项资金100.00万元。

E、中小学作文在线教育平台建设（2019年文化项目）：本公司于2019年9月收到中共长沙市委宣传部2019年市级文化产业发展专项资金50.00万元，本项目执行期为2019年1月至2020年12月，本公司在项目期内分期结转该项目资金。

F、基于K12的作文在线教学平台2019.1-2020.12（文化项目）：本公司于2019年3月收到中共长沙市委宣传部民营企业帮扶补助50.00万元。

G、基于大数据的中小学在线学习服务平台：本公司于2019年11月收到长沙信息产业园管理委员会2019年长沙市移动互联网产业发展专项资金20.00万元，本项目执行期为2019年7月至2021年6月，本公司在项目期内分期结转该项目资金。

H、中等普通教育招考大数据分析系统及应用：本公司于2017年10月、2017年12月分别收到吉林省科技厅拨付的关于吉林大学中等普通教育招考大数据分析系统及应用的经费30.6万元、8万元，该项目部分验收。

I、基于大数据的幼儿成长平台：本公司于2018年12月收到长沙市财政局高新区分局2018年市科技计划经费补贴20.00万元，本项目执行期为2018年1月至2020年12月，本公司在项目期内分期结转该项目资金。

J、深圳市战略性新兴产业发展专项资金：本公司于2016年12月收到深圳市经济和信息化委员会拨付的关于新一代信息技术项目资助款147万元，用于战略性新兴产业发展，该项目已验收。

K、海云天辅教英语教室平台项目：本公司于2013年6月收到深圳市经济贸易和信息化委员会拨付的关于战略性新兴产业发展专项资金资助120万元，用于海云天辅教英语教室平台项目，该项目已验收。

L、基于教育物联网的学生成长记录管理系统项目：本公司于2013年5月收到深圳市经济贸易和信息化委员会拨付的关于战略性新兴产业发展专项资金资助100万元，用于基于教育物联网的学生成长记录管理系统项目，该项目已验收。

M、K12智慧校园综合服务平台及产业化项目：本公司于2018年12月收到长沙信息产业园管理委员会2018年省移动互联网专项资金200.00万元，本项目执行期为2018年1月至2019年12月，本公司在项目期内分期结转该项目资金，本期已全部摊销完毕。

N、移动互联网儿童有声故事平台-小书童（2018年市文化项目）：本公司于2018年9月收到2018年市级文化产业引导资金15.00万元，本项目执行期为2018年1月至2019年12月，本公司在项目期内分期结转该项目资金，本期已全部摊销完毕。

O、移动互联网儿童有声故事平台-小书童（2019年市文化项目）：本公司于2019年11月收到中共长沙市委宣传部2018年度第二批长沙市文化产业专项资金15.00万元，本项目执行期为2018年1月至2019年12月，本公司在项目期内分期结转该项目资金，本期已全部摊销完毕。

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入 损益的金额	上期计入 损益的金额	本期计入损益 的列报项目	本期与资产相关 /与收益相关
收深圳市科技创新委员会 2018 年第三批企业研发资助款	1,524,000.00	-	其他收益	与收益相关
省科技厅 2019 年度研发资金补助	758,800.00	-	其他收益	与收益相关
2018 年度第二批长沙高新区加强自主创新促进产业发展若干政策兑现奖励资金	500,000.00	-	其他收益	与收益相关
深圳市科技创新委员会 Bb3IHrB 高新处报 2018 年高企培育款	319,000.00	-	其他收益	与收益相关
收省科技厅 2019 年度研发资金补助	268,200.00	-	其他收益	与收益相关
深圳市科技创新委员会 BE0QWQB2018 年第一批企业研发资助款	255,000.00	-	其他收益	与收益相关
2019 年长沙高新区产业扶持政策兑现（2018 年度长沙高新区软件 CMMI 认证企业）	200,000.00	-	其他收益	与收益相关
2019 年软件增值税退税	727,002.37	7,732,550.48	其他收益	与收益相关
收深圳市南山区人力资源局南山区产业发展与创新人才资助项目款	127,449.00	-	其他收益	与收益相关
收湖南省 2018 年企业研发补助金	117,640.00	-	其他收益	与收益相关
递延收益 - 政府补助摊销	5,567,666.66	1,743,333.67	其他收益	与收益相关
其他	772,138.99	1,939,271.48	其他收益	与收益相关
合计	11,136,897.02	11,415,155.63	--	--

说明：

A、根据市委市政府《关于促进科技创新的若干措施》（深发[2016]7号），《深圳市科技研发资金管理办法》等有关规定，本公司之子公司海云天科技收到深圳市科技创新委员会 2018 年第二批企业研发资助款 152.4 万元。

B、根据省财政厅、省科技厅《关于下达 2019 年第一批企业研发财政奖补资金的通知》（湘财指[2019]54号）精神，本公司收到长沙市财政局高新区分局 2019 年第一批企业研发财政奖资金 75.88 万元。

2、业绩补偿

根据本公司与深圳海云天原股东签订的协议，如深圳海云天在盈利承诺期内的除 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），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。

如深圳海云天在盈利承诺期内除 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 × 90%（即承诺扣非净利润 > 实现扣非净利润 ≥ 承诺扣非净利润 × 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年为深圳海云天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
合计	63.07	801,416,662.06	112,575,200.00

注1：由于补偿义务人海云天控股、刘彦存在不能足额补偿的风险，本公司聘请了上海市锦天城（深圳）律师事务所对补偿义务人的补偿能力进行了调查，根据其出具的《关于深圳市海云天投资控股有限公司、刘彦主要财产的核查报告》，补偿义务人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。

3、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暨构成关联关系

2019年1月25日，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2019年12月31日大鹏地产相关资产账面价值15,356.84万元，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14,793.19万元，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2019年12月31日，应付海云天控股长期负债余额14,749.75万元，大鹏项目净值为607.08万元。

4、公司董事会、监事会换届选举

2019年5月20日，公司2018年度股东大会审议通过换届选举相关议案，选举李新宇、李苑、宋隽逸、游忠惠、刘彦、封模春、张跃、倪正东、许长龙为第七届董事会董事，

原第六届董事张忠革、王伟峰、成从武不再担任公司董事；选举栢丙军、李凡、廖秋林为第七届监事会监事，原第六届监事陆惠、肖前辉、刘静不再担任公司监事；原公司副总经理贺文良任期届满后不再担任公司高级管理人员。

5、以集中竞价交易方式回购公司股份进展情况

公司于2018年10月26日和2018年11月13日分别召开第六届董事会第二十一次会议和2018年第二次临时股东大会，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》，拟以自有资金不低于人民币5,000万元，不超过人民币10,000万元以集中竞价交易方式回购公司股份，回购股份的价格不超过5.00元/股；2019年11月13日，回购股份期限届满，回购股份数量为0股。

6、持有本公司5%以上股东的股票的受限情况

（1）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	57,336,884.00	57,203,396.00	57,336,884.00
刘彦	11,767,054.00	11,758,352.00	11,767,054.00
合计	69,103,938.00	68,961,748.00	69,103,938.00

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	11,000,000.00	华福证券有限责任公司	2016/6/1
	127,773.00	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	2017/11/30
	3,600,000.00	深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司	2016/12/5
	5,000,000.00	深圳市高新投集团有限公司	2017/11/23
	132,227.00	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	2017/11/30
	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
	8,820,000.00	深圳市高新投保证担保有限公司	2018/6/12
	24,073,396.00	华福证券有限责任公司	2016/5/13
刘彦	1,959,914.00	深圳市华茂典当行有限公司	2017/6/16
	290,000.00	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	2017/11/30
	2,500,000.00	深圳市华茂典当行有限公司	2017/6/16
	1,173,178.00	华福证券有限责任公司	2016/7/1
	588,352.00	华福证券有限责任公司	2017/11/20
	4,706,822.00	华福证券有限责任公司	2016/7/1
	540,086.00	深圳市华茂典当行有限公司	2017/6/16

续：

股 东	冻结数量	司法冻结执行人	冻结日	解冻日
	11,000,000.00	海南省三亚市中级人民法院	2018/6/28	2020/6/27
	127,773.00	海南省三亚市中级人民法院	2018/6/28	2020/6/27
	13,488.00	海南省三亚市中级人民法院	2018/6/28	2020/6/27
	120,000.00	海南省三亚市中级人民法院	2018/6/28	2020/6/27
深圳市海云天投资控股有限公司	3,600,000.00	深圳市罗湖区人民法院	2019/7/9	2022/7/8
	5,000,000.00	深圳市罗湖区人民法院	2019/7/9	2022/7/8
	132,227.00	深圳市罗湖区人民法院	2019/7/9	2022/7/8
	4,450,000.00	深圳市罗湖区人民法院	2019/7/9	2022/7/8
	8,820,000.00	深圳市罗湖区人民法院	2019/7/9	2022/7/8
	24,073,396.00	深圳市罗湖区人民法院	2019/7/9	2022/7/8
		1,959,914.00	深圳市罗湖区人民法院	2018/8/17
	290,000.00	深圳市罗湖区人民法院	2018/8/17	2021/8/16
	2,500,000.00	深圳市罗湖区人民法院	2018/8/17	2021/8/16
刘彦	1,173,178.00	深圳市罗湖区人民法院	2018/8/17	2021/8/16
	588,352.00	深圳市罗湖区人民法院	2018/8/17	2021/8/16
	4,706,822.00	深圳市罗湖区人民法院	2018/8/17	2021/8/16
	8,702.00	深圳市罗湖区人民法院	2018/8/17	2021/8/16
	540,086.00	深圳市罗湖区人民法院	2018/10/15	2021/10/14

海云天控股及其股东刘彦先生持有本公司股票轮候冻结情况

股 东	轮候冻结数量（股）	轮候机关	轮候期限	委托日期	冻结深度说明
	11,261,261.00	深圳市罗湖区人民法院	36	2018/9/13	冻结(原股+红股+红利)
深圳市海云天投资控股有限公司	5,749,576.00	深圳市中级人民法院	36	2019/1/23	冻结(原股+红股+红利)
	57,336,884.00	广东省深圳市中级人民法院	36	2019/7/15	冻结(原股+红股+红利)
	10,997,273.00	广东省深圳市福田区人民法院	36	2019/12/20	冻结(原股+红股+红利)
	11,767,054.00	深圳市罗湖区人民法院	36	2018/9/13	冻结(原股+红股+红利)
	11,767,054.00	深圳市中级人民法院	36	2019/1/23	冻结(原股+红股+红利)
刘彦	11,767,054.00	广东省深圳市中级人民法院	36	2019/7/15	冻结(原股+红股+红利)
	11,767,054.00	广东省深圳市中级人民法院	36	2019/12/13	冻结(原股+红股+红利)
	10,997,273.00	广东省深圳市福田区人民法院	36	2019/12/20	冻结(原股+红股+红利)

(2) 其他持有本公司 5%以上股东的股票受限情况

质押人	质押日期	质押到期日	质押股份数	质权人	备注
-----	------	-------	-------	-----	----

	2018/11/23	2021/7/28	40,940,000	湖南信托	--
李新宇	2019/1/21	2021/7/28	42,780,000	湖南信托	--
	2019/1/29	2021/7/28	42,780,000	湖南信托	--
	2019/5/22	2021/7/28	18,500,000	湖南信托	--

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	-	-	-	100,000.00	-	100,000.00
商业承兑汇票	3,019,170.53	146,731.69	2,872,438.84	-	-	-
合计	3,019,170.53	146,731.69	2,872,438.84	100,000.00	-	100,000.00

- (1) 期末母公司无已质押的应收票据。
- (2) 期末母公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据
- (3) 期末母公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据
- (4) 按坏账计提方法分类

类别	2019.12.31					2019.01.01				
	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	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	3,019,170.53	100.00	146,731.69	4.86	2,872,438.84	-	-	-	-	-
其中：										
商业承兑汇票	3,019,170.53	100.00	146,731.69	4.86	2,872,438.84	-	-	-	-	-
合计	3,019,170.53	100.00	146,731.69	4.86	2,872,438.84	-	-	-	-	-

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	-
首次执行新金融工具准则的调整金额	-
2019.01.01	-
本期计提	146,731.69
本期收回或转回	-
本期核销	-
2019.12.31	146,731.69

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31
1年以内	77,920,927.06
1至2年	37,740,611.71
2至3年	22,153,780.01
3至4年	2,783,849.83
4至5年	509,477.07
5年以上	4,374,281.69
小计	145,482,927.37
减：坏账准备	19,653,153.78
合计	125,829,773.59

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31				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	145,482,927.37	100.00	19,653,153.78	13.51	125,829,773.59
关联方组合	5,624,000.00	3.87	-	-	5,624,000.00
应收其他客户	139,858,927.37	96.13	19,653,153.78	14.05	120,205,773.59
合计	145,482,927.37	100.00	19,653,153.78	--	125,829,773.59

按坏账计提方法分类披露（续）

类别	2019.01.01				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	126,500,588.43	100.00	11,650,808.63	9.21	114,849,779.80
关联方组合	5,284,000.00	4.18	-	-	5,284,000.00
应收其他客户	121,216,588.43	95.82	11,650,808.63	9.61	109,565,779.80
合计	126,500,588.43	100.00	11,650,808.63	--	114,849,779.80

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

账龄	2019.12.31
----	------------

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	77,520,927.06	3,767,517.06	4.86
1至2年	36,040,611.71	5,633,147.61	15.63
2至3年	18,629,780.01	4,500,954.85	24.16
3至4年	2,783,849.83	1,112,426.39	39.96
4至5年	509,477.07	264,826.18	51.98
5年以上	4,374,281.69	4,374,281.69	100.00
合计	139,858,927.37	19,653,153.78	--

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	126,500,588.43	100.00	12,033,724.40	9.51	114,466,864.03
其中：账龄组合	121,216,588.43	95.82	12,033,724.40	9.93	109,182,864.03
无信用风险组合	-	-	-	-	-
合并范围内关联方	5,284,000.00	4.18	-	-	5,284,000.00
组合小计	126,500,588.43	100.00	12,033,724.40	9.51	114,466,864.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	126,500,588.43	100.00	12,033,724.40	9.51	114,466,864.03

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	12,033,724.40
首次执行新金融工具准则的调整金额	-382,915.77
2019.01.01	11,650,808.63
本期计提	8,002,345.15
本期收回或转回	-
本期核销	-
2019.12.31	19,653,153.78

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 62,107,392.59 元，占应收账款期末余额合计数的比例 42.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,851,972.36 元。

3、其他应收款

拓维信息系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数	期初数
应收股利	104,570,000.00	121,000,000.00
其他应收款	212,044,883.70	221,154,611.88
合计	316,614,883.70	342,154,611.88

(1) 应收股利

项目	期末数	期初数
湖南拓维教育发展有限公司	104,570,000.00	121,000,000.00
合计	104,570,000.00	121,000,000.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019.12.31
1年以内	161,506,475.25
1至2年	6,096,910.63
2至3年	60,516,957.42
3至4年	382,380.14
4至5年	152,361.00
5年以上	186,794.02
小计	228,841,878.46
减：坏账准备	16,796,994.76
合计	212,044,883.70

②按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
合并范围内部往来	153,953,235.18	147,751,239.72
往来款	66,867,721.45	72,056,995.66
备用金	3,994,056.22	4,562,379.97
押金	1,272,407.02	1,739,557.22
保证金	2,754,458.59	2,729,216.59
合计	228,841,878.46	228,839,389.16

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

拓维信息系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	--
按组合计提坏账准备	163,015,256.08	0.18	300,573.60	162,714,682.48	--
押金、保证金组合	4,026,865.61	2.00	80,537.31	3,946,328.30	--
关联方组合	153,953,235.18	-	-	153,953,235.18	--
应收其他款项组合	5,035,155.29	4.37	220,036.29	4,815,119.00	--
合计	163,015,256.08	0.18	300,573.60	162,714,682.48	--

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	61,700,000.00	25.00	15,425,000.00	46,275,000.00	--
北京博方文化传媒 有限公司	61,700,000.00	25.00	15,425,000.00	46,275,000.00	--
按组合计提坏账准备	4,126,622.38	25.96	1,071,421.16	3,055,201.22	--
应收其他款项组合	4,126,622.38	25.96	1,071,421.16	3,055,201.22	--
合计	65,826,622.38	25.06	16,496,421.16	49,330,201.22	--

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提 比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏 账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他 应收款	228,839,389.16	100.00	7,684,777.28	3.36	221,154,611.88
其中：账龄组合	76,619,375.63	33.48	7,684,777.28	10.03	68,934,598.35
无信用风险组合	4,468,773.81	1.95	-	-	4,468,773.81
合并范围关联方	147,751,239.72	64.57	-	-	147,751,239.72
组合小计	228,839,389.16	100.00	7,684,777.28	3.36	221,154,611.88
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	228,839,389.16	100.00	7,684,777.28	3.36	221,154,611.88

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期	第二阶段 整个存续期预期信用	合计

	信用损失	损失(未发生信用减值)	
2018年12月31日余额	539,366.06	7,145,411.22	7,684,777.28
首次执行新金融工具准则的调整金额	-8,479.64	9,079.88	600.24
2019年1月1日余额	530,886.42	7,154,491.10	7,685,377.52
2019年1月1日余额在本期	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-
本期计提	-	9,341,930.06	9,341,930.06
本期转回	230,312.82	-	230,312.82
本期转销	-	-	-
本期核销	-	-	-
其他变动	-	-	-
2019年12月31日余额	300,573.60	16,496,421.16	16,796,994.76

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
北京博方文化传媒有限公司	往来款	61,700,000.00	2-3年	26.96	15,425,000.00
北京创时信和创业投资有限公司	合并范围 内部往来	54,109,516.00	3年以内	23.64	-
北京高能壹佰教育科技有限公司	合并范围 内部往来	36,732,397.66	3年以内	16.05	-
珠海市龙星信息技术有限公司	合并范围 内部往来	16,384,006.98	3年以内	7.16	-
拓维信息系统（北京）有限公司	合并范围 内部往来	14,212,869.30	3年以内	6.21	-
合计	--	183,138,789.94	--	80.02	15,425,000.00

4、长期股权投资

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	2,840,434,018.45	1,139,470,815.00	1,700,963,203.45	2,834,414,018.45	1,139,470,815.00	1,694,943,203.45
对联营企业投资	127,298,282.77	-	127,298,282.77	106,956,297.83	-	106,956,297.83
合 计	2,967,732,301.22	1,139,470,815.00	1,828,261,486.22	2,941,370,316.28	1,139,470,815.00	1,801,899,501.28

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
北京创时信和创业投资有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
湖南互动传媒有限公司	24,749,334.75	-	-	24,749,334.75	-	-
湖南米诺信息科技有限公司	29,797,056.12	-	-	29,797,056.12	-	-
湖南拓维教育发展有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
山东长征教育科技有限公司	723,800,000.00	-	-	723,800,000.00	-	563,754,900.00
上海火溶信息科技有限公司	810,000,000.00	-	-	810,000,000.00	-	486,468,900.00
深圳海云天科技股份有限公司	1,049,400,000.00	-	-	1,049,400,000.00	-	89,247,015.00
拓维信息（香港）有限公司	34,614,713.80	-	-	34,614,713.80	-	-
拓维信息系统（北京）有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
益阳拓维信息科技有限公司	-	10,000.00	-	10,000.00	-	-
益阳拓维智慧成长信息科技有限公司	-	10,000.00	-	10,000.00	-	-
湖南拓维云创科技有限责任公司	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-

拓维信息系统股份有限公司

财务报表附注

2019年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京九龙晖科技有限公司	187,714.39	-	-	187,714.39	-	-
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	-	-
云南兰九信息科技有限公司	235,549.78	-	-	235,549.78	-	-
长沙九龙晖科技有限公司	278,972.45	-	-	278,972.45	-	-
长沙亚软软件有限公司	86,637.41	-	-	86,637.41	-	-
合计	2,834,414,018.45	6,020,000.00	-	2,840,434,018.45	-	1,139,470,815.00

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动								2019.12.31	减值准备期末余额
		追加/新增投资	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		
①联营企业											
北京博方文化传媒有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
吉林省慧海科技信息有限公司	17,635,670.64	-	-	-755,037.66	-	-	-	-	-	16,880,632.98	-
陕西诚长信息咨询有限公司	25,926,442.68	-	-	16,021.56	-	-	-	-	-	25,942,464.24	-
珠海市龙星信息技术有限公司	63,394,184.51	-	-	81,416.86	-	-	-	-	-	63,475,601.37	-
湖南湘江鲲鹏信息科技有限责任公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,999,584.18	-
合计	106,956,297.83	21,000,000.00	-	-658,015.06	-	-	-	-	-	127,298,282.77	-

5、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
主营业务	484,825,867.30	386,852,605.88	343,541,014.04	260,632,085.21
其他业务	2,965,722.23	-	3,594,258.77	-

6、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	28,800,000.00	346,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-658,015.06	-699,764.04
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-5,780,341.40
其他非流动金融资产的股利收入	282,744.24	—
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	34,230.38
理财产品利息收入	1,429,991.34	787,638.15
合计	29,854,720.52	340,341,763.09

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-62,087.09	--
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）	10,409,894.65	--
对非金融企业收取的资金占用费	3,329,374.41	--
委托他人投资或管理资产的损益	2,695,709.81	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,534,418.17	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,375,858.96	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,221,074.83	--
非经常性损益总额	524,508.77	--
减：非经常性损益的所得税影响数	22,586,602.85	--
非经常性损益净额	3,499,290.84	--
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	19,087,312.01	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	227,716.21	--
	18,859,595.80	--

拓维信息系统股份有限公司

财务报表附注

2019年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、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	0.88	0.0200	0.0200
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	0.12	0.0028	0.0028

拓维信息系统股份有限公司

2020年4月13日