

**北京指南针科技发展股份有限公司**  
**二〇二二年度**  
**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-6
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	9-97

## 审计报告

致同审字（2023）第 110A013982 号

北京指南针科技发展股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京指南针科技发展股份有限公司（以下简称北京指南针公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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，公允反映了北京指南针公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 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，我们独立于北京指南针公司，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）商誉减值

相关信息披露详见财务报表附注三、20 和附注五、17。

#### 1、 事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日，北京指南针公司商誉账面价值为 128,654.43 万元，占总资产的比例 30.15%，未计提减值准备。管理层于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组进行减值测试，相关资产组的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及管理层重大假设和判断，我们将商誉减值识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对该关键审计事项实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价北京指南针公司与商誉减值相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批等；

(2) 获取管理层聘请的评估专家出具的与商誉相关资产组可回收金额评估报告、评估说明及评估计算过程，并对评估专家的独立性、客观性及专业胜任能力进行评估；

(3) 利用事务所内部评估专家对管理层采用的商誉减值测试方法及减值测试中使用的关键参数进行评估复核，评价其评估范围、评估对象、评估方法、折现率等评估关键参数的适当性；

(4) 获取管理层预计现金流量对应的盈利预测数据及计算过程，对盈利预测中各业务类型的计算逻辑进行复核并分析其合理性；将预测期收入的增长率、毛利率、相关费用等与行业历史数据进行比较，判断管理层现金流量预测中采用关键假设的合理性；

(5) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和商誉减值测试时采用的关键假设、参数、方法及判断，检查其合理性；对减值测试所使用的主要参数折现率等执行敏感性分析，评价关键假设变动对管理层减值测试结果的影响，评价重要参数选取是否存在管理层偏好；

(6) 根据商誉减值测试结果，检查商誉的列报和披露是否准确和恰当。

### (二) 金融信息服务业务收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、26 和附注五、40。

## 1、事项描述

北京指南针公司营业收入类型包括金融信息服务业务收入、广告业务收入和保险经纪业务收入等。本期金融信息服务业务收入为 117,932.88 万元，占北京指南针公司营业收入的 95.88%。

北京指南针公司主要从事的金融信息服务业务是以互联网为平台，通过线上广告投放获取免费客户，并由客服人员引导免费客户购买付费产品后，向投资者提供金融数据分析和证券投资咨询服务。北京指南针公司金融信息服务业务主要面向数量众多的自然人客户，客户付费方式和产品使用行为复杂、且采取预收款结算，一次性预收客户初始化费用和服务期限不等的后继维护运行费，其中：初始化费用在客户取得授权后一次性确认收入，后继维护运行费在服务期限内分期确认收入。该项业务依赖信息系统控制并通过信息系统自动接口生成财务数据。金融信息服务业务收入对财务报表的影响重大，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有控制风险和重大错报风险，因此我们将金融信息服务业务收入的真实性、完整性识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对该关键审计事项实施的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价了北京指南针公司与金融信息服务业务收入确认和广告投放相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制流程运行的有效性；

(2) 选取金融信息服务业务样本，对与金融信息服务业务收入确认有关的控制权转移时点进行了分析评估，进而评估金融信息服务业务收入确认政策是否符合企业会计准则的规定及行业惯例；

(3) 我们的信息系统测试团队对北京指南针公司信息系统进行了一般控制测试和应用控制测试，并对金融信息服务业务收入进行了截止性测试；

(4) 检查了广告投放业务的主要合作方、投放渠道、定价机制、推广方式，分析其变动原因与行业的发展趋势是否匹配；对主要广告投放供应商实施合同检查、函证、资金流水核对和工商信息核查等实质性测试程序，并通过网络查看北京指南针公

司线上投放的广告产品；

(5) 对与北京指南针公司开展业务合作的证券公司执行函证程序等方式，验证客户身份信息的真实性；

(6) 将账面记录的金融信息服务业务销售回款与银行账户和第三方支付平台记录的回款金额进行比对，验证销售回款资金流水的真实性；

(7) 获取北京指南针公司员工姓名和身份证号码等信息，与金融信息服务业务订单的下单人、汇款人进行匹配，以检查是否存在利用员工进行自我交易情况。

#### 四、其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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

北京指南针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，管理层负责评估北京指南针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北京指南针公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京指南针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，就可能导致对北京指南针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北京指南针公司不能持续经营。

(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) 就北京指南针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

二〇二三年四月二十四日



# 合并及公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,218,924,689	94,183,628	1,607,489,512	1,555,086,766
结算备付金	五、2	151,804,186			
交易性金融资产	五、3	854,921,534			
应收票据					
应收账款	五、4	44,493,558	5,433,686	8,943,113	8,888,902
应收款项融资					
预付款项	五、5	6,376,641	1,695,728	6,395,559	1,456,143
其他应收款	五、6	30,572,693	251,264,544	53,177,217	271,339,214
其中：应收利息		1,990,000			
应收股利					
存出保证金	五、7	1,000,000			
买入返售金融资产	五、8	26,001,434			
存货	五、9	1,094,760	1,094,760	1,043,134	1,043,134
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、10	59,425,688	44,091,003	17,823,616	10,097,731
流动资产合计		<b>2,394,615,183</b>	<b>397,763,349</b>	<b>1,694,872,151</b>	<b>1,847,911,890</b>
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	十五、3		2,292,879,219		291,285,666
其他权益工具投资	五、11				
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、12	2,213,235			
固定资产	五、13	388,242,629	25,878,735	327,929,532	18,490,067
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	36,527,167	411,339	2,570,357	625,950
无形资产	五、15	43,419,447	2,429,834	3,279,743	3,291,564
开发支出	五、16				
商誉	五、17	1,286,544,299			
长期待摊费用	五、18	5,047,230	33,232	1,678,618	43,694
递延所得税资产	五、19	109,267,462	9,855,309	15,016,087	14,881,142
其他非流动资产	五、21	1,263,007	150,442	241,940	201,940
非流动资产合计		<b>1,872,524,476</b>	<b>2,331,638,110</b>	<b>350,716,277</b>	<b>328,820,023</b>
资产总计		<b>4,267,139,659</b>	<b>2,729,401,459</b>	<b>2,045,588,428</b>	<b>2,176,731,913</b>

## 合并及公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动负债：</b>					
短期借款	五、22	149,529,416	149,529,416	74,733,390	74,733,390
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、23	46,479,937	82,799,954	37,626,770	117,336,770
预收款项	五、24	87,912			
合同负债	五、25	38,465,189	36,624,920	41,045,674	40,962,111
卖出回购金融资产款	五、26	383,418,553			
代理买卖证券款	五、27	1,164,219,165			
应付职工薪酬	五、28	79,226,211	65,622,394	84,913,708	76,605,701
应交税费	五、29	2,073,209	847,563	8,146,396	6,721,166
其他应付款	五、30	49,868,226	172,186,685	13,926,158	133,942,615
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	五、31	9,450,250	215,307	1,453,384	205,543
其他流动负债	五、32	8,273,068	699,373	600,505	595,491
<b>流动负债合计</b>		<b>1,931,091,136</b>	<b>508,525,612</b>	<b>262,445,985</b>	<b>451,102,787</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、33	25,650,304		937,435	215,306
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五、34	2,469,280		2,569,049	
递延所得税负债	五、19	5,592,292			
其他非流动负债	五、35	621,068,071	621,068,071	497,555,774	497,555,774
<b>非流动负债合计</b>		<b>654,779,947</b>	<b>621,068,071</b>	<b>501,062,258</b>	<b>497,771,080</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,585,871,083</b>	<b>1,129,593,683</b>	<b>763,508,243</b>	<b>948,873,867</b>
<b>股东权益：</b>					
股本	五、36	406,972,599	406,972,599	404,999,999	404,999,999
资本公积	五、37	338,750,134	356,283,569	260,077,112	278,714,092
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、38	106,089,122	104,557,023	76,848,357	75,316,258
未分配利润	五、39	849,316,709	731,994,585	540,154,717	468,827,697
归属于母公司股东权益合计		1,701,128,564	1,599,807,776	1,282,080,185	1,227,858,046
少数股东权益		-19,859,988			
<b>股东权益合计</b>		<b>1,681,268,576</b>	<b>1,599,807,776</b>	<b>1,282,080,185</b>	<b>1,227,858,046</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,267,139,659</b>	<b>2,729,401,459</b>	<b>2,045,588,428</b>	<b>2,176,731,913</b>

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

2022年度

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

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
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,255,056,504</b>	<b>1,230,561,178</b>	<b>932,420,978</b>	<b>931,944,638</b>
其中：营业收入	五、40	1,230,026,436	1,230,561,178	932,420,978	931,944,638
利息净收入	五、41	6,712,245			
手续费及佣金净收入	五、42	18,317,823			
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,001,176,084</b>	<b>913,906,886</b>	<b>768,977,049</b>	<b>805,451,468</b>
其中：营业成本	五、40	134,559,566	118,417,710	110,894,756	96,457,795
税金及附加	五、43	8,915,131	4,811,153	5,634,014	2,121,055
销售费用	五、44	549,071,163	599,183,084	501,272,416	574,466,520
管理费用	五、45	188,126,204	72,289,053	66,983,555	39,438,610
研发费用	五、46	125,159,411	123,525,840	108,901,458	111,819,799
财务费用	五、47	-4,655,391	-4,319,954	-24,709,150	-18,852,311
其中：利息费用		6,738,750	6,533,009	391,906	278,057
利息收入		18,854,398	18,272,296	30,880,550	24,879,361
加：其他收益	五、48	6,648,757	4,482,135	11,770,494	7,418,411
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	18,747,578	5,515,916	15,629,801	9,525,303
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、50	-5,371,082			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-241,875	229,984	-555,700	-547,558
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	166,811	70,768	54,044	54,044
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>273,830,609</b>	<b>326,953,095</b>	<b>190,342,568</b>	<b>142,943,370</b>
加：营业外收入	五、53	901,286	10,032	18,149	13
减：营业外支出	五、54	226,380	152,721	685,818	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>274,505,515</b>	<b>326,810,406</b>	<b>189,674,899</b>	<b>142,943,383</b>
减：所得税费用	五、55	-63,936,803	34,402,753	13,478,206	12,192,662
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>338,442,318</b>	<b>292,407,653</b>	<b>176,196,693</b>	<b>130,750,721</b>
（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）		338,442,318	292,407,653	176,196,693	130,750,721
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）		338,402,757	292,407,653	176,196,693	130,750,721
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		39,561			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>七、综合收益总额</b>		<b>338,442,318</b>	<b>292,407,653</b>	<b>176,196,693</b>	<b>130,750,721</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		338,402,757	292,407,653	176,196,693	130,750,721
归属于少数股东的综合收益总额		39,561			
<b>八、每股收益</b>					
（一）基本每股收益		0.83		0.44	
（二）稀释每股收益		0.83		0.43	

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

2022年度

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,424,384,672	1,424,283,933	1,141,600,738	1,141,152,882
收取利息、手续费及佣金的现金		32,879,996			
为交易目的而持有的金融工具净减少额					
回购业务资金净增加额		383,000,000			
返售业务资金净减少额					
代理买卖证券款收到的现金净额		508,108,193			
收到的税费返还		4,825,564	4,452,039	13,702,555	13,378,178
收到其他与经营活动有关的现金	五、56（1）	21,343,907	96,355,305	34,666,374	242,718,094
经营活动现金流入小计		2,374,542,332	1,525,091,277	1,189,969,667	1,397,249,154
购买商品、接受劳务支付的现金		70,095,224	68,539,159	60,401,367	59,389,728
为交易目的而持有的金融工具净增加额		842,967,150			
回购业务资金净减少额					
返售业务资金净增加额		26,000,000			
代理买卖证券支付的现金净额					
支付利息、手续费及佣金的现金		6,039,836			
支付给职工以及为职工支付的现金		498,935,361	409,946,052	380,381,117	307,049,190
支付的各项税费		120,305,755	111,912,940	42,692,121	33,330,769
支付其他与经营活动有关的现金	五、56（2）	424,592,760	553,827,800	333,446,129	506,070,264
经营活动现金流出小计		1,988,936,086	1,144,225,951	816,920,734	905,839,951
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>385,606,246</b>	<b>380,865,326</b>	<b>373,048,933</b>	<b>491,409,203</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		4,606,320,919	4,325,315,916	1,718,678,888	1,642,704,390
取得投资收益收到的现金		12,000			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		118,373	149,050	77,000	77,000
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、56（3）	491,456			
投资活动现金流入小计		4,606,942,748	4,325,464,966	1,718,755,888	1,642,781,390
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,431,201	15,136,478	15,259,022	10,974,317
投资支付的现金		4,600,210,000	4,319,800,000	1,678,049,087	1,598,179,087
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		687,576,941	1,950,000,000		
支付其他与投资活动有关的现金	五、56（4）	11,100,000	11,100,000	50,000,000	50,000,000
投资活动现金流出小计		5,352,318,142	6,296,036,478	1,743,308,109	1,659,153,404
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-745,375,394</b>	<b>-1,970,571,512</b>	<b>-24,552,221</b>	<b>-16,372,014</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		65,275,574	65,275,574		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		324,740,000	324,740,000	74,630,000	74,630,000
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		390,015,574	390,015,574	74,630,000	74,630,000
偿还债务支付的现金		250,000,000	250,000,000		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,457,882	6,457,882	20,423,006	20,423,006
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、56（5）	11,277,460	4,754,644	1,664,555	224,644
筹资活动现金流出小计		267,735,342	261,212,526	22,087,561	20,647,650
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>122,280,232</b>	<b>128,803,048</b>	<b>52,542,439</b>	<b>53,982,350</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-237,488,916</b>	<b>-1,460,903,138</b>	<b>401,039,151</b>	<b>529,019,539</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,599,652,160	1,555,086,766	1,198,613,009	1,026,067,227
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,362,163,244</b>	<b>94,183,628</b>	<b>1,599,652,160</b>	<b>1,555,086,766</b>

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：

## 合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

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	404,999,999	260,077,112				76,848,357	540,154,717		1,282,080,185
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	404,999,999	260,077,112				76,848,357	540,154,717		1,282,080,185
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,972,600	78,673,022				29,240,765	309,161,992	-19,859,988	399,188,391
（一）综合收益总额							338,402,757	39,561	338,442,318
（二）股东投入和减少资本	1,972,600	78,673,022							80,645,622
1. 股东投入资本	1,972,600	63,302,974							65,275,574
2. 股份支付计入股东权益的金额		15,370,048							15,370,048
3. 其他									
（三）利润分配						29,240,765	-29,240,765		
1. 提取盈余公积						29,240,765	-29,240,765		
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								-19,899,549	-19,899,549
四、本年年末余额	406,972,599	338,750,134				106,089,122	849,316,709	-19,859,988	1,681,268,576

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：

## 合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

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	404,999,999	254,648,092				63,773,285	397,283,096		1,120,704,472
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	404,999,999	254,648,092				63,773,285	397,283,096		1,120,704,472
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		5,429,020				13,075,072	142,871,621		161,375,713
（一）综合收益总额							176,196,693		176,196,693
（二）股东投入和减少资本		5,429,020							5,429,020
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额		5,429,020							5,429,020
3. 其他									
（三）利润分配						13,075,072	-33,325,072		-20,250,000
1. 提取盈余公积						13,075,072	-13,075,072		
2. 对股东的分配							-20,250,000		-20,250,000
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	404,999,999	260,077,112				76,848,357	540,154,717		1,282,080,185

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

2022年度

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							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	404,999,999	278,714,092				75,316,258	468,827,697	1,227,858,046
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	404,999,999	278,714,092				75,316,258	468,827,697	1,227,858,046
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,972,600	77,569,477				29,240,765	263,166,888	371,949,730
（一）综合收益总额							292,407,653	292,407,653
（二）股东投入和减少资本	1,972,600	77,569,477						79,542,077
1. 股东投入资本	1,972,600	63,302,974						65,275,574
2. 股份支付计入股东权益的金额		14,266,503						14,266,503
3. 其他								
（三）利润分配						29,240,765	-29,240,765	
1. 提取盈余公积						29,240,765	-29,240,765	
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	406,972,599	356,283,569				104,557,023	731,994,585	1,599,807,776

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

2022年度

编制单位：北京指南针科技发展股份有限公司

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	404,999,999	273,333,326				62,241,186	371,402,048	1,111,976,559
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	404,999,999	273,333,326				62,241,186	371,402,048	1,111,976,559
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		5,380,766				13,075,072	97,425,649	115,881,487
（一）综合收益总额							130,750,721	130,750,721
（二）股东投入和减少资本		5,380,766						5,380,766
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额		5,380,766						5,380,766
3. 其他								
（三）利润分配						13,075,072	-33,325,072	-20,250,000
1. 提取盈余公积						13,075,072	-13,075,072	
2. 对股东的分配							-20,250,000	-20,250,000
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	404,999,999	278,714,092				75,316,258	468,827,697	1,227,858,046

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

北京指南针科技发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由北京市工商行政管理局批准，于 2001 年 4 月 28 日在北京市成立的股份有限公司。统一社会信用代码 911101087263410239；注册资本 40,688.9899 万元；法定代表人冷晓翔；注册地址：北京市昌平区北七家镇七北路 42 号院 2 号楼 1 单元 501 室。

经中国证券监督管理委员会“证监许可〔2019〕1993 号”《关于核准北京指南针科技发展股份有限公司首次公开发行股票批复》，核准本公司向社会公众公开发行 5,690 万股新股，并于 2019 年 11 月 18 日在深圳交易所上市，交易代码 300803。上述出资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2019）第 110ZC0198 号验资报告予以验证，并于 2019 年 12 月 23 日在北京市工商行政管理局完成注册资本变更的备案登记。

根据本公司 2021 年 2 月 8 日召开的 2021 年度第一次临时股东大会审议通过的《关于公司 2021 年限制性股票与股票期权激励计划（草案修订稿）》、第十二届董事会第十四次会议审议通过的《关于向激励对象授予 2021 年限制性股票与股票期权的议案》和 2022 年 6 月 2 日召开的第十三届董事会第三次会议审议通过的《关于公司 2021 年限制性股票与股票期权激励计划限制性股票第一个归属期条件成就以及股票期权第一个行权期条件成就的议案》，本公司 19 名股权激励对象归属 128.10 万股限制性股票，增加注册资本 128.10 万元，本公司的注册资本变更为人民币 40,628.0999 万元；本公司 269 名股票期权对象行权 60.89 万股，增加注册资本 60.89 万元，公司的注册资本变更为人民币 40,688.9899 万元。

上述注册资本变更已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2022 年 6 月 5 日和 2022 年 9 月 2 日分别出具致同验字（2022）第 110C000300 号和致同验字（2022）第 110C000513 号验资报告。

2022 年 7-12 月本公司 38 名股权激励对象自主行权 8.27 万股期权，增加注册资本 8.27 万元，本公司注册资本变更为 40,697.2599 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，该次股权变更尚未完成工商变更登记。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设开发部、产品部等十四个部门，报告期内拥有天一星辰（北京）科技有限公司等十六个直接或间接子孙公司。

本公司及子孙公司（以下简称“本公司”）业务性质和主要经营活动（经营范围）：计算机技术培训；基础软件服务、应用软件开发；销售计算机、软件及辅助设备、机械设备、电子产品；企业策划、设计、公共关系服务、教育咨询；零售书报刊、电子出版物及音像制品；证券投资咨询业务；承办展览展示；组织文化艺术交流；公关策划；企业管理咨询；财务咨询；信息服务业务；网络信息技术专业领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；计算机软件的研发、设计、制作、数据处理；网络工程的安装、

调试、维护；实业投资；投资管理；投资咨询；企业形象策划；商务咨询；从事互联网文化活动；保险经纪业务；投资兴办实业；股权投资；创业投资业务；计算机网络的技术开发、技术转让、技术服务；公共关系服务、企业形象策划、经济贸易咨询、教育咨询；出租商业用房、出租办公用房；物业服务；应用软件开发；软件和信息技术服务业；科技中介服务；广告业；呼叫中心；其他电信服务；其他未列明商务服务；其他技术推广服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；自有房地产经营活动；广告服务；经济贸易咨询、企业管理咨询、公共关系服务、企业策划、设计；基础电信业务；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；商务代理代办服务；社会经济咨询服务；信息咨询服务；非居住房地产租赁；物业管理；市场调查；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；人工智能基础软件开发；广告设计、代理；广告制作；广告发布；电脑游戏软件、手机游戏软件及其它互动娱乐产品的技术开发；电脑软件的设计；电子信息技术的技术开发；计算机软硬件的技术开发、销售；动漫游戏设计；游戏软件的销售；网页设计；数据处理、应用软件、手机软件的技术开发；电子产品、通讯设备、计算机软硬件及其辅助设备的销售；从事广告业务；产品设计；模型设计；包装装潢设计；文化咨询；体育咨询；工艺美术设计；影视策划；翻译服务；工程技术开发；农业技术开发；医学技术开发；证券经纪；证券自营；证券投资咨询；证券投资基金销售；证券资产管理；证券承销；代销金融产品；证券保荐；与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问，融资融券。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第十三届董事会第十次会议于 2023 年 4 月 24 日批准。

## 2、合并财务报表范围

报告期内纳入合并范围的子孙公司共计 16 家，分别为子公司天一星辰（北京）科技有限公司（以下简称“天一星辰”）、上海及时雨网络科技有限公司（以下简称“上海及时雨”）、上海指南针创业投资有限公司（以下简称“上海创投”）、北京指南针保险经纪有限公司（以下简称“指南针保险经纪”）、北京康帕思商务服务有限公司（以下简称“康帕思商务”）、广东指南针信息技术有限公司（以下简称“广东指南针”）、北京指南针软件开发有限公司（以下简称“指南针软件”）、麦高证券有限责任公司（原网信证券有限责任公司，以下简称“麦高证券”或“网信证券”）、孙公司广东指北针商务服务有限公司（以下简称“广东指北针”）、孙公司深圳市博赢实业有限公司（以下简称“深圳博赢”）、孙公司北京畅联天地网络科技有限公司（以下简称“北京畅联”）、孙公司深圳市创风互娱网络科技有限公司（以下简称“深圳创风”）、孙公司沈阳康帕思商务服务有限公司（以下简称“沈阳康帕思”）、孙公司北京万游联动网络科技有限公司（以下简称“北京万游”）、孙公司北京哲跃科技有限公司（以下简称“北京哲跃”）、孙公司北京偶偶网络科技有限公司（以下简称“北京偶偶”）。报告期内合并财务报表范围及其变化情况详见“附注六、合并范围的变动”及“附注七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三之 16、附注三之 18 和附注三之 26。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况、2022 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

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

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

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

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

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

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

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

## （2）合并财务报表的编制方法

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

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

## （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

## 7、合营安排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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

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

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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



### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

### 预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

## 应收账款

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

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

### A、应收账款

- 应收账款组合 1：广告客户
- 应收账款组合 2：保险经纪客户
- 应收账款组合 3：证券业务客户

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

### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：押金保证金备用金
- 其他应收款组合 2：即征即退增值税
- 其他应收款组合 3：往来款及其他
- 其他应收款组合 4：意向金组合

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

### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，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

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

#### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司

在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （7）金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

## 11、公允价值计量

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

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

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先

使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

## 12、代理兑付证券

本公司收到委托方兑付资金时确认为一项负债“代理兑付证券款”，兑付债务时，确认为一项资产“代理兑付证券”，代理兑付证券业务完成后，与委托方结算时确认代理兑付证券收入。

## 13、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、合同履约成本、低值易耗品。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用加权平均法计价。

### （3）合同履约成本构成

本公司合同履约成本构成包括：①合规、技术维护、客户服务、运营支撑人员的职工薪酬，②数据信息费，③服务器托管费，④宽带租赁费，⑤邮电通讯费，⑥租赁及物业费，⑦折旧及摊销费。

### （4）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

### （5）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （6）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### 14、长期股权投资

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

#### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

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

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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



#### （4）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。

### 15、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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、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。

### 16、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

#### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司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，本公司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	30-45	5	2.11-3.17
运输设备	5	5	19.00
办公设备及其他	5	0-5	19.00-20.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应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）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

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

（5）固定资产处置

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

## 17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

## 18、无形资产

本公司无形资产包括商标使用权、计算机软件著作权、专利和非专利技术、软件使用权、交易席位费等。

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	摊销方法	备注
商标使用权	5	直线法	
计算机软件著作权	5	直线法	
专利权和非专利技术	5	直线法	
软件使用权	3-5	直线法	
交易席位费	10	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

## 19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 20、资产减值

对子公司、投资性房地产、固定资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、长期待摊费用

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

## 22、附回购条件的资产转让

### （1）买入返售金融资产

根据协议承诺将于未来某确定日期返售的金融资产不在资产负债表内予以确认。买入该等资产所支付的成本（包括利息），在资产负债表中作为买入返售金融资产列示。买入价与返售价之间的差额在协议期内按实际利率法确认，计入利息收入。

约定购回式证券交易为本公司在购入证券的同时签订返售协议，约定未来某一日期将以

固定价格或者原买价加上合理回报后的价格将相同或者实质上相同的证券售回给对方，本公司不在资产负债表内确认所购入的证券。

股票质押式回购交易，是指本公司或本公司管理的资产管理计划作为资产融出方，向符合条件的资金融入方提供资金，资金融入方提供 A 股股票为质押。其中本公司作为资产融出方的股票质押式回购交易，在买入返售金融资产下核算。

## （2）卖出回购金融资产款

根据协议承诺将于未来某确定日期回购的已售出的金融资产不在资产负债表内予以终止确认。出售该等资产所得的款项（包括利息），在资产负债表中作为卖出回购金融资产款列示。售价与回购价之间的差额在协议期内按实际利率法确认，计入利息支出。

质押式报价回购交易，是指本公司在售出证券的同时签订回购协议，未来将以固定价格或者原售价加上合理回报后的价格回购相同或者实质上相同证券。

对于本公司将融资融券等业务相关的资产收益权转让或质押给银行或财务公司等进行融资的交易，如果本公司保留了所转移的资产收益权上几乎所有风险和报酬，本公司将融入资金计入卖出回购金融资产款核算。

## 23、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

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

### （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。本公司仅涉及设定提存计划。

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。

#### （4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，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。

### 24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

### 25、股份支付及权益工具

#### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付。

## （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

本公司股份支付主要是第二类限制性股票和股票期权计划。参照中华人民共和国财政部会计司《股份支付准则应用案例-授予限制性股票》，第二类限制性股票股份支付费用的计量参照股票期权执行。根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》和《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，选择 Black—Scholes 模型计算股票期权和第二类限制性股票的公允价值。

其他权益工具以授予日的股票市价扣除被激励对象支付的授予价格，以股数为基础，考虑相关计划中的条款影响后确定其公允价值。

## （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值

的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 26、收入

### （1）一般原则

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

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

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

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

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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



权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ① 金融信息服务收入

本公司金融信息服务包括金融资讯及数据 PC 终端服务。本公司在提供金融资讯和数据服务前向客户收取全部款项，向客户收取的服务费包括证券信息初始化费用和后继维护运行费。公司收取的证券信息初始化费用，在客户获得软件授权时确认收入，收取的后继维护运行费，在提供服务的期间内分期确认收入。

本公司基于金融信息服务业务客户流量优势，通过公司软件和网站引导金融信息服务业务客户在合作的证券公司开立证券账户并进行股票交易（以下简称“开户换积分活动”），公司向参与开户换积分活动的金融信息服务业务客户支付积分（积分可以抵减未来购买金融信息服务业务产品和服务价款或退还同等金额的现金），该等积分构成本公司应付客户对价，抵减本公司金融信息服务业务收入。

### ② 广告服务收入

本公司通过公司官方网站为客户提供网络广告服务，对客户的服务和业务进行宣传推广。本公司在广告服务已经提供，服务金额经双方确认、并按照约定的结算方式按月收取服务款或取得收取服务款权利时，确认广告费收入的实现。

### ③ 保险经纪服务收入

本公司为投保人与客户订立保险合同提供中介服务，协助投保人投保客户保险产品，并按照合同约定收取经纪费用。本公司在中介服务已经提供，服务金额经双方确认、并按照约定的结算方式收取中介服务费或取得收取服务款权利时，确认保险经纪收入的实现。

#### ④ 证券业务收入

##### A、手续费及佣金收入

代理客户买卖证券的手续费收入，在代理买卖证券交易日确认为收入。

代理兑付证券业务的手续费收入，在代理兑付证券业务提供的相关服务完成时确认收入。

代理保管证券业务的手续费收入，在代理保管服务完成时确认收入。

证券承销业务收入，按承销方式分别确认收入：采用全额包销方式的，将证券转售给投资者时，按发行价格抵减承购价确认收入；采用余额包销、代销方式的，代发行证券的手续费收入在发行期结束后，与发行人结算发行价款时确认。

保荐业务、财务顾问业务和投资咨询服务业务，在提供的相关服务完成且收取的金额能够可靠地计量时确认收入；

受托投资管理的收益按合同规定收取的管理费收入以及其他应由公司享有的收益，按权责发生制原则确认收入。

销售及咨询服务费收入，相关服务完成时按照合同约定的销售或咨询服务费费率计算确定。

##### B、利息收入及利息支出

利息收入和利息支出以占用货币资金的时间比例为基础，按照前述附注三、10 所述方法采用实际利率法计算确定。实际利率与合同利率差异较小的，也可按合同利率计算。金融资产确认减值损失后，确认利息收入所使用的利率为计量减值损失时对未来现金流量进行折现时使用的利率。

利息收入是指本公司与银行及其他证券、金融机构之间资金往来（包括本公司进入银行间同业市场拆出资金、本公司资金存放在银行及登记结算公司）所取得的利息收入及其债券利息收入。利息收入按存出资金或让渡资金的使用权的时间及实际利率计算确定。

本公司利息收入包括：存放金融机构利息收入、买入返售金融资产利息收入、拆出资金利息收入等；本公司利息支出包括：客户资金存款利息支出、卖出回购人资产利息支出、短期借款利息支出、拆入资金利息支出等。

利息支出主要是指付给客户由于存款在本公司所产生的利息。利息支出按让渡资金使用权的时间及实际利率计算确定。本公司的利息收入及利息支出主要是子公司麦高证券主营业务产生的，其他公司的利息收入及利息支出计入财务费用。

## 27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

## 28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 29、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。

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

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

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

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的

账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 30、租赁

#### （1）租赁的识别

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

#### （2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、31。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 短期租赁

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

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

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

#### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

#### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

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

#### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

#### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### 租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的

租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 31、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### （2）使用权资产的折旧方法

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

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20

### 32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

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

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

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

#### 应收账款预期信用损失的计量

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

#### 商誉减值

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

#### 递延所得税资产

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

#### 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### ①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定分别进行会计处理。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

解释第 15 号规定，在判断亏损合同时，企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留



存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号对本公司财务状况和经营成果未产生影响。

## ②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。

采用解释第 16 号对本公司财务状况和经营成果未产生影响。

## （2）重要会计估计变更

本公司不存在会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	3、6、13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	25

### （1）增值税适用不同主体及业务情况

纳税主体名称	业务内容	税率%
本公司	金融信息服务收入	6
本公司	金融信息软件收入	13
本公司	广告收入	6

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司	出租硬件设备租金收入	13
天一星辰	技术服务收入	6
天一星辰	商务辅助服务收入	6
天一星辰	广告代理收入	6
指南针保险经纪	保险经纪收入	6
康帕思商务	商务辅助服务收入	6
康帕思商务	广告代理收入	6
广东指南针	商务辅助服务收入	6
广东指南针	广告代理收入	6
广东指北针	商务辅助服务收入	6
广东指北针	广告代理收入	6
深圳博赢	增值电信收入	3
北京畅联	增值电信收入	3
深圳创风	增值电信收入	6
深圳创风	商务辅助服务收入	6
指南针软件	软件销售收入	13
沈阳康帕思	商务辅助服务收入	6
北京万游	增值电信收入	6
北京哲跃	增值电信收入	6
麦高证券	金融服务收入	3、6
北京偶偶	增值电信收入	6

(2) 各公司适用企业所得税税率(%)如下:

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15
天一星辰	25
上海及时雨	25
上海创投	25
指南针保险经纪	25
康帕思商务	25
广东指南针	25
广东指北针	20
深圳博赢	20
北京畅联	20

深圳创风	20
指南针软件	20
沈阳康帕思	20
北京万游	20
北京哲跃	20
麦高证券	25
北京偶偶	20

---

## 2、税收优惠及批文

### （1）增值税

A、根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），北京市海淀区国家税务局核准本公司备案的软件产品自 2019 年 6 月 1 日起享受增值税实际税负超过 3% 部分即征即退政策；国家税务总局北京市昌平区税务局第一税务所核准本公司之子公司指南针软件备案的软件产品自 2020 年 3 月 10 日起享受增值税实际税负超过 3% 部分即征即退政策。

B、根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 5 号）规定，自 2021 年 4 月 1 日起小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元）的，免征增值税。根据财政部税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告（财政部税务总局公告 2022 年第 15 号），自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税。本公司孙公司北京畅联、子公司麦高证券部分分支机构享受该项增值税优惠政策，2022 年度分别免征 4,446 元、229,738 元。

C、根据国家发展改革委等 14 部门印发《关于促进服务业领域困难行业恢复发展的若干政策》的通知（发改财金〔2022〕271 号），2022 年对生产性服务业纳税人当期可抵扣进项税额继续按 10% 加计抵减应纳税额。本公司及本公司子公司天一星辰、康帕思商务、指南针保险经纪、广东指南针和孙公司广东指北针、深圳创风、深圳博赢、北京万游共九家公司经主管税务机关备案，享受上述增值税税收优惠。

### （2）企业所得税

A、根据《高新技术企业认定管理办法》、《国家重点支持的高新技术领域》（国科发火〔2008〕172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2008〕362 号）有关规定，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局联合认定本公司为高新技术企业，证书编号：GR202011001899，有效期：三年，2020 年度至 2022 年度执行 15% 的企业所得税优惠税率。

B、根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 6 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在 2023 年 12 月 31 日前，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生

额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。本公司享受上述研发费用加计扣除税收优惠。

根据《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022年第28号），高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除；现行适用研发费用税前加计扣除比例75%的企业，在2022年10月1日至2022年12月31日期间，税前加计扣除比例提高至100%。本公司享受上述加计扣除税收优惠。

C、根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022年第13号），在2022年1月1日至2024年12月31日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021年第12号），在2021年1月1日至2022年12月31日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在“减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税”的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公司子公司指南针软件和孙公司广东指北针、深圳博赢、北京畅联、深圳创风、沈阳康帕思、北京万游、北京哲跃、北京偶偶享受上述税收优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	97,215	100,000
银行存款	1,206,605,604	1,593,671,607
其中：客户存款	1,003,418,681	--
公司存款	203,186,923	1,593,671,607
其他货币资金	12,221,870	13,717,905
<b>合 计</b>	<b>1,218,924,689</b>	<b>1,607,489,512</b>

说明：

（1）客户存款系本公司子公司麦高证券存入银行的证券经纪业务相关的客户资金款项。

（2）其他货币资金中的受限资金情况：

根据《保险经纪人监管规定》的要求，本公司子公司指南针保险经纪将从事保险经纪业务的保证金 2,500,000 元存入招商银行北京分行朝阳门支行；根据北京银保监局关于在京保险专业代理、经纪机构注册资本托管有关问题的通知（京保监发[2016]249号），本公司子公司指南针保险经纪将从事保险经纪业务的保证金 5,000,000 元存入中国民生银行香山支行。截至 2022 年 12 月 31 日，上述保证金及保证金孳息 7,947,255 元只能在中国银保监会规定的情形下使用，该等款项在受限期内未发生违规使用情形。

### 2、结算备付金

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
客户备付金	131,003,481	--
公司备付金	20,800,705	--
<b>合 计</b>	<b>151,804,186</b>	--

说明：

（1）客户备付金系本公司子公司麦高证券存入证券交易所与证券经纪业务相关的客户资金款项。

（2）2022年12月31日，本公司无使用受限制的结算备付金。

### 3、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
债券	854,331,934	--
股票（含新三板）	589,600	--
<b>合 计</b>	<b>854,921,534</b>	--

说明：交易性金融资产期末受限情况，详见附注五、58

### 4、应收账款

#### （1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	34,735,341	9,413,803
2至3年	10,000,000	--
3年以上	5,000	--
<b>小 计</b>	<b>44,740,341</b>	<b>9,413,803</b>
减：坏账准备	246,783	470,690
<b>合 计</b>	<b>44,493,558</b>	<b>8,943,113</b>

#### （2）按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	

北京指南针科技发展股份有限公司  
合并财务报表附注  
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备	10,005,000	22.36	5,000	0.05	10,000,000
按组合计提坏账准备	34,735,341	77.64	241,783	0.70	34,493,558
其中：					
广告客户组合	4,835,669	10.81	241,783	5.00	4,593,886
证券业务客户组合	29,899,672	66.83	--	--	29,899,672
<b>合 计</b>	<b>44,740,341</b>	<b>100</b>	<b>246,783</b>	<b>0.55</b>	<b>44,493,558</b>

续上表：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按组合计提坏账准备	9,413,803	100.00	470,690	5	8,943,113
其中：					
保险经纪客户组合	57,064	0.61	2,853	5	54,211
广告客户组合	9,356,739	99.39	467,837	5	8,888,902
<b>合 计</b>	<b>9,413,803</b>	<b>100.00</b>	<b>470,690</b>	<b>5</b>	<b>8,943,113</b>

按单项计提坏账准备：

名 称	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额			计 提 理 由
	账 面 余 额	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)	账 面 余 额	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
中央国债登记结算 有限责任公司	10,000,000	--	--	--	--	--	--
北京华夏亚通咨询 有限公司	5,000	5,000	100	--	--	--	预计很难 收回
<b>合 计</b>	<b>10,005,000</b>	<b>5,000</b>	<b>0.05</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：广告客户组合

账 龄	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	应 收 账 款	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)	应 收 账 款	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
1 年 以 内	4,835,669	241,783	5	9,356,739	467,837	5

组合计提项目：保险经纪客户组合

北京指南针科技发展股份有限公司  
合并财务报表附注  
2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	--	--	--	57,064	2,853	5
组合计提项目：证券业务客户组合						
账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	29,899,672	--	--	--	--	--

(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
期初余额	470,690
本期计提	15,656
本期收回或转回	244,563
其他变动	5,000
本期核销	--
<b>期末余额</b>	<b>246,783</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
应收证券清算款	29,899,672	66.83	--
中央国债登记结算有限责任公司债券	10,000,000	22.35	--
第一创业证券股份有限公司	2,900,000	6.48	145,000
天风证券股份有限公司	1,545,669	3.46	77,283
长江证券股份有限公司	390,000	0.87	19,500
<b>合计</b>	<b>44,735,341</b>	<b>99.99</b>	<b>241,783</b>

(5) 期末使用受限制的应收账款情况

说明：应收账款期末受限情况，详见附注五、58

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	5,957,674	93.43	4,180,381	65.36
1 至 2 年	216,859	3.40	2,215,178	34.64
2 至 3 年	202,108	3.17	--	--
合 计	<b>6,376,641</b>	<b>100</b>	<b>6,395,559</b>	<b>100</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
北京首邦人力资源管理服务有限公司	2,980,038	46.73
重庆京东海嘉电子商务有限公司	813,765	12.76
国贸物业酒店管理有限公司	361,151	5.66
北京百度网讯科技有限公司	250,000	3.92
无糖诺鑫建筑工程有限公司	232,400	3.65
合 计	<b>4,637,354</b>	<b>72.72</b>

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	1,990,000	--
其他应收款	28,582,693	53,177,217
合 计	<b>30,572,693</b>	<b>53,177,217</b>

(1) 应收利息

项 目	期末余额	上年年末余额
债券投资	1,990,000	--

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	26,813,703	52,630,656
1 至 2 年	303,271	691,258
2 至 3 年	759,577	123,829
3 年以上	13,077,882	588,253
小 计	<b>40,954,433</b>	<b>54,033,996</b>



北京指南针科技发展股份有限公司  
合并财务报表附注  
2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：坏账准备	12,371,740	856,779
<b>合 计</b>	<b>28,582,693</b>	<b>53,177,217</b>

② 按款项性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金备用金	5,558,542	911,106	4,647,436	1,421,381	98,976	1,322,405
往来款及其他	16,295,891	10,905,634	5,390,257	2,348,168	255,159	2,093,009
应收管理人款项	8,000,000	--	8,000,000	--	--	--
投资意向金	11,100,000	555,000	10,545,000	50,000,000	500,000	49,500,000
即征即退增值税	--	--	--	264,447	2,644	261,803
<b>合 计</b>	<b>40,954,433</b>	<b>12,371,740</b>	<b>28,582,693</b>	<b>54,033,996</b>	<b>856,779</b>	<b>53,177,217</b>

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的其他应收款计提坏账准备的情况：

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
<b>按单项计提坏账准备</b>					
应收管理人款项	8,000,000	--	--	8,000,000	信用风险未显著增加
<b>按组合计提坏账准备</b>					
押金保证金备用金	4,067,673	5	203,385	3,864,288	信用风险未显著增加
往来款及其他	5,031,382	5	251,568	4,779,814	信用风险未显著增加
意向金组合	11,100,000	5	555,000	10,545,000	信用风险未显著增加
<b>合 计</b>	<b>28,199,055</b>	<b>--</b>	<b>1,009,953</b>	<b>27,189,102</b>	<b>--</b>

期末，处于第二阶段的其他应收款计提坏账准备的情况

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
<b>按组合计提坏账准备</b>					
押金保证金备用金	1,420,405	44.86	637,257	783,148	收款困难
往来款及其他	1,220,888	50.00	610,445	610,443	收款困难
<b>合 计</b>	<b>2,641,293</b>	<b>47.24</b>	<b>1,247,702</b>	<b>1,393,591</b>	<b>--</b>

期末，处于第三阶段的其他应收款计提坏账准备的情况：

北京指南针科技发展股份有限公司  
合并财务报表附注  
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
<b>按单项计提坏账准备</b>					
北京驼峰科技有限公司	120,000	100	120,000	--	原子公司驼峰科技已经资不抵债，根据转让协议放弃追索权，全额计提减值准备
辽宁中辰集团有限公司	6,600,000	100	6,600,000	--	预计无法收回
沈阳交易中心	1,900,000	100	1,900,000	--	预计无法收回
沈阳市东陵区财政局	1,108,717	100	1,108,717	--	预计无法收回
其他往来款	330,992	100	330,992	--	预计无法收回
<b>按组合计提坏账准备</b>					
押金保证金备用金	29,376	100	29,376	--	预计无法收回
往来款及其他	25,000	100	25,000	--	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>10,114,085</b>	<b>100</b>	<b>10,114,085</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

上年年末，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
<b>按组合计提坏账准备</b>					
押金保证金备用金组合	1,392,005	5	69,600	1,322,405	信用风险未显著增加
往来款及其他组合	2,203,168	5	110,159	2,093,011	信用风险未显著增加
意向金组合	50,000,000	1	500,000	49,500,000	信用风险未显著增加
即征即退增值税组合	264,447	1	2,644	261,803	信用风险未显著增加
<b>合计</b>	<b>53,859,620</b>	<b>--</b>	<b>682,403</b>	<b>53,177,219</b>	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

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
<b>按单项计提坏账准备</b>					

北京指南针科技发展股份有限公司  
合并财务报表附注  
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京驼峰科技有限公司	120,000	100	120,000	--	原子公司驼峰科技已经资不抵债，根据转让协议放弃追索权，全额计提减值准备
按组合计提坏账准备					
押金保证金备用金组合	29,376	100	29,376	--	预计无法收回
往来款及其他组合	25,000	100	25,000	--	预计无法收回
<b>合 计</b>	<b>174,376</b>	<b>100</b>	<b>174,376</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

④报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	682,403	--	174,376	856,779
期初余额在本期	--	--	--	--
--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	316,396	170,081	41,088	527,565
本期转回	56,783	--	--	56,783
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	67,937	1,077,621	9,898,621	11,044,179
期末余额	1,009,953	1,247,702	10,114,085	12,371,740

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
北京登记结算有限公司	投资意向金	11,100,000	1 年以内	27.10	555,000
网信证券有限责任公司 破产重整管理人	应收管理人款项	8,000,000	1-2 年	19.53	--
辽宁中辰集团有限公司	往来款	6,600,000	3 年以上	16.12	6,600,000
京深雄(深圳)投资有限公司	往来款	3,600,000	1 年以内	8.79	180,000
沈阳交易中心	往来款	1,900,000	3 年以上	4.64	1,900,000
<b>合 计</b>	--	<b>31,200,000</b>	<b>--</b>	<b>76.18</b>	<b>9,235,000</b>

7、存出保证金

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
交易保证金	600,000	--
履约保证金	400,000	--
<b>合 计</b>	<b>1,000,000</b>	<b>--</b>

8、买入返售金融资产

(1) 按标的物类别

项 目	期末余额	上年年末余额
债券	26,000,000	--
加：应计利息	1,434	--
<b>小计</b>	<b>26,001,434</b>	<b>--</b>
减：减值准备	--	--
<b>合 计</b>	<b>26,001,434</b>	<b>--</b>

(2) 按业务类别

项 目	期末余额	上年年末余额
债券质押式回购	26,000,000	--
加：应计利息	1,434	--
<b>小 计</b>	<b>26,001,434</b>	<b>--</b>
减：减值准备	--	--
<b>合 计</b>	<b>26,001,434</b>	<b>--</b>

(3) 收取的担保物情况

截至 2022 年 12 月 31 日，通过交易所操作的国债逆回购交易，因其为交易所自动撮合并保证担保物足值，因此无法获知对手方质押库信息，故上述担保物公允价值无法获取。

9、存货

存货分类

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,094,760	--	1,094,760	1,043,134	--	1,043,134

10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证及待抵扣的增值税进项税	19,351,361	13,212,693

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

发行费用	4,273,585	--
待摊费用	1,713,530	--
预缴税款	34,087,212	4,610,923
<b>合 计</b>	<b>59,425,688</b>	<b>17,823,616</b>

11、其他权益工具投资

项 目	初始成本	期末余额	上年年末余额
中华卫星电视(集团)股份有限公司	6,000,000	--	--
南方证券股份有限公司	3,800,000	--	--
太力信息产业股份有限公司	2,910,000	--	--
海南农业租赁股份有限公司	1,100,000	--	--
辽宁科联房地产开发股份有限公司	584,000	--	--
京津发展实业股份有限公司	400,000	--	--
浙江华盟股份有限公司	390,000	--	--
沈阳医药股份有限公司	302,940	--	--
北京中农立民羊业科技股份有限公司	104,572	--	--
鞍山一百股份有限公司	34,000	--	--
<b>合 计</b>	<b>15,625,512</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

说明：上述投资均为非交易性投资工具投资，本公司出于战略投资目的而计划长期持有的投资，因此公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

12、投资性房地产

(1) 投资性房地产情况

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	--
2.本期增加金额	2,263,000
企业合并增加	2,263,000
3.本期减少金额	--
4.期末余额	2,263,000
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	--
2.本期增加金额	49,765
计提或摊销	49,765

3.本期减少金额	--
4.期末余额	49,765
三、减值准备	
1.期初余额	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	--
四、账面价值	
1.期末账面价值	2,213,235
2.期初账面价值	--

(2) 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
沈阳市皇姑区宁山中路 66 号房产	1,867,020	现有政策暂时不能办理不动产权证
沈阳市三八南里十栋 K-m4 号车库	176,042	车库不符合办理产证条件
合 计	<b>2,043,062</b>	--

13、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	388,242,629	327,929,532

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:				
1.期初余额	350,664,322	6,779,611	41,910,182	399,354,115
2.本期增加金额	44,284,000	3,629,388	38,406,119	86,319,507
购置	--	3,351,888	27,418,320	30,770,208
企业合并增加	44,284,000	277,500	10,987,799	55,549,299
3.本期减少金额	--	759,948	859,503	1,619,451
处置或报废	--	759,948	859,503	1,619,451
4.期末余额	394,948,322	9,649,051	79,456,798	484,054,171
二、累计折旧				
1.期初余额	45,884,877	3,253,890	22,285,816	71,424,583
2.本期增加金额	12,077,384	1,123,275	12,379,566	25,580,225
计提	12,077,384	1,123,275	12,379,566	25,580,225
3.本期减少金额	--	409,903	783,363	1,193,266
处置或报废	--	409,903	783,363	1,193,266

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4.期末余额	57,962,261	3,967,262	33,882,019	95,811,542
三、减值准备				
1.期初余额	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
计提	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1.期末账面价值	336,986,061	5,681,789	45,574,779	388,242,629
2.期初账面价值	304,779,445	3,525,721	19,624,366	327,929,532

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	4,605,000	101,267	--	4,503,733	--

(3) 期末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
沈阳市热闹路49号房产	13,219,751	现有政策暂时不能办理不动产权证
沈阳市皇姑区宁山中路66号房产	1,656,748	现有政策暂时不能办理不动产权证
沈阳市铁西区南七中路6号6门房产	1,647,962	土地为国有未登记土地
沈阳市浑南新区富民南街2号(金水花城)车库	146,701	车库不符合办理产证条件
沈阳市14纬路工学巷车库	97,801	车库不符合办理产证条件
沈阳市沈河东寺小区车库	146,701	车库不符合办理产证条件
沈阳市八纬路15-3号车库	97,801	车库不符合办理产证条件
沈阳市昆山中路19-2号轴线(1/3)-(4)车库	146,701	车库不符合办理产证条件
<b>合 计</b>	<b>17,160,166</b>	

14、使用权资产

项 目	房屋建筑物
一、账面原值:	
1.期初余额	3,883,238
2.本期增加金额	42,174,058
(1) 租入	34,656,875
(2) 企业合并增加	7,517,183
3.本期减少金额	7,112,234
其他减少	7,112,234

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4.期末余额	38,945,062
二、累计折旧	
1.期初余额	1,312,881
2.本期增加金额	7,368,515
计提	7,368,515
3.本期减少金额	6,263,501
其他减少	6,263,501
4.期末余额	2,417,895
三、减值准备	
1.期初余额	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	--
四、账面价值	
1.期末账面价值	36,527,167
2.期初账面价值	2,570,357

说明：

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁相关的租赁费用见附注十四。

15、无形资产

项 目	专利权和 非专利技术	商标 使用权	计算机软 件著作权	软件 使用权	交易 席位费	合计
一、账面原值						
1.期初余额	536,537	6,102,864	5,520,338	9,433,360	--	21,593,099
2.本期增加金额	--	--	--	39,010,198	5,400,000	44,410,198
购置	--	--	--	16,686,753	--	16,686,753
企业合并增加	--	--	--	22,323,445	5,400,000	27,723,445
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
处置	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	536,537	6,102,864	5,520,338	48,443,558	5,400,000	66,003,297
二、累计摊销						
1.期初余额	536,537	6,102,864	5,520,338	6,153,617	--	18,313,356
2.本期增加金额	--	--	--	4,045,494	225,000	4,270,494
计提	--	--	--	4,045,494	225,000	4,270,494
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
处置	--	--	--	--	--	--



北京指南针科技发展股份有限公司  
合并财务报表附注  
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4.期末余额	536,537	6,102,864	5,520,338	10,199,111	225,000	22,583,850
三、减值准备						
1.期初余额	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--
计提	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
处置	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1.期末账面价值	--	--	--	38,244,447	5,175,000	43,419,447
2.期初账面价值	--	--	--	3,279,743	--	3,279,743

16、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
指南针分析师股票池管理 2.0 系统	--	14,380,943	--	--	14,380,943	--
指南针智能阿尔法策略系统	--	14,221,749	--	--	14,221,749	--
指南针热点雷达站系统	--	11,788,618	--	--	11,788,618	--
指南针热点盯盘系统	--	11,350,613	--	--	11,350,613	--
指南针小窗盯盘系统	--	5,641,388	--	--	5,641,388	--
指南针基金持股分析系统	--	4,903,363	--	--	4,903,363	--
指南针沪深港通席位分析系统	--	11,658,872	--	--	11,658,872	--
指南针大道指数监测分析系统	--	13,931,319	--	--	13,931,319	--
指南针研报监控与机构调研分析系统	--	15,126,206	--	--	15,126,206	--
指南针“期货市场服务器版模型优化评测”系统	--	3,773,585	--	--	3,773,585	--
指南针“业务员活动管理”系统	--	3,773,585	--	--	3,773,585	--
智能外呼平台项目	--	3,640,000	--	--	3,640,000	--
指南针“从业证书管理”系统	--	3,106,796	--	--	3,106,796	--
企业办公管理平台项目	--	3,009,434	--	--	3,009,434	--
指南针“开发项目管理”系统	--	2,264,151	--	--	2,264,151	-
业务结算管理系统	--	1,566,837	--	--	1,566,837	-
指南针“数据管理平台”系统	--	943,396	--	--	943,396	-
指南针全赢博弈系统	--	78,556	--	--	78,556	-
合 计	--	125,159,411	--	--	125,159,411	--

## 17、商誉

### （1）商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		新增增加	企业合并形成	本期摊销	其他减少	
麦高证券	--		1,286,544,299	--		1,286,544,299

说明：

2022年7月，本公司作为网信证券重整投资人以现金支付15亿元清偿债务后取得麦高证券100%股权，购买日可辨认净资产公允价值21,345.57万元，本次非同一控制企业合并形成商誉128,654.43万元。

### （2）商誉减值准备

本公司管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将麦高证券整体确认为单个资产组。本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。

本公司根据管理层批准的财务预算预计未来7年内现金流量，超过财务预算之后年度采用的现金流量增长率以每年2%的长期平均增长率推断，该增长率未超过资产组经营业务的长期平均增长率，管理层根据其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为14.75%，根据本公司聘请的专业评估机构对收购麦高证券所形成的与商誉相关的资产组的可收回金额进行评估，麦高证券资产组的可收回金额高于账面价值，本期未计提减值准备。

## 18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		新增增加	企业合并增加	本期摊销	其他减少	
装修费	1,634,924	3,742,300	1,125,562	2,115,959	--	4,386,827
软件服务费	43,694	38,053	--	48,515	--	33,232
信息及电力工程	--	566,038	62,906	31,406	--	597,538
其他	--	--	93,539	63,906	--	29,633
<b>合计</b>	<b>1,678,618</b>	<b>4,346,391</b>	<b>1,282,007</b>	<b>2,259,786</b>	<b>--</b>	<b>5,047,230</b>

## 19、递延所得税资产

### （1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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：				

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
坏账准备	924,666	140,621	1,171,390	178,608
无形资产摊销	2,580,358	387,053	3,202,535	481,422
股权激励	19,822,723	2,975,172	10,533,978	1,610,580
预提费用	42,432,468	6,364,871	84,969,846	12,745,477
可抵扣亏损	397,598,980	99,399,745	--	--
<b>小 计</b>	<b>463,359,195</b>	<b>109,267,462</b>	<b>99,877,749</b>	<b>15,016,087</b>
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	37,281,950	5,592,292	--	--
<b>小 计</b>	<b>37,281,950</b>	<b>5,592,292</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

(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	期末余额	上年年末余额
坏账准备	11,693,857	156,079
其他权益工具投资减值准备	15,625,512	9,014,572
股份支付	992,273	26,524
可抵扣亏损	1,062,742,748	2,826,468
<b>合 计</b>	<b>1,091,054,390</b>	<b>12,023,643</b>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年	--	96,957	
2023 年	367,361	367,361	
2024 年	706,506,227	1,061,249	
2025 年	45,256,026	609,354	
2026 年	302,630,716	691,547	
2027 年	7,982,418	--	
<b>合 计</b>	<b>1,062,742,748</b>	<b>2,826,468</b>	

20、信用减值准备

项 目	期初余额	本期计提	本期收回/转回	其他变动	期末余额
信用减值准备：					

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期计提	本期收回/转回	其他变动	期末余额
应收账款	470,690	15,656	244,563	5,000	246,783
其他应收款	856,779	527,565	56,783	11,044,179	12,371,740
<b>合 计</b>	<b>1,327,469</b>	<b>543,221</b>	<b>301,346</b>	<b>11,049,179</b>	<b>12,618,523</b>

21、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付固定资产购置款	40,000	91,498
预付软件款	1,223,007	150,442
<b>合 计</b>	<b>1,263,007</b>	<b>241,940</b>

22、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	149,529,416	74,733,390

说明：本期公司从招商银行股份有限公司北京分行取得 149,370,000 元信用借款，截至 2022 年 12 月 31 日计提应付利息 159,416 元。

23、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
积分奖励计划	19,599,954	36,475,348
长期资产购置款	13,173,872	--
应付清算款	13,077,382	--
服务费	628,729	1,151,422
<b>合 计</b>	<b>46,479,937</b>	<b>37,626,770</b>

24、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
预收房租	87,912	--

25、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
金融信息服务费	657,692,991	538,601,448
投资咨询服务费	1,840,269	--
小 计	659,533,260	538,601,448
减：计入其他非流动负债的合同负债	621,068,071	497,555,774
<b>合 计</b>	<b>38,465,189</b>	<b>41,045,674</b>

26、卖出回购金融资产款

(1) 按标的物类别

品 种	期末数	期初数
债券	383,418,553	--

(2) 按业务类别

项 目	期末数	期初数	备注
债券质押式卖出回购	383,418,553	--	

(3) 卖出回购金融资产款的担保物情况

担保物类别	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融资产-债券	511,936,924	--

27、代理买卖证券款

项 目	期末余额	上年年末余额
普通经纪业务	1,164,139,594	--
其中：个人	1,160,929,071	--
机构	3,210,523	--
加：应付利息	79,571	--
<b>合 计</b>	<b>1,164,219,165</b>	<b>--</b>

28、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	82,793,918	455,811,906	462,468,193	76,137,631
离职后福利-设定提存计划	2,119,790	39,350,593	38,381,803	3,088,580
<b>合 计</b>	<b>84,913,708</b>	<b>495,162,499</b>	<b>500,849,996</b>	<b>79,226,211</b>

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	70,908,453	389,242,174	394,920,763	65,229,864
其中：1.自有员工	70,224,497	368,039,760	373,249,252	65,015,005
2.劳务派遣	683,956	21,202,414	21,671,511	214,859
职工福利费	--	2,458,463	2,458,463	--
社会保险费	1,285,590	21,185,769	20,594,399	1,876,960

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：1. 医疗保险费	1,259,027	20,490,836	19,914,829	1,835,034
2. 工伤保险费	26,563	478,064	462,701	41,926
3. 生育保险费	--	216,869	216,869	--
住房公积金	--	26,115,576	26,108,182	7,394
工会经费和职工教育经费	10,599,875	16,809,924	18,386,386	9,023,413
<b>合 计</b>	<b>82,793,918</b>	<b>455,811,906</b>	<b>462,468,193</b>	<b>76,137,631</b>

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	2,055,550	38,139,833	37,207,647	2,987,736
失业保险费	64,240	1,210,760	1,174,156	100,844
<b>合 计</b>	<b>2,119,790</b>	<b>39,350,593</b>	<b>38,381,803</b>	<b>3,088,580</b>

29、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
代扣代缴个人所得税	1,350,109	771,732
企业所得税	224,869	698,169
增值税	383,676	6,034,615
残疾人就业保障金	71,000	35,000
房产税	19,445	--
教育费附加	8,329	301,731
城市维护建设税	8,917	305,149
土地使用税	4,330	--
代扣代缴资管、利息税	2,534	--
<b>合 计</b>	<b>2,073,209</b>	<b>8,146,396</b>

30、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	49,868,226	13,926,158
其他应付款		
项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	29,782,974	--

北京指南针科技发展股份有限公司  
合并财务报表附注  
2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
代扣个人社保及公积金	1,809,775	1,352,137
押金保证金	2,092,020	2,002,104
投资者保护基金	684,841	--
装修工程款	228,800	200,000
其他	15,269,816	10,371,917
<b>合 计</b>	<b>49,868,226</b>	<b>13,926,158</b>

31、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	9,450,250	1,453,384

32、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
代理兑付证券款	7,573,695	--
待转销项税额	699,373	600,505
<b>合 计</b>	<b>8,273,068</b>	<b>600,505</b>

33、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
应付租赁款	35,100,554	2,390,819
减：一年内到期的租赁负债	9,450,250	1,453,384
<b>合 计</b>	<b>25,650,304</b>	<b>937,435</b>

34、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,569,049	--	99,769	2,469,280	政府补助

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、59（1）。

35、其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债	621,068,071	497,555,774

36、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	404,999,999	--	--	--	1,972,600	406,972,599

说明：

本公司实施股票期权与第二类限制性股票激励计划，符合行权条件的激励对象本期行权合计 197.26 万股，导致股本增加 197.26 万元，同时增加资本公积-股本溢价 6,330.30 万元。股本变动情况详见附注一、1。

37、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	244,457,578	74,640,387	--	319,097,965
其他资本公积	15,619,534	15,370,048	11,337,413	19,652,169
合 计	260,077,112	90,010,435	11,337,413	338,750,134

说明：

（1）股本溢价变动原因：

- ①股权激励对象本期行权导致股本溢价增加 6,330.30 万元，详见附注五、36；
- ②上述股票期权及限制性股票行权，对应的其他资本公积转入股本溢价 1,133.74 万元。

（2）其他资本公积变动原因：

- ①本公司实施股票期权与第二类限制性股票激励计划，本期计提股份支付费用确认其他资本公积 560.98 万元；
- ②本公司股权激励本期确认递延所得税资产同时计入其他资本公积增加 976.02 元；
- ③其他资本公积减少 1,133.74 万元，系本期行权股份对应的其他资本公积转入股本溢价所致。

38、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	75,631,067	29,240,765	--	104,871,832
任意盈余公积	1,217,290	--	--	1,217,290
合 计	76,848,357	29,240,765	--	106,089,122

说明：



(1) 法定盈余公积：本期增加系本公司计提增加所致。

(2) 任意盈余公积：系 2001 年至 2004 年北京市中关村科技园对高新技术企业减免的企业所得税。

### 39、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	540,154,717	397,283,096	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--	--
调整后期初未分配利润	540,154,717	397,283,096	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	338,402,757	176,196,693	--
减：提取法定盈余公积	29,240,765	13,075,072	10%
应付普通股股利	--	20,250,000	
期末未分配利润	849,316,709	540,154,717	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	502,079	936,341	

### 40、营业收入和营业成本

#### (1) 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	1,229,893,680	134,509,801	932,420,978	110,894,756
其他业务	132,756	49,765	--	--
<b>合 计</b>	<b>1,230,026,436</b>	<b>134,559,566</b>	<b>932,420,978</b>	<b>110,894,756</b>

#### (2) 营业收入、营业成本按行业划分

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务：</b>				
金融信息服务	1,179,328,792	133,806,167	858,611,899	109,138,196
广告业务	50,525,028	360,360	73,345,883	1,580,040
保险经纪业务	39,860	343,274	463,196	176,520
<b>小计</b>	<b>1,229,893,680</b>	<b>134,509,801</b>	<b>932,420,978</b>	<b>110,894,756</b>
<b>其他业务：</b>				
租赁	132,756	49,765	--	--
<b>合 计</b>	<b>1,230,026,436</b>	<b>134,559,566</b>	<b>932,420,978</b>	<b>110,894,756</b>

(3) 主营业务收入分解信息

项 目	本期发生额			合计
	金融信息服务业务	广告业务	保险经纪业务	
主营业务收入	1,179,328,792	50,525,028	39,860	1,229,893,680
其中：在某一时点确认	891,262,483	--	--	891,262,483
在某一时段确认	288,066,309	50,525,028	39,860	338,631,197
<b>合 计</b>	<b>1,179,328,792</b>	<b>50,525,028</b>	<b>39,860</b>	<b>1,229,893,680</b>

续上表：

项 目	上期发生额			合计
	金融信息服务业务	广告业务	保险经纪业务	
主营业务收入	858,611,899	73,345,883	463,196	932,420,978
其中：在某一时点确认	631,658,899	--	--	631,658,899
在某一时段确认	226,953,000	73,345,883	463,196	300,762,079
<b>合 计</b>	<b>858,611,899</b>	<b>73,345,883</b>	<b>463,196</b>	<b>932,420,978</b>

(4) 履约义务的说明

本公司业务类型包括金融信息服务业务、广告业务和保险经纪业务。金融信息服务业务，在与客户签订合同之前收取全部价款（证券信息初始化费用和后继维护运行费）；广告业务，在广告投放的履约义务已经完成，公司与客户月末确认当月结算金额，客户一般跨月支付本公司款项；保险经纪业务，按合同履约的佣金比例逐月计算佣金金额，与客户当月结算并收取相关款项。

在金融信息服务业务、广告业务中，本公司为主要义务人；在保险经纪业务中，投保人将保费直接支付给本公司合作的保险公司，本公司按照与合作的保险公司签订的服务协议约定的佣金比例计算确认佣金收入，并由合作的保险公司直接向本公司支付，本公司在保险经纪业务中为代理人。在金融信息服务业务开展过程中，本公司与客户约定证券信息初始化费用不予退还，剩余服务期内的后继维护运行费在客户申请并履行必要的程序后，扣掉已提供维护运行期内的费用后与客户协商退还。在保险经纪业务开展过程中，本公司为代理人，按照投保人支付的保费扣除退保金额后按合同约定的佣金比例计算确认佣金收入。

(5) 与剩余履约义务有关的信息

金融信息服务业务，本公司与客户签订合同之前收取全部价款（证券信息初始化费用和后继维护运行费）。截止 2022 年 12 月 31 日，分摊至尚未履行的履约义务（后继维护运行费）的交易价格为 657,692,991 元。

对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预计将确认的收入年度	2023 年	2024 年	2025 年及以后年度	合计
金融信息服务业务	263,010,362	186,962,507	207,720,122	657,692,991

41、利息净收入

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,806,149	--
其中：货币资金及结算备付金利息收入	8,570,353	--
买入返售金融资产利息收入	235,796	--
利息支出	2,093,904	--
其中：卖出回购金融资产利息支出	743,689	--
客户存款利息支出	999,481	--
其他利息支出	350,734	--
<b>利息净收入</b>	<b>6,712,245</b>	<b>--</b>

42、手续费及佣金净收入

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>证券经纪业务净收入</b>	<b>13,016,583</b>	<b>--</b>
——证券经纪业务收入	17,149,916	--
——代理买卖证券业务	17,140,349	--
——代销金融产品业务	9,567	--
——证券经纪业务支出	4,133,333	--
——代理买卖证券业务	4,133,333	--
<b>投资银行业务净收入</b>	<b>726,415</b>	<b>--</b>
——投资银行业务收入	726,415	--
——财务顾问业务	726,415	--
<b>资产管理业务净收入</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
——资产管理业务收入	--	--
<b>投资咨询业务净收入</b>	<b>4,574,825</b>	<b>--</b>
——投资咨询业务收入	4,574,825	--
<b>手续费及佣金净收入</b>	<b>18,317,823</b>	<b>--</b>
其中：手续费及佣金收入合计	22,451,156	--
手续费及佣金支出合计	4,133,333	--

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	2,497,685	1,245,981
教育费附加	2,448,677	1,237,873
房产税	3,189,530	2,985,787
印花税	686,660	104,199
土地使用税	74,129	43,377
车船使用税	18,450	16,797
<b>合 计</b>	<b>8,915,131</b>	<b>5,634,014</b>

44、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	267,649,615	246,085,576
广告宣传及网络推广费	266,147,509	235,121,849
折旧及摊销费	6,376,835	6,632,308
房租及物业费	5,055,100	5,245,181
服务费	1,924,300	2,285,616
差旅费	1,454,442	5,206,710
办公费	448,987	693,527
其他	14,375	1,649
<b>合 计</b>	<b>549,071,163</b>	<b>501,272,416</b>

45、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	62,674,909	26,619,775
中介费	34,212,376	4,890,123
折旧及摊销费	27,818,369	8,433,687
办公费	18,517,235	10,934,550
股份支付	5,609,786	4,509,273
房租及物业费	2,973,697	3,685,233
差旅费	4,054,969	2,772,788
邮电通讯费	3,677,165	743,319
电子设备运转费	4,014,694	--
服务费	1,809,677	2,358,223

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

交易所设施使用费	1,179,052	--
其他	21,584,275	2,036,584
<b>合 计</b>	<b>188,126,204</b>	<b>66,983,555</b>

46、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	98,152,751	80,086,410
委外服务费	20,510,947	22,781,645
折旧及摊销费用	5,058,529	5,114,482
零星费用	1,437,184	918,921
<b>合 计</b>	<b>125,159,411</b>	<b>108,901,458</b>

47、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,738,750	391,906
减：利息收入	18,854,398	30,880,550
手续费及其他	7,460,257	5,779,494
<b>合 计</b>	<b>-4,655,391</b>	<b>-24,709,150</b>

48、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税进项税加计扣除	4,837,384	7,459,561	--
上市资金补贴	1,000,000	3,000,000	与收益相关
增值税免征	234,184	22,104	--
留工培训补助	217,645	--	与收益相关
南海项目奖励款之购房 补贴	99,769	99,769	与资产相关
失业保险稳岗返还	10,949	--	与收益相关
岗位补贴及超比例奖励	--	243,556	与收益相关
即征即退增值税	--	544,097	与收益相关
“四上”企业培育奖励	--	160,000	与收益相关
个税返还手续费	248,826	241,407	--
<b>合 计</b>	<b>6,648,757</b>	<b>11,770,494</b>	

说明：

(1) 本公司子公司指南针软件享受的软件企业实际税负超过 3% 即征即退增值税详见附注四、2 (1) A;

(2) 政府补助的具体信息，详见附注五、59;

(3) 作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十六之 1。

#### 49、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
金融工具持有期间取得的收益	3,411,494	--
其中：交易性金融资产	3,399,494	--
其他权益工具投资	12,000	--
处置金融工具取得的收益	15,336,084	15,629,801
其中：交易性金融资产	15,336,084	15,629,801
<b>合 计</b>	<b>18,747,578</b>	<b>15,629,801</b>

#### 50、公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-5,371,082	--

#### 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
应收账款坏账损失	228,907	63,555
其他应收款坏账损失	-470,782	-619,255
<b>合 计</b>	<b>-241,875</b>	<b>-555,700</b>

#### 52、资产处置收益（损失以“-”填列）

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）	166,811	54,044

#### 53、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
固定资产报废利得	103	--	103
其他	901,183	18,149	901,183
<b>合 计</b>	<b>901,286</b>	<b>18,149</b>	<b>901,286</b>

54、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
固定资产报废损失	39,297	606,806	39,297
公益性捐赠支出	22,000	--	22,000
滞纳金	100,837	--	100,837
其他	64,246	79,012	64,246
<b>合 计</b>	<b>226,380</b>	<b>685,818</b>	<b>226,380</b>

55、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	29,288,816	13,612,542
递延所得税费用	-93,225,619	-134,336
<b>合 计</b>	<b>-63,936,803</b>	<b>13,478,206</b>

(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	274,505,515	189,674,899
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	41,175,827	28,451,235
某些子公司适用不同税率的影响	-3,097,338	3,166,511
对以前期间当期所得税的调整	55,981	216,874
无须纳税的收入（以“-”填列）	-2,560,954	-2,841,834
不可抵扣的成本、费用和损失	6,586,115	2,335,812
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（以“-”填列）	-94,249,067	-7,141,050
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,777,969	149,273
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-13,625,336	-10,861,083
其他	--	2,468
<b>所得税费用</b>	<b>-63,936,803</b>	<b>13,478,206</b>

56、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
利息收入	18,743,692	30,775,918

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
收回及收到押金保证金	125,156	33,000
个人所得税手续费返还	263,683	255,892
代收生育津贴	221,748	181,968
政府补助	1,228,594	3,403,556
往来款及其他	761,034	16,040
<b>合 计</b>	<b>21,343,907</b>	<b>34,666,374</b>

(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
费用支付	412,780,527	324,138,625
往来款支付	10,501,806	7,658,155
支付押金保证金	1,310,427	149,749
缴存经营保险经纪业务保证金	--	1,499,600
<b>合 计</b>	<b>424,592,760</b>	<b>333,446,129</b>

(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
取得子公司收到现金	491,456	--

(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
支付的投资意向金	11,100,000	50,000,000

(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
偿还租赁负债支付的金额	6,747,460	1,664,555
往来款及其他	4,530,000	--
<b>合 计</b>	<b>11,277,460</b>	<b>1,664,555</b>

57、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	338,442,318	176,196,693



北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值损失	--	--
信用减值损失	241,875	555,700
固定资产折旧	25,580,225	17,611,852
无形资产摊销	4,270,494	1,321,299
使用权资产折旧	7,368,515	1,312,881
投资性房地产折旧	49,765	--
长期待摊费用摊销	2,259,786	2,074,519
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）	-166,811	-54,044
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	39,194	606,806
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	5,371,082	--
财务费用（收益以“-”号填列）	6,010,471	391,906
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,110,919	-15,629,801
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-92,745,305	-134,336
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-480,314	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	-51,626	-770,674
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-917,111,061	84,792
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,007,028,771	184,972,067
其他	5,609,786	4,509,273
经营活动产生的现金流量净额	385,606,246	373,048,933
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	-	
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
当期新增的使用权资产	34,656,875	905,849
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,362,163,244	1,599,652,160
减：现金的期初余额	1,599,652,160	1,198,613,009
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	-237,488,916	401,039,151

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：麦高证券	1,450,000,000
北京哲跃	43,610
万游联动	10,000
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：麦高证券	762,473,793
北京哲跃	2,876
万游联动	--
取得子公司支付的现金净额	687,576,941

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金		
其中：库存现金	97,215	100,000
可随时用于支付的银行存款	1,198,039,973	1,593,671,608
可随时用于支付的其他货币资金	12,221,870	5,880,552
可随时用于支付的结算备付金	151,804,186	--
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	1,362,163,244	1,599,652,160

58、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
交易性金融资产-债券	511,936,924	卖出回购质押
应收账款	10,000,000	债务纠纷
货币资金	7,947,255	保证金
应收利息	1,990,000	债务纠纷
交易性金融资产-股票	108,900	法律诉讼
合 计	531,983,079	

说明：

①货币资金受限情况详见附注五、1

②交易性金融资产-债券，系子公司麦高证券用于卖出回购交易质押所致；

③应收账款、应收利息均系子公司麦高证券历史遗留诉讼或债务纠纷冻结，解除限制手续正在办理中；

③ 交易性金融资产-股票系子公司麦高证券历史遗留诉讼冻结，已于 2023 年 3 月 29 日解除冻结。

## 59、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	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
南海项目奖励款之购房补贴	财政拨款	2,569,049	--	99,769	--	2,469,280	其他收益	与资产相关

说明：根据本公司与佛山市南海区投资促进局签订的“指南针公司项目投资协议书”，本公司或本公司之子公司在佛山市金融区购买属于公用资产开发销售办公用房的，给予每平方米 1,000 元补贴，补贴面积不超过 10,000 平方米，相关补贴在购置房产取得不动产权权证后 3 年内分期支付。本公司之子公司广东指南针购买的办公用房智富大厦面积约为 8,854 平方米，按照约定 2018 年度收到购房补贴款 2,951,496 元，根据智富大厦的剩余使用年限进行结转，本期摊销 99,769 元，截至 2022 年 12 月 31 日，累计摊销 482,216 元，摊余金额 2,469,280 元。

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的 金额	上期计入损益的 金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关	备注
南海项目奖励款之购房补贴	政府补助	99,769	99,769	其他收益	与资产相关	①
上市资金补贴	政府补助	1,000,000	3,000,000	其他收益	与收益相关	②
留工培训补助	政府补助	217,645	--	其他收益	与收益相关	③
失业保险稳岗返还	政府补助	10,949	--	其他收益	与收益相关	④
岗位补贴及超比例奖励	政府补助	--	243,556	其他收益	与收益相关	
即征即退增值税	税收返还	--	544,097	其他收益	与收益相关	
“四上”企业培育奖励	政府补助	--	160,000	其他收益	与收益相关	
<b>合计</b>	--	<b>1,328,363</b>	<b>4,047,422</b>	--	--	--

说明：

①南海项目奖励款之购房补贴：具体见本附注（1）。

②根据《北京市昌平区人民政府办公室关于印发《支持企业上市挂牌工作办法（试行）》的通知》（昌政办发〔2021〕5号）规定，对在境内主板、中小板、创业板、科创板成功

上市后，募投资金主要投资在昌平或对昌平的税收贡献当年实现增长的，给予资金补贴，本公司于 2022 年 9 月收到补贴款 1,000,000 元。

根据北京市人民政府办公厅关于进一步支持企业上市发展的意见(京政办发〔2018〕21 号) (四)加强上市资金补贴支持。市级财政给予每家拟上市企业总额不超过 3,000,000 元的资金补贴，区级财政资金补贴不低于市级标准。公司于 2021 年 3 月和 8 月分别收到北京市昌平区人民政府办公室下发的资金补贴款 2,000,000 元、1,000,000 元。

③根据《广东省人力资源和社会保障厅广东省财政厅国家税务总局广东省税务局关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，按每名参保职工 500 元的标准发放一次性留工培训补助，支持企业组织职工以工作代替培训。本公司孙公司广东指南针于 2022 年 9 月收到 2,500 元，广东指北针于 2022 年 9 月收到 3,645 元，深圳博赢、深圳创风于 2022 年 6 月分别收到 2,500 元、5,000 元，广东分公司于 2022 年 10 月、11 月、12 月分别收到 180,000 元、4,500 元、19,500 元。

④根据《深府〔2022〕28 号》规定，继续落实失业保险稳岗返还政策，中小微企业返还比例从 60%最高提至 90%，2022 年度子公司深圳博赢、深圳创风分别收到补贴 396 元、3,097 元。

根据《山东省关于贯彻落实失业保险稳岗位提技能防失业政策的通知》(鲁人社发〔2022〕12 号)规定，继续实施失业保险稳岗返还政策，大型企业按企业及其职工上年度实际缴纳失业保险费的 30%返还，中小微企业返还比例提高至 90%，2022 年度子公司麦高证券收到补贴 2,500 元。

根据《杭州市人力资源和社会保障局办公室关于落实社会保险助企纾困有关政策的通知》(杭人社办发〔2022〕16 号)规定，大型企业按企业及其职工 2021 年度实际缴纳失业保险费的 50%返还，中小微企业按 90%返还，子公司麦高证券收到 1,500 元。

根据《湖北省人力资源和社会保障厅省财政厅 国家税务总局 湖北省税务局关于进一步做好援企稳岗促就业工作的通知》(鄂人社发〔2022〕21 号)规定，继续实施失业保险稳岗返还政策，大型企业按不超过企业及其职工上年度实际缴纳失业保险费的 30%返还，餐饮、零售、旅游、民航、公路水路铁路运输企业及中小微企业按 90%返还，子公司麦高证券收到 3,456 元。

## 六、合并范围的变动

### 1、非同一控制下企业合并

#### （1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
麦高证券	2022/7/29	15 亿元	100.00%	收购	2022/7/29	控制权转移	25,162,824	68,407,847
北京万游	2022/5/27	1 万元	100.00%	收购	2022/5/27	控制权转移	471,698	100,862
北京哲跃	2022/7/27	4.36 万元	100.00%	收购	2022/7/27	控制权转移	471,698	317,200

麦高证券购买日说明：

2022 年 4 月 1 日，本公司召开 2022 年第一次临时股东大会决议，通过了关于网信证券相关重大资产重组方案的议案。

2022 年 4 月 29 日，经沈阳中院裁定批准公司《重整计划》并终止重整程序，本公司成为网信证券重整投资人获沈阳中院批准。同日，中国证监会下发《关于核准网信证券有限责任公司变更主要股东的批复》（证监许可〔2022〕899 号），核准本公司成为网信证券股东。

2022 年 5 月 7 日，本公司根据重整计划已将 15 亿元偿债款转入网信证券管理人账户。

2022 年 7 月 23 日，网信证券已完成董事会改组，新董事会成员共 5 名，指南针委派 3 名。

2022 年 7 月 29 日，本公司已与网信证券管理人完成了网信证券的财产和营业实务的交接事宜。

综上，截至 2022 年 7 月 29 日，关于网信证券投资事宜已通过本公司股东大会审批，已经辽宁中院和证监会批准，本公司已经全额支付了 15 亿的重整偿债款，已与网信证券管理人完成财产及营业事务的交接事宜，实现了对网信证券的控制。

2023 年 1 月 12 日，经沈阳市沈河区市场监督管理局核准，网信证券有限责任公司更名为麦高证券有限责任公司。

#### （2）合并成本及商誉

项 目	麦高证券	北京万游	北京哲跃
合并成本：	1,500,000,000	10,000	43,610
现金	1,500,000,000	10,000	43,610

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	麦高证券	北京万游	北京哲跃
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	213,455,701	10,000	43,610
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,286,544,299	--	--

说明：

合并成本的确认方法：

①本公司参考北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对麦高证券全部股东权益出具的《估值报告》（北方亚事咨报字[2022]第 01-030 号），即麦高证券 100% 股权的估值约为 18.23 亿元，最终确定交易对价为 15 亿元。

②北京万游、北京哲跃的合并成本均为双方协议价格。

商誉的确认：

①本公司非同一控制下企业合并网信证券支付的股权取得成本与购买日网信证券可辨认净资产公允价值的差额计入商誉。购买日可辨认净资产公允价值根据中水致远资产评估有限公司 2022 年 11 月 10 日出具的“中水致远评咨字[2022]第 010061 号”评估咨询报告确认。

②本公司非同一控制下企业合并北京万游和北京哲跃支付的股权取得成本与购买日其可辨认净资产公允价值相当，未产生商誉。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

麦高证券的可辨认资产和负债于购买日的公允价值、账面价值如下：

项 目	麦高证券	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	534,148,217	534,148,217
结算备付金	228,325,575	228,325,575
交易性金融资产	1,295,760	1,295,760
存出保证金	1,000,000	1,000,000
应收账款	18,469,956	18,469,956
预付账款	794,415	794,415
其他应收款	12,668,222	12,668,222
其他流动资产	1,340,502	1,340,502
其他权益工具投资	3,600,000	3,600,000
投资性房地产	2,263,000	887,300
固定资产	55,549,299	25,018,289

项 目	麦高证券	
	购买日公允价值	购买日账面价值
使用权资产	7,517,184	7,517,184
无形资产	27,723,445	19,146,114
长期待摊费用	1,282,007	1,282,007
负债：		
应付账款	25,419,411	25,419,411
预收账款	9,524	9,524
代理买卖证券款	630,741,279	630,741,279
应付职工薪酬	2,110,902	2,110,902
应交税费	104,008	104,008
应付股利	1,494,865	1,494,865
其他应付款	3,579,881	3,579,881
其他流动负债	7,571,142	7,571,142
租赁负债	5,418,263	5,418,263
递延所得税负债	6,072,606	--
净资产	<b>213,455,701</b>	<b>179,044,266</b>
减：少数股东权益		
合并取得的净资产	<b>213,455,701</b>	<b>179,044,266</b>

## 2、其他

2022 年 12 月 7 日，本公司子公司天一星辰对持有《信息网络传播视听节目许可证》的单位北京偶偶增加注册资本 650 万元，持股比例为 39.40%。增资完成后，天一星辰成为北京偶偶持股比例最大的股东，且通过控制董事会对其实现实际控制，将其纳入合并财务报表范围。基于未来利用其对本公司业务进行推广之战略规划，管理层根据历史和预测未来现金流量，将增资款与享有其可辨认净资产份额之间的差额作为费用计入当期损益。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

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	
天一星辰	北京市	北京市	商务辅助服务	100	--	同一控制下企业合并
上海及时雨	上海市	上海市	咨询服务	100	--	设立
上海创投	上海市	上海市	投资	100	--	设立

北京指南针科技发展股份有限公司  
合并财务报表附注  
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

指南针保险经纪	北京市	北京市	保险经纪	100	--	设立
康帕思商务	北京市	北京市	商务辅助服务	100	--	设立
广东指南针	佛山市	佛山市	商务辅助服务	100	--	设立
广东指北针	佛山市	佛山市	商务辅助服务	--	100	设立
深圳博赢	深圳市	深圳市	电信服务	--	100	收购
北京畅联	北京市	北京市	电信服务	--	100	收购
深圳创风	深圳市	深圳市	商务辅助服务	--	100	收购
沈阳康帕思	沈阳市	沈阳市	商务辅助服务	--	100	设立
指南针软件	北京市	北京市	软件开发	100	--	设立
北京万游	北京市	北京市	电信服务	--	100	收购
北京哲跃	北京市	北京市	电信服务	--	100	收购
麦高证券	沈阳市	沈阳市	资本市场服务业	100	--	收购
北京偶偶	北京市	北京市	电信服务		39.40	其他

## 2、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

2022 年 12 月 31 日，麦高证券通过直接持有公司发起设立的结构化主体中享有的权益在公司资产负债表中相关资产账面价值及最大损失风险敞口列示如下：

于 2022 年 12 月 31 日，麦高证券未纳入合并财务报表范围的结构化主体主要为公司管理的资产管理计划，这些资产管理计划根据合同约定投资于各类许可的金融产品。上述由麦高证券管理的未纳入合并财务报表范围内的结构化主体 2022 年 12 月 31 日的资产总额为人民币 1,284,063,160 元。本公司无在上述资产管理计划中的投资。

2022 年度麦高证券从由其发起设立但未纳入合并财务报表范围的、且资产负债表日在该结构化主体中没有权益的资产管理计划中获取的管理费收入为人民币 0.00 元。

## 八、金融工具风险管理

### 1、金融工具分类

期末，各类金融工具的账面价值如下：

金融资产项目	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	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
货币资金	1,218,924,689	--	--
结算备付金	151,804,186	--	--
买入返售金融资产	26,001,434	--	--
应收款项	44,493,558	--	--
存出保证金	1,000,000	--	--
交易性金融资产	--	--	854,921,534



北京指南针科技发展股份有限公司  
合并财务报表附注  
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款	30,572,693	--	--
<b>资产合计</b>	<b>1,472,796,560</b>	<b>--</b>	<b>854,921,534</b>

(续)

金融负债项目	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
短期借款	149,529,416	--
应付款项	46,479,937	--
卖出回购金融资产款	383,418,553	--
代理买卖证券款	1,164,219,165	--
其他应付款	49,868,226	--
一年内到期的非流动负债	9,450,250	--
其他流动负债	7,573,695	--
租赁负债	25,650,304	--
<b>负债合计</b>	<b>1,836,189,546</b>	<b>--</b>

上年年末，各类金融工具的账面价值如下：

金融资产项目	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	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
货币资金	1,607,489,512	--	--
应收款项	8,943,113	--	--
其他应收款	53,177,217	--	--
<b>资产合计</b>	<b>1,669,609,842</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

(续)

金融负债项目	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
短期借款	74,733,390	--
应付款项	37,626,770	--
其他应付款	13,926,158	--
一年内到期的非流动负债	1,453,384	--
租赁负债	937,435	--
<b>负债合计</b>	<b>128,677,137</b>	<b>--</b>

## 2、金融资产转移

### 卖出回购协议

本公司通过转让交易性金融资产予交易对手取得款项，并与其签订回购上述资产的协议。

根据协议，交易对手拥有收取上述证券协议期间合同现金流，同时承担在协议规定的到期日将上述证券归还本公司的义务。本公司认为上述金融资产的风险与回报均未转移，因此并未于资产负债表终止确认上述金融资产。于 2022 年 12 月 31 日，上述转让资产的账面价值为人民币 511,936,924 元（2021 年 12 月 31 日：0.00 元）。

### 3、金融工具风险

#### （1）风险管理政策

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

#### （2）风险管理组织架构

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

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

#### （3）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、结算备付金、应收账款、买入返售资产、存出保证金、其他应收款等。

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

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司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。本公司已采取政策只与信用

良好的交易对手方合作，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人主要为证券公司和保险公司。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

影响买入返售金融资产预期信用损失减值准备的重大变动因素主要是由于市场波动导致用于抵押的有价证券价值下跌，进而担保物价值不能覆盖融资金额。本公司综合考虑债务人信用状况、还款能力、第三方增信措施、担保品实际可变现能力和处置周期等因素后，确认买入返售金融资产信用减值损失。

本公司信用风险管理的目标是建立健全与自身发展战略相适应的信用风险管理体系。对于涉及信用风险的业务，公司根据业务特点设置合理的准入要求；对同一客户的融资类业务进行汇总和监控。建立健全尽职调查机制；对可量化的信用风险因素（包括但不限于主体评级等风险因素）进行计量和评估。建立健全内部评级管理制度；根据全面风险管理要求，建立常态化的信用风险压力测试机制及授信管理机制。本公司根据违约事项的具体情况，通过担保品追加、担保品变现、提前了结合约、诉讼追偿等多种方式，及时处置、处理和化解信用风险；对资产风险状态进行评估，按照风险程度对资产进行风险分类，并根据会计准则计提损失。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 99.99%（2021 年：100.00%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 76.18%（2021 年：98.30%）。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司持有的企业债（含公司债）信用评级为 AA 级(含)以上的占比为 100.00%。因此本公司认为面临的信用风险并不重大。另外，本公司进行的证券回购交易亦会产生一定信用风险，但回购均为上交所质押式国债回购、交易所担保交收，故由此产生的信用风险并不重大。

不考虑任何担保物及其他信用增级措施的最大信用风险敞口

项 目	期末余额	上年年末余额
货币资金	1,218,924,689	1,607,489,512
其中：客户存款	1,003,418,681	--
结算备付金	151,804,186	--
其中：客户备付金	131,003,481	--
交易性金融资产	854,921,534	--
买入返售金融资产	26,001,434	--

应收款项	44,493,558	8,943,113
存出保证金	1,000,000	--
其他应收款	30,572,693	53,177,217
最大信用风险敞口	2,327,718,094	1,669,609,842

#### （4）流动性风险

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

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司流动性风险管理目标是建立健全流动性风险管理体系，实现公司统一集中管理、资产负债兼顾的管理模式，有效识别、计量、监测和控制流动性风险，确保其流动性需求能够及时以合理成本得到满足。公司将根据自身经营战略、业务特点、财务实力、融资能力、突发事件和总体风险偏好，在充分考虑其他风险与流动性风险相互影响与转换的基础上，确定流动性风险偏好，并经公司董事会批准执行。

公司指定专门部门负责统筹公司资金来源与融资管理，协调安排公司资金需求，监控优质流动性资产状况；组织流动性风险应急计划制定、演练和评估；拟定流动性风险管理策略、措施和流程；监测流动性风险限额执行情况，及时报告超限额情况；定期向首席风险官报告流动性风险水平、管理状况及其重大变化；组织开展流动性风险压力测试。

公司建立现金流测算和分析框架，有效计量、监测和控制正常和压力情景下未来不同时间段的现金流缺口，确保具有充足的日间流动性头寸，满足日间支付需求。建立并完善融资策略，提高融资来源的多元化和稳定程度；强化融资抵（质）押品管理；在引入新产品、新业务、新技术手段和建立新机构之前，充分评估其可能对流动性风险产生的影响；密切关注信用风险、市场风险、声誉风险和操作风险等对流动性风险的影响，防范其它风险向流动性风险的转化与传递。

本公司通过经营业务产生的资金及银行来筹措营运资金。公司于 2022 年 9 月 19 日召开了第十三届董事会第五次会议，向招商银行北京分行申请总额不超过 25,000 万元的综合授信额度，于 2022 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行综合授信额度为 10,063 万元（2021 年：7,537 万元）。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	期末余额				合计
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	
金融资产：					
货币资金	1,218,924,689	--	--	--	1,218,924,689
结算备付金	151,804,186	--	--	--	151,804,186

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

买入返售金融资产	26,002,868	--	--	--	26,002,868
交易性金融资产	854,921,534	--	--	--	854,921,534
应收账款	44,740,341	--	--	--	44,740,341
其他应收款	39,760,872	78,000	483,034	2,622,527	42,944,433
存出保证金	--	--	--	1,000,000	1,000,000
其他权益工具投资	--	--	--	15,625,512	15,625,512
<b>金融资产合计</b>	<b>2,336,154,490</b>	<b>78,000</b>	<b>483,034</b>	<b>19,248,039</b>	<b>2,355,963,563</b>
金融负债：					
短期借款	149,529,416	--	--	--	149,529,416
应付账款	46,479,937	--	--	--	46,479,937
卖出回购金融资产款	383,653,684	--	--	--	383,653,684
代理买卖证券款	1,164,219,165	--	--	--	1,164,219,165
其他应付款	49,868,226	--	--	--	49,868,226
其他流动负债	7,573,695	--	--	--	7,573,695
一年内到期的非流动负债	10,996,794	--	--	--	10,996,794
租赁负债	--	9,365,256	7,676,952	11,537,347	28,579,555
<b>金融负债合计</b>	<b>1,812,320,917</b>	<b>9,365,256</b>	<b>7,676,952</b>	<b>11,537,347</b>	<b>1,840,900,472</b>

期初，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	期初余额				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
金融资产：					
货币资金	1,607,489,512	--	--	--	1,607,489,512
应收账款	9,413,803	--	--	--	9,413,803
其他应收款	54,033,996	--	--	--	54,033,996
其他权益工具投资	--	--	--	9,014,572	9,014,572
<b>金融资产合计</b>	<b>1,670,937,311</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>9,014,572</b>	<b>1,679,951,883</b>
金融负债：					
短期借款	74,733,390	--	--	--	74,733,390
应付账款	37,626,770	--	--	--	37,626,770
其他应付款	13,926,158	--	--	--	13,926,158

一年内到期的非流动负债	1,453,384	--	--	--	1,453,384
租赁负债	--	937,435	--	--	937,435
<b>金融负债合计</b>	<b>127,739,702</b>	<b>937,435</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>128,677,137</b>

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

#### （5）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）。

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

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

##### 汇率风险

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

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此本公司认为面临的汇率风险不重大。

公司根据自身经营战略、业务特点、财务实力、融资能力、突发事件和总体风险偏好的基础上，确定公司市场风险偏好、风险容忍度。

公司建立逐日盯市机制。风险监测工作由业务部门风险管理人员监控，并建立监测台账、月报表等；公司风险管理部作为独立部门进行监测，并向首席风险官和主管领导报送市场风险监测日报、月报；对于监测中发现的超限情况按超限性质进行相应处理。

公司定期对市场风险进行压力测试，对所持投资品种的脆弱性作出评估和判断，并选择与公司风险偏好相适应的风险应对策略，建立合理、有效的资产减值、资本补充，规模调整，资产负债管理等措施控制市场风险。

#### 4、资本管理

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

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

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 60.60%（2021 年 12 月 31 日：37.32%）。

### 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、以公允价值计量的资产和负债

期末，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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	--	854,331,934	589,600	854,921,534
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	854,331,934	589,600	854,921,534
（1）债务工具投资	--	854,331,934	--	854,331,934
（2）权益工具投资	--	--	589,600	589,600
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				
（1）债务工具投资	--	--	--	--
（2）权益工具投资	--	--	--	--
（二）其他权益工具投资	--	--	--	--
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>--</b>	<b>854,331,934</b>	<b>589,600</b>	<b>854,921,534</b>

（三）交易性金融负债	--	--	--	--
持续以公允价值计量的负债总额	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--
非持续以公允价值计量的资产总额	--	--	--	--
非持续以公允价值计量的负债总额	--	--	--	--

## 2、公允价值估值

本公司的估值方法和假设如下：

第一层次：金融工具的公允价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：对于交易性金融资产及负债中的债券投资，其公允价值是按相关债券登记结算机构估值系统报价确定的。相关报价机构在形成报价过程中采用了反映市场状况的可观察输入值。

第三层次：金融工具的公允价值是以估值技术确定的，且其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是不可观察的。对于非证券交易所交易股票、限售期股票及非上市股权投资，本公司采用估值技术或者引用交易对手的报价确定公允价值。估值技术包括现金流折现法和市场比较法等。这些金融工具公允价值的计量可能采用了不可观察参数，例如市净率、市盈率和流动性折让等。因上述不可观察参数变动引起的公允价值变动金额均不重大。

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

内 容	2022 年 12 月 31 日公允价值	估值技术	重要参数
债务工具投资	854,331,934	登记结算机构估值系统的报价	到期收益率

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

内 容	2022 年 12 月 31 日公允价值	估值技术	不可观察输入值
非证券交易所交易股票、限售期股票及非上市股权投资	589,600	市场法	最近融资价格

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息

项 目	交易性金融资产	其他权益工具投资
2022 年 1 月 1 日余额	--	--
当期利得或损失总额	--	--
——计入损益	706,160	--
——计入其他综合收益	--	--



北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	交易性金融资产	其他权益工具投资
购买	--	--
发行	--	--
转入	1,295,760	3,600,000
转出	--	--
出售结算	--	3,600,000
<b>2022 年 12 月 31 日余额</b>	<b>589,600</b>	<b>--</b>
对于在报告期末持有的资产/负债，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	706,160	--

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
广州展新通讯科技有限公司	广州市	研究和试验发展	4,000	40.70	40.70

本公司最终控制方是黄少雄、徐兵。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注 00。

### 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

### 4、关联交易情况

关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 15 人，上期关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员薪酬	12,396,699	10,217,679

## 十一、股份支付

### 1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	7,828,000
公司本期行权的各项权益工具总额	1,972,600

公司本期授予的各项权益工具总额	7,828,000
公司本期失效的各项权益工具总额	20,100

## 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	在职激励对象对应的权益工具、考核年度公司层面与激励对象层面同时考核达标后做出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	--
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,119,059
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,609,786

## 十二、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

中华卫星电视（集团）有限公司股权转让案件

本公司子公司上海创投与北京阿原世纪传媒科技股份有限公司（以下简称阿原世纪）分别于 2008 年 3 月 1 日、2008 年 3 月 10 日先后签订了《股份转让协议（一）》以及《股权转让协议（二）》，上海创投合计受让了阿原世纪持有的中华卫星电视（集团）有限公司（以下简称中华卫视）1,000 万股（澳门币）股份，转让价格为人民币 1,500 万元，并在澳门商业及动产登记局办理了变更手续。

2008 年 6 月 4 日，上海创投与大中华国际实业（深圳）有限公司（以下简称大中华）签订了《股份转让协议（三）》，将其持有的中华卫视 600 万股（澳门币）股份转让给大中华，转让价格为人民币 1,500 万元，并在澳门商业及动产登记局办理了变更手续。

亚太影视媒体服务有限公司（“亚太影视”）、华通泰丰卫星网络资讯有限公司（“华通泰丰”）、AsiaBroadbandNetworkPteLtd,（“AsiaBroadbandNetwork”）针对中华卫视、黄益腾、李杰、阿原世纪、上海创投、大中华向澳门初级法院提起宣告之诉，诉讼请求：（一）宣告所有关于由黄益腾、李杰、阿原世纪、上海创投和大中华在中华卫视取得股权的法律行为和之后相关行为无效；或（二）请求黄益腾、李杰、阿原世纪、上海创投和大中华连带赔偿亚太影视、华通泰丰和 AsiaBroadbandNetwork 财产损失不低于澳门币 760 万元（合计）；同时赔偿亚太影视、华通泰丰和 AsiaBroadbandNetwork 非财产利益损失澳门币 240 万元（合计）。

澳门初级法院于 2013 年 12 月 6 日作出《判决书》，宣告黄益腾、阿原世纪于 2008 年 3 月 5 日取得中华卫视股份，黄益腾于 2008 年 3 月 17 日及 2008 年 4 月 10 日分别将中华卫视票面值澳门币 1,000 万元和 500 万元股份转让予大中华，阿原世纪于 2008 年 3 月 17

日将中华卫视面值澳门币 3,000 万元股份转让予大中华，阿原世纪于 2008 年 3 月 18 日将中华卫视面值澳门币 1,000 万元股份转让予上海创投，以及上海创投于 2008 年 6 月 6 日将中华卫视面值澳门币 600 万元股份转让予大中华的行为无效；命令注销前述股权转让在商业及动产登记局的相关登记；裁定三名原告提出的其他请求不成立。

上海创投委托澳门方盛律师事务所于 2014 年 1 月 8 日提起上诉，上诉意见认为上海创投已经按照《股份转让协议（一）》及《股权转让协议（二）》向阿原世纪支付了全部股份转让价款并在商业和动产登记局办理了变更登记，上海创投应为善意第三人，其受让、持有并转让中华卫视股份的行为应为有效，《判决书》在事实认定和法律适用上存在较大瑕疵。2015 年 4 月 23 日，澳门中级法院就上诉作出裁定，撤销一审判决，发回重审。截至 2022 年 12 月 31 日，该案尚在审理过程中。本公司已经对上述资产全额计提了减值准备 600 万元。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

2023 年 4 月 24 日，本公司召开第十三届董事会第十次会议，审议通过了《关于通过协议转让方式转让公司全资子公司北京指南针保险经纪有限公司 100% 股权并签订<股权转让合同>的议案》，本公司与德阳文旅大健康产业发展集团有限公司达成一致，通过协议转让的方式，以人民币 5,500 万元的价格转让指南针保险经纪全部股权，转让后保险经纪的最终控制方发生变动。

截至 2023 年 4 月 24 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

#### 1、租赁

本公司作为承租人，租赁费用补充信息如下：

本公司对短期租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁当期计入费用的情况如下：

项 目	2022 年度	2021 年度
短期租赁	3,252,645	2,903,279

#### 2、麦高证券破产重整债权偿还进度

根据《网信证券有限责任公司重整计划》（以下简称“重整计划”），经公司管理人（以下简称“管理人”）审查并经辽宁省沈阳市中级人民法院（以下简称“沈阳中院”）裁定确认的债权人合计 22 家，确认债权总金额 419,864.16 万元，均为普通债权。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已偿还上述债权中的 21 家债权人债权，终止确认债务金额合计 419,308.09 万元，其中：清偿金额 142,752.06 万元，豁免金额 276,556.03 万元。未偿还债权人债权为湖南浏阳农村商业银行股份有限公司 556.07 万元（其中：待清偿金额 254.15 万元，待豁免金额 301.92 万元），暂未偿还债权系因对方暂未解除公司财产保全措施不满足《重整计划》清偿条件，管理人根据《重整计划》规定暂缓分配，已将相应的偿债资金进行提存，待符合支付条件后予以支付。

本公司之子公司麦高证券因诉讼或仲裁申报的或有债权共 3 笔，其中厦门农村商业银行股份有限公司（以下简称“厦门农商行”）17,204.68 万元，虞城县农村信用合作联社（以下简称“虞城农信社”）1,708.18 万元，珠海中投国诚资产管理有限公司（以下简称“珠海中投”）104.46 万元，合计金额为 19,017.32 万元。上述或有债权分别于 2022 年 6 月和 7 月结案，因补充或减免申报案件受理费，导致相关债权金额变为 19,158.39 万元。截至 2023 年 3 月 31 日，已全部偿还上述 3 家债权，终止确认债务金额合计 19,158.39 万元，其中：清偿金额 6,541.73 万元，豁免金额 12,616.66 万元。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,675,469	9,356,739
减：坏账准备	241,783	467,837
<b>合 计</b>	<b>5,433,686</b>	<b>8,888,902</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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										
广告客户组合	5,675,469	100	241,783	5	5,433,686	9,356,739	100	467,837	5	8,888,902

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：广告客户组合

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5,675,469	241,783	5	9,356,739	467,837	5

#### (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
期初余额	467,837
本期计提	--
本期收回或转回	226,054

本期核销	--
<b>期末余额</b>	<b>241,783</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额明细情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
第一创业证券股份有限公司	2,900,000	51.10	145,000
长江证券股份有限公司	1,545,669	27.23	77,283
麦高证券有限责任公司	839,800	14.80	--
天风证券股份有限公司	390,000	6.87	19,500
<b>合 计</b>	<b>5,675,469</b>	<b>100</b>	<b>241,783</b>

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	251,264,544	271,339,214

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,122,000	52,779,320
1 至 2 年	20,578,720	370,000
2 至 3 年	370,000	636,000
3 年以上	218,853,800	218,217,800
<b>小 计</b>	<b>251,924,520</b>	<b>272,003,120</b>
减：坏账准备	659,976	663,906
<b>合 计</b>	<b>251,264,544</b>	<b>271,339,214</b>

(2) 按款项性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证 金备用金	1,599,520	79,976	1,519,544	577,520	28,876	548,644
投资意向 金	11,100,000	555,000	10,545,000	50,000,000	500,000	49,500,000
往来款及 其他	239,225,000	25,000	239,200,000	221,425,600	135,030	221,290,570
<b>合 计</b>	<b>251,924,520</b>	<b>659,976</b>	<b>251,264,544</b>	<b>272,003,120</b>	<b>663,906</b>	<b>271,339,214</b>

北京指南针科技发展股份有限公司  
合并财务报表附注  
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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
按组合计提坏账准备					
押金保证金备用金组合	1,599,520	5	79,976	1,519,544	信用风险未显著增加
意向金组合	11,100,000	5	555,000	10,545,000	信用风险未显著增加
往来款及其他组合	239,200,000	--	--	239,200,000	信用风险未显著增加
<b>合计</b>	<b>251,899,520</b>	<b>0.25</b>	<b>634,976</b>	<b>251,264,544</b>	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的其他应收款计提的坏账准备：

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
按组合计提坏账准备					
往来款及其他组合	25,000	100	25,000	--	预计无法收回

上年年末，坏账准备计提情况：

上年年末，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
按组合计提坏账准备					
押金保证金备用金组合	577,520	5	28,876	548,644	信用风险未显著增加
意向金组合	50,000,000	1	500,000	49,500,000	信用风险未显著增加
往来款及其他组合	221,400,600	0.05	110,030	221,290,570	信用风险未显著增加
<b>合计</b>	<b>271,978,120</b>	<b>0.23</b>	<b>638,906</b>	<b>271,339,214</b>	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的其他应收款计提的坏账准备：

北京指南针科技发展股份有限公司  
合并财务报表附注  
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
按组合计提坏账准备					
往来款及其他组合	25,000	100	25,000	--	预计无法收回

(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)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
期初余额	638,906		25,000	663,906
期初余额在本期	--		--	--
--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	--		--	--
本期转回	3,930		--	3,930
本期转销	--		--	--
本期核销	--		--	--
其他变动	--		--	--
期末余额	634,976		25,000	659,976

(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
北京康帕思商务服务有 限公司	合并范围内 往来款项	239,200,000	1-5 年	94.95	--
北京登记结算有限公司	投资意向金	11,100,000	1 年以内	4.41	555,000
南京巨量引擎科技有限 公司	押金保证金	1,000,000	1 年以内	0.40	50,000
百度时代网络技术（北 京）有限公司	押金保证金	402,000	1-3 年	0.16	20,100
快钱支付清算信息有限 公司	押金保证金	75,000	5 年以上	0.03	3,750
合 计	--	251,777,000	--	99.95	628,850

3、长期股权投资

北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,292,879,219	--	2,292,879,219	291,285,666	--	291,285,666
对子公司投资						
被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海创投	61,309,033	--	--	61,309,033	--	--
指南针保险经纪	50,000,000	--	--	50,000,000	--	--
天一星辰	39,481,726	--	--	39,481,726	--	--
上海及时雨	100,000	--	--	100,000	--	--
康帕思商务	30,002,714	4,836	--	30,007,550	--	--
广东指南针	100,392,193	29,287	--	100,421,480	--	--
指南针软件	10,000,000	--	--	10,000,000	--	--
麦高证券	--	2,001,559,430	--	2,001,559,430	--	--
<b>合 计</b>	<b>291,285,666</b>	<b>2,001,593,553</b>	<b>--</b>	<b>2,292,879,219</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

#### 4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	1,230,561,178	931,944,638
营业成本	118,417,710	96,457,795

#### 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置银行理财产品取得的投资收益	5,515,916	15,311,648
注销子公司产生的投资收益	--	-5,786,345
<b>合 计</b>	<b>5,515,916</b>	<b>9,525,303</b>

### 十六、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度	说明
非流动性资产处置损益	127,617	-552,762	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,328,363	3,503,325	
委托他人投资或管理资产的损益	6,110,919	15,629,801	



北京指南针科技发展股份有限公司  
 合并财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	714,100	-60,863
其他符合非经常性损益定义的损益项目	248,826	241,407
非经常性损益总额	8,529,825	18,760,908
减：非经常性损益的所得税影响数	1,193,072	2,837,393
非经常性损益净额	7,336,753	15,923,515
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	--	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	7,336,753	15,923,515

说明：

(1) 本公司子公司指南针软件实际税负超过 3% 即征即退增值税属于与企业日常活动相关的政府补助，作为经常性损益计入其他收益。

(2) 本公司作为生产、生活性服务业纳税人享受的当期可抵扣进项税加计 10% 抵减应纳税额的税收优惠以及因月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人享受的增值税免征金额，作为经常性损益计入其他收益。

(3) 由于交易性金融资产、债权投资和其他债权投资属于本公司子公司麦高证券正常自营业务，因此公司根据自身正常经营业务的性质和特点，将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》中列举的非经常性损益项目持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、债权投资和其他债权投资取得的投资收益，界定为经常性损益项目。

## 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	22.69%	0.83	0.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.20%	0.82	0.82

北京指南针科技发展股份有限公司

2023 年 4 月 24 日