

证券代码:002261

证券简称:拓维信息

公告编号:2023-014

## 拓维信息系统股份有限公司 关于计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏承担责任。

拓维信息系统股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年04月27日召开第八届董事会第十二次会议和第八届监事会第九次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

### 一、 本次计提资产减值准备情况概述

#### 1、 本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》、深圳证券交易所《上市公司规范运作指引》和公司会计政策等有关规定，为客观、真实地反映公司截至2022年12月31日的资产和财务状况，基于谨慎原则，公司及下属子公司对资产进行了清查并进行充分的分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

#### 2、 本次计提资产减值准备的资产范围、总金额、拟计入的报告期间

本次计提资产减值准备的资产范围包括：商誉、开发支出、无形资产、存货、长期股权投资、合同资产、应收账款、其他应收款、长期应收款、一年内到期的非流动资产、应收票据、财务担保合同。

经过全面清查和资产减值测试后，拟计提2022年度各项资产减值准备合计总金额99,389.53万元，明细如下表：

资产名称	本期计提资产减值准备金额（万元）
1、资产减值损失	89,555.18
其中：商誉减值准备	75,531.46
开发支出减值准备	5,309.51
无形资产减值准备	4,883.15
存货跌价准备	2,548.55
长期股权投资减值准备	1,124.07

合同资产减值准备	158.43
<b>2、信用减值损失</b>	<b>9,834.35</b>
其中：应收账款	5,072.49
其他应收款	1,638.67
长期应收款	0.95
一年内到期的非流动资产	638.72
应收票据	439.61
财务担保合同减值准备	2,043.90
<b>合计</b>	<b>99,389.53</b>

本次计提资产减值准备计入的报告期间为2022年1月1日至2022年12月31日。

本次计提资产减值金额已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

## 二、本次计提减值准备的具体情况

### 1、商誉减值准备情况

单位：人民币万元

减值资产名称	商誉原值	已计提减值	期末账面净	本次减值准备	账面价值
海云天科技	84,267.54	34,967.24	49,300.30	44,108.68	5,191.62
火溶信息	82,660.14	58,256.23	24,403.91	20,718.79	3,685.12
株式会社 GAE	693.00		693.00	693.00	
山东长征	45,555.82	43,523.25	2,032.58	2,032.58	
湖南家校圈科技有限公司	4,744.32	0.00	4,744.32	4,744.32	
广州拓维通信技术有限公司	1,020.28	0.00	1,020.28	1,020.28	
珠海市龙星信息技术有限公司	718.82	0.00	718.82	718.82	
陕西诚长信息咨询有限公司	543.52	0.00	543.52	543.52	
济南兰九信息科技有限公司	611.99	0.00	611.99	611.99	
陕西惠诚信息技术有限公司	293.32	0.00	293.32	293.32	
湖南怡通通讯工程有限公司	46.17	0.00	46.17	46.17	

合计	221,154.92	136,746.72	84,408.20	75,531.46	<b>8,876.74</b>
----	------------	------------	-----------	-----------	-----------------

### 商誉计提减值准备的确认标准和计提方法：

商誉每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 商誉计提减值准备的依据和原因：

#### 深圳市海云天科技股份有限公司：

#### (1) 商誉的形成

2015年11月06日，公司收到中国证券监督管理委员会核发的《关于核准拓维信息系统股份有限公司向深圳市海云天投资控股有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2015】2484号），核准公司以发行股份及支付现金的方式购买深圳市海云天投资控股有限公司等14名交易方合计

持有的深圳市海云天科技股份有限公司（以下简称“海云天科技”）100%股权，该收购事项形成商誉 84,267.54 万元。

## （2）目前经营情况

海云天科技是中国教育信息化领域的创新型领军企业，是国家高新技术企业、国家规划布局内重点软件企业、国家火炬计划重点高新技术企业、广东省诚信示范企业、深圳市质量强市骨干企业，主要业务包括提供网上评卷、教育测评、智能考试、考务管理标准化等一系列产品和服务。海云天科技长期为国家高考、中考等选拔考试、学业水平考试、大学英语四 六级考试、司法部国家统一法律职业资格考试、国家财政部会计资格等各种考试 提供网上评卷系统及数据处理等技术支持，公司的智能考试系统已应用于财政部会计资格考试机考、大学英语四六级口语、招生考试、证券从业资格考试、国家统一法律职业资格考试、各地中考英语口语考试等多个领域。

2022 年因部分考试延期或者取消、另外因部分考试单价和考试频次降低导致考试总体规模下降；且基于国家对小微企业的扶持政策，部分考试中标金额缩减 30%。2022 年公司利润同比大幅下滑。

目前基于业务逐步回暖的预测，预计 23 年经营现金流同比有所增长。但原预计的第二增长曲线的考试安全业务因政府预算缩减导致无法带来规模化的贡献；且因为收入结构变化，毛利率较低的机考项目占比会逐渐增大，毛利率较高的网评项目占比降低，导致公司毛利率持续走低；因客户对防作弊等考试交付要求和临聘人员标准提高导致的成本上升，这双重影响将持续压缩公司的利润空间；

## （3）商誉减值测试方法及过程

报告期末，资产组和资产组组合（包含商誉）的可收回金额，是评估机构根据深圳海云天管理层最近一期的财务预算编制未来 5 年（“预测期”）的现金流量预测，并合理推算之后（“稳定期”）的现金流量，按照资本资产定价模型确定预计未来现金流量所用的折现率计算得出。在预计未来现金流量时：

①主营业务收入根据子公司预期的业务量、业务分成率确定，其中预期的业务量增长率、业务周期，参考子公司所属行业数据，5 年之后的稳定期内不考虑增长因素；

②主营业务成本、费用、税金等，根据相应子公司的过往表现，并结合同行业平均毛利率综合判断确定；

#### (4) 商誉减值测试结论

报告期末，公司根据评估机构出具的《拓维信息系统股份有限公司以财务报告为目的资产减值测试涉及的含并购深圳市海云天科技股份有限公司形成商誉的资产组未来现金流现值资产评估报告》，对海云天科技估计的可收回金额与资产预计未来现金流量现值进行分析和进一步估值，对比股权收购初始价格和期末账面可辨认净资产，发生减值 44,073.68 万元，根据 100%的占股比例，本期计提商誉减值准备 44,073.68 万元。

##### 上海火溶信息科技有限公司：

#### (1) 商誉的形成

2014 年 11 月 20 日，公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准拓维信息系统股份有限公司向王伟峰等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1210 号），核准公司以发行股份及支付现金的方式购买王伟峰等 6 名交易方合计持有的上海火溶信息科技有限公司（以下简称“火溶信息”）90% 股权，该收购事项形成商誉 82,660.14 万元。

#### (2) 目前经营情况

火溶信息主要从事卡牌类游戏，自 2019 年开始研发的西方魔幻穿越冒险的即时制 RPG 游戏《Ark Legends》，受制于自身能力和产出的不足，无法达到原定目标。2021 年 8 月 30 日，国家新闻出版署下发了《关于进一步严格管理切实防止未成年人沉迷网络游戏的通知》，所有网络游戏企业被要求仅可在周五、周六、周日和法定节假日每日 20 时至 21 时向未成年人提供 1 小时服务，该政策通过实施网络有限总量调控，控制新增网络游戏商务运营数量，对火溶信息业务亦有一定程度影响。

2022 年原有的代理游戏和自研游戏均处于生命周期的尾声，相应的收入规模进一步下降；新游戏 ARK 初步上线测试结果不达预期，前期的开发支出大幅减值；

未来业绩预测主要考虑因素：①预计未来原有的代理游戏和自研游戏的收入规模持续下滑。公司于 2022 年 4 月续签了植物大战僵尸 2 的合作协议，合作期限 2 年，2024 年 4 月到期；基于我司运营僵尸 2 的成功经验，EA 有计划将僵尸 3 的代理权优先授予我司；但 2022 年 8 月 EA 提出植物大战僵尸 3 的保底分成条款比较严苛，我司经评估认为存在较大经营风险；预期随着新版本的上线，



僵尸 2 将面临关停的风险；自研游戏啪啪三国 1 已经于 2022 年 12 月发布停服公告，预计 23 年 3 月底正式下线；自研游戏啪啪三国 2 随着新游戏的上线将在未来两年逐步关停；

### (3) 商誉减值测试方法及过程

报告期末，资产组和资产组组合（包含商誉）的可收回金额，是评估机构根据火溶信息管理层最近一期的财务预算编制未来 5 年（“预测期”）的现金流量预测，并合理推算之后（“稳定期”）的现金流量，按照资本资产定价模型确定预计未来现金流量所用的折现率计算得出。在预计未来现金流量时：

①主营业务收入根据子公司预期的业务量、业务分成率确定，其中预期的业务量增长率、业务周期，参考子公司所属行业数据，5 年之后的稳定期内不考虑增长因素；

②主营业务成本、费用、税金等，根据相应子公司的过往表现，并结合同行业平均毛利率综合判断确定；

### (4) 商誉减值测试结论

报告期末，公司根据评估机构出具的《拓维信息系统股份有限公司以财务报告为目的资产减值测试涉及的含并购上海火溶信息科技有限公司形成商誉的资产组未来现金流现值资产评估报告》，对火溶信息估计的可收回金额与资产预计未来现金流量现值进行分析和进一步估值，对比股权收购初始价格和期末账面可辨认净资产，发生减值 20,718.79 万元，根据 100%的占股比例，本期计提商誉减值准备 20,718.79 万元。

#### 株式会社 GAE:

##### (1) 商誉的形成

2015 年 4 月 2 日,火溶信息于与日本大友贵司签订股权转让合同,购买大有贵司持有株式会社 GAE (以下简称 GAE) 100%股权。收购价款 78 万元,收购时 GAE 净资产为-615.00 万元,形成的商誉 693.00 万元。

##### (2) 目前经营情况

株式会社 GAE 主要从事卡牌类游戏啪啪三国 2 的港澳台版本的发行。2022 年啪啪三国 2 处于生命周期的尾声,相应的收入规模进一步下降;未来业绩预测主要考虑因素:啪啪三国 2 将在未来两年逐步关停;

##### (3) 商誉减值测试方法及过程

报告期末，资产组和资产组组合（包含商誉）的可收回金额，是评估机构根据株式会社 GAE 管理层最近一期的财务预算编制未来 2 年（“预测期”）的现金流量预测，并合理推算之后（“稳定期”）的现金流量，按照资本资产定价模型确定预计未来现金流量所用的折现率计算得出。

#### **(4) 商誉减值测试结论**

报告期末，公司根据评估机构出具的《拓维信息系统股份有限公司以财务报告为目的资产减值测试涉及的含并购株式会社 GAE 形成商誉的资产组未来现金流现值资产评估报告》，对株式会社 GAE 估计的可收回金额与资产预计未来现金流量现值进行分析和进一步估值，对比股权收购初始价格和期末账面可辨认净资产，发生减值 693.00 万元，根据 100%的占股比例，本期计提商誉减值准备 693.00 万元。

#### **山东长征教育科技有限公司**

##### **(1) 商誉的形成**

2015 年 11 月 06 日，公司收到中国证券监督管理委员会核准公司以发行股份及支付现金的方式购买常征等 14 名交易方合计持有的山东长征教育科技有限公司（以下简称“长征教育”）100%股权，该收购事项形成商誉 45,555.8 万元。

##### **(2) 目前经营情况**

山东长征业务范围涵盖幼儿教育产品研发、推广及多媒体教育环境构建。

2022 年因学前教育管理持续趋严，提倡幼儿园教材去小学化，山东长征的主要教育课程均受到较大程度影响；结合国家政策的变化，公司经营战略及发展方向进行了调整，投入素质教育类教材研发，并依托“云宝贝”平台升级为信息化课程，上述转型升级的效益不达预期。

我们在 2022 年持续优化人员的基础上进一步积极盘活资产，收回资金，于 2022 年底处置了长征园区的土地和房产。

##### **(3) 商誉减值测试方法及过程**

报告期末，资产组和资产组组合（包含商誉）的可收回金额，是评估机构根据长征教育管理层最近一期的财务预算编制未来 5 年（“预测期”）的现金流量预测，并合理推算之后（“稳定期”）的现金流量，按照资本资产定价模型确定预计未来现金流量所用的折现率计算得出。在预计未来现金流量时：

①主营业务收入根据子公司预期的业务量、业务分成率确定，其中预期的业务量增长率、业务周期，参考子公司所属行业数据，5年之后的稳定期内不考虑增长因素；

②主营业务成本、费用、税金等，根据相应子公司的过往表现，并结合同行业平均毛利率综合判断确定；

#### **(4) 商誉减值测试结论**

报告期末，公司根据评估机构出具的《拓维信息系统股份有限公司以财务报告为目的资产减值测试涉及的含并购山东长征教育科技有限公司形成商誉的资产组未来现金流现值资产评估报告》，公司对长征教育估计的可收回金额与资产预计未来现金流量现值进行分析和进一步估值，对比股权收购初始价格和期末账面可辨认净资产，发生减值 2,032.58 万元，根据 100%的占股比例，本期计提商誉减值准备 2,032.58 万元。

#### **湖南家校圈科技有限公司等 7 家校讯通业务的公司：**

##### **(1) 商誉的形成**

2016 年之前，公司基于当时的教育行业发展战略，为打破教育行业的区域壁垒，先后收购了 7 家不同区域的教育服务公司，取得了大量用户资源，7 家公司累计形成商誉 7,978.42 万元。

**湖南家校圈科技有限公司：**湖南家校圈科技有限公司成立于 2009 年 4 月 1 日。2012 年 2 月，湖南互动传媒有限公司以支付现金方式收购湖南家校圈科技有限公司原股东全部股权，收购价款 6,500.00 万元。湖南家校圈科技有限公司自 2012 年 3 月 1 日起被纳入合并范围。收购时家校圈可辨认净资产的公允价值 1,755.68 万元，形成商誉 4,744.32 万元。

**广州拓维通信技术有限公司：**广州拓维通信技术有限公司（原名广州龙星通信技术有限公司）成立于 2007 年 2 月 14 日，由赵炳璋、高永强共同投资设立，注册资本 100 万元，其中赵炳璋出资 40 万元，持股 40%，高永强出资 60 万元，持股 60%，2012 年 3 月赵炳璋将其持有的 40% 股权以零对价转让给珠海龙星，由于珠海龙星不能影响其经营决策，将其做为可供出售金融资产按照成本计量。2016 年 6 月 28 日，珠海龙星与高永强签订《股权转让协议》，高永强将其持有的广州拓维 60% 的股权以 715 万元的价格转让给珠海龙星，购买日之前珠海龙星持有的 40% 股权按照本次交易价格确认公允价值为 476.67 万元。

广州拓维于 2016 年 7 月 13 日完成工商变更登记，确定购买日为 2016 年 7 月



13日。收购取得的可辨认净资产公允价值份额 171.39 万元，形成商誉 1,020.28 万元

**珠海市龙星信息技术有限公司**：根据北京九龙晖科技有限公司 2010 年 9 月 1 日执行董事报告和本公司第四届第六次董事会决议，同意北京九龙晖科技有限公司出资 1,607.84 万元对珠海龙星进行增资，其中 125.51 万元作为注册资本，1,482.33 万元作为资本公积，增资后本公司持有珠海龙星 41%的股份。此次变更已于 2010 年 11 月 1 日办理了工商变更登记手续，九龙晖公司自 2010 年 11 月 1 日起将其纳入合并范围。本次增资的投资成本为 1,607.84 万元，超过享有的珠海龙星可辨认净资产公允价值份额的部分 718.82 万元形成商誉。

**陕西诚长信息咨询有限公司**：陕西诚长信息咨询有限公司成立于 2009 年 3 月 6 日，注册资本 100 万元。2011 年 12 月，原股东之一李辉将其持有的陕西诚长信息咨询有限公司股权全部转让给珠海市龙星信息技术有限公司，转让价款为 576 万元。完成投资股权转让后，珠海市龙星信息技术有限公司出资 60 万元，占注册资本的 60%；刘军出资 40 万元，占注册资本的 40%。珠海市龙星信息技术有限公司自 2011 年 12 月 1 日起将其纳入合并范围。该收购事项形成商誉 543.52 万元。

**济南兰九信息科技有限公司**：济南兰九信息科技有限公司（原名济南兆科邦信科技有限公司）成立于 2005 年 6 月。2011 年 9 月，北京九龙晖科技有限公司收购原股持有的济南兰九信息科技有限公司的 100%的股权，收购价款为 800 万元。北京九龙晖科技有限公司自 2011 年 9 月 1 日起将其纳入合并范围。该收购形成商誉 611.99 万元。

**陕西惠诚信息技术有限公司**：2015 年 9 月，陕西诚长与陕西惠诚信息技术有限公司（以下简称陕西惠诚）原股东签订股权转让协议，以 605 万元购买陕西惠诚 100%的股权，陕西惠诚于 2015 年 9 月 16 日办理完毕工商变更手续，确定购买日为 2015 年 9 月 16 日。该收购取得的可辨认净资产公允价值份额 311.68 万元，形成商誉 293.32 万元。

**湖南怡通通讯工程有限公司**：湖南怡通通讯工程有限公司成立于 2003 年 3 月 10 日，注册资金 200 万元。2012 年 1 月，湖南拓维教育科技有限公司收购湖南怡通通讯工程有限公司原股东全部股权。湖南拓维教育科技有限公司自 2012 年 1 月 1 日起将其纳入合并范围。收购时怡通可辨认净资产的公允价值为 33.83 万元，形成商誉 46.17 万元。

## (2) 目前经营情况

上述 7 家公司均属于公司教育服务中校内服务板块,主要从事基于校讯通的家校互联业务及其增值业务。受行业技术升级、市场竞争加剧以及客户需求的变化影响,基础类产品用户数减少等因素影响,业务持续收缩。2022 年各公司业绩均同比大幅下滑。

### (3) 商誉减值测试方法及过程

报告期末,资产组和资产组组合(包含商誉)的可收回金额,是评估机构根据深圳海云天管理层最近一期的财务预算编制未来 5 年(“预测期”)的现金流量预测,并合理推算之后(“稳定期”)的现金流量,按照资本资产定价模型确定预计未来现金流量所用的折现率计算得出。在预计未来现金流量时:

①主营业务收入根据子公司预期的业务量、业务分成率确定,其中预期的业务量增长率、业务周期,参考子公司所属行业数据,5 年之后的稳定期内不考虑增长因素;

②主营业务成本、费用、税金等,根据相应子公司的过往表现,并结合同行业平均毛利率综合判断确定;

### (4) 商誉减值测试结论

报告期末,公司根据评估机构出具的对各公司形成商誉的资产组未来现金流现值资产评估报告,对各公司估计的可收回金额与资产预计未来现金流量现值进行分析和进一步估值,对比股权收购初始价格和期末账面可辨认净资产,共发生减值 7,978.42 万元,根据 100%的占股比例,本期计提商誉减值准备 7,978.42 万元。

## 2、开发支出减值准备情况

单位:人民币万元

减值资产名称	期末账面净值	减值准备金额	账面价值
方舟:英雄黎明(ARK Legends)	5,887.89	5,309.51	578.38

### 开发支出计提减值准备的确认标准和计提方法:

本公司根据开发支出会计政策,按照资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

### 开发支出减值准备的依据和原因如下:

方舟:英雄黎明(ARK Legends)是一款自 2019 年底开始研发的大世界地图冒险元素与卡牌类产品结合的游戏。基于项目的高目标和高标准,世界观、游

戏玩法、战斗等需要进行非常多的创新和探索，开发过程中进行了两次较大的迭代和转向，拉长了产品的研发周期，提高了美术素材的废稿率，极大的增加了开发成本。受制于自身能力和产出的不足，在经过几轮测试后数据不达预期，无法达到原定目标。下一步结合海外用户对于玩法的需求更偏轻量，目前已调整为放置类卡牌产品，结合题材的测试调整世界观框架，并优化调整部分角色及场景。预计上线时间在 2023 年 6 月。

项目阶段性进展及测试情况如下：

项目阶段	阶段起始时间	阶段结束时间	内容	阶段性成果
项目立项	2019 年 12 月	2019 年 12 月	确定产品方向、玩法、美术风格；技术方案沟通。	完成立项
内部版本开发（产品功能性测试）	2020 年 1 月	2021 年 11 月	完成产品基础功能开发；后续内容储备；产品的完善打磨。	阶段性内容方向不变；项目延期，且项目研发投入总额超预算
CBT1(外部封闭测试)	2021 年 12 月	2022 年 2 月	留存测试，产品调优	留存率测试数值不达预期；产品调优 目标：次日留存率：40% 实际：次日留存率：平均 24%，最高 39%
CBT2(外部封闭测试)	2022 年 3 月	2022 年 7 月	留存测试，产品调优	留存测试数值不达预期；产品内容调优 目标：美国地区次日留存率 40%；7 天留存率 20% 实际：次日留存率：平均 23%，最高 36%；7 天留存率 6%

OBT（公开付费测试）	2022年8月	2022年12月	付费及月留存测试； 验证产品的商业化方案	付费及月留存率测试数值不达标预期； 产品方向及内容颠覆性调整 目标：美国地区，30日留存率：8.5% 实际：30日留存率：1.5%；
-------------	---------	----------	-------------------------	---

根据2022年度公司整体营收和项目组实际测试情况，ARK项目组在12月份从75人减少到31人，涉及研发、发行、运营等相关岗位的人员调整。

根据评估机构联合中和土地房地产资产评估有限公司出具的《拓维信息系统股份有限公司以财务报告为目的资产减值测试涉及的“方舟：英雄黎明手机游戏软件”公允价值资产评估报告》，预计可回收金额为578.38万元，公司据此计提开发支出减值5,309.51万元。

### 3、无形资产减值损失情况

减值资产名称	减值准备金额
拓维信息研发形成无形资产	4,331.97
子公司高能壹佰研发形成无形资产	551.17
合计	4,883.15

#### 无形资产计提减值损失的确认标准和计提方法：

本公司根据无形资产会计政策，按照资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

#### 无形资产减值损失的依据和原因如下：

本次减值涉及的无形资产主要是2015-2019年投入的toC端和toG端的教育类无形资产，因外部教育行业的政策变化，及公司战略向智能计算和鸿蒙转型和资源进一步聚焦，这部分无形资产在2022年开始已经处于关停或者预期不能为公司带来预期收入的状态。根据在手订单情况，预期未来每年能带来240万收入，但盈利能力不足，预期不能弥补这部分无形资产的成本；根据评估机构联合中和土地房地产资产评估有限公司出具的《拓维信息系统股份有限公司以财务报告为

目的资产减值测试涉及的无形资产公允价值资产评估报告》，预计计提减值4,331.97万元。

子公司高能壹佰研发形成的无形资产云课平台，因本年关停，预期不能为公司带来收益，本年计提减值551.17万元。

#### 4、公司存货跌价准备计提

##### (1) 存货分类情况

单位：人民币万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,089.77	1,163.45	11,926.31
生产成本	3,822.60		3,822.60
库存商品	15,959.75	1,393.09	14,566.66
低值易耗品	2,400.19		2,400.19
发出商品	54,001.26		54,001.26
<b>合计</b>	<b>89,273.56</b>	<b>2,556.55</b>	<b>86,717.02</b>

##### (2) 存货跌价准备情况

单位：人民币万元

项目	期初余额	本期计提	本期转销	期末余额
原材料	115.43	1,048.03		1,163.45
库存商品	1,665.14	1,500.53	1,772.57	1,393.09
<b>合计</b>	<b>1,780.57</b>	<b>2,548.55</b>	<b>1,772.57</b>	<b>2,556.55</b>

#### 存货减值准备的确认标准和计提方法

公司于每年期末在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超



出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

存货计提跌价准备的依据和原因如下：

单位：人民币万元

项目	期初余额	本期计提	本期转销	期末余额
幼教图书及教具	1,508.63	1,028.25	1,772.57	764.30
服务器、PC 及相关零部件	152.57	1,330.29	0.00	1,482.86
校园一卡通及配套设备	0.00	37.80	0.00	37.80
其他	119.37	152.21	0.00	271.59
合计	1,780.57	2,548.55	1,772.57	2,556.55

#### (1) 幼教图书及教具跌价准备计提的具体原因说明

幼教图书及教具本期计提跌价准备1,028.25万元，构成如下：

单位：人民币万元

跌价准备	期初余额	本期计提	本期转销	本期结余
幼教图书及教具	1,508.63	1,028.25	1,772.57	764.30

① 幼儿园教材去小学化及向素质教育的发展方向，公司主要教育课程比如阅读，英语，互动互学等销售量受到不同程度的影响；

② 因出版机构及玩具生产商的进入、以及数字媒体的迅速发展，学前教育市场的竞争愈发激烈，对公司传统出版物的销售造成一定的影响；原有部分未售出存货，已不适应市场需求。

③ 公司在 2022 年出售了山东园区的土地和房产之后，客户对公司发展持观望态度，订货量锐减。

基于上述原因，公司预计存货的销售数量和销售单价均有所下降，并据此进行存货可变现净值的测算，根据测算结果，计提相应的存货跌价准备。

#### (2) 服务器、PC及相关零部件跌价准备计提的说明

服务器、PC及相关零部件，基于这部分存货的特殊性，我们用下述跌价计提方法：发出商品不计提，仓库存货基于存货账龄计提跌价准备，其中账龄6个

月以内不计提，账龄6个月到1年的计提5%，账龄1年到2年的计提15%，确定毁损和呆滞的存货按可变现净值测算跌价金额；

### 5、长期股权投资减值准备情况

单位：人民币万元

减值资产名称	期末账面净值	减值准备金额	账面价值
吉林省慧海科技信息有限公司	1,124.07	1,124.07	0

#### 长期股权投资计提减值准备的确认标准和计提方法：

长期股权投资无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

长期股权投资资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 长期股权投资减值准备的依据和原因如下：

吉林省慧海科技信息有限公司（以下简称“吉林慧海”）成立于2004年，位于吉林省长春市，是一家专门从事研发中小学教育管理评价软件的创新型高科技企业。根据吉林慧海审计报告，2021年吉林慧海实现收入1,409.90万元，经营尚能维持。但自2022年起，吉林慧海因项目开发及推广导致资金链断裂，经营处于资不抵债的状态。

根据《拓维信息系统股份有限公司拟以财务报告为目的所涉及的吉林省慧海科技信息有限公司股东全部权益公允价值资产评估报告》，本期计提减值准备1,124.07万元。

## 6、应收账款坏账准备情况

公司本次应收坏账损失 5,072.49 万元，其中计提应收账款坏账准备 5,076.01 万元，本期收回或转回 3.52 万元。

单位：万元

资产名称	账面余额	资产可回收金额	计提坏账准备余额
应收账款	63,040.64	40,509.64	22,531.00

单位：万元

项目	上年年末余额	本期计提	本期其他增加	本期收回或转回	本期核销	期末余额
应收账款						
坏账准备	18,071.79	5,076.01	34.14	3.52	647.41	22,531.00
金额						

报告期末，应收账款计提坏账准备余额 22,531.00 万元，扣除以前年度已计提坏账准备，本期拟计提应收账款坏账准备 5,076.01 万元。

本次计提应收账款坏账准备的依据和原因如下：

资产名称	应收账款
账面价值	63,040.64
资产可收回金额	40,509.64
资产可收回金额的计算过程	对于个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明发生了减值的应收款项，公司逐笔按照预期信用损失进行减值测试，根据未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认减值损失；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，按信用风险特征划分组合的合理性，根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，基于应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性，对坏账准备的计提比例进行估计。
本次计提资产减值准备的依据计提减值准备数额	《企业会计准则》、公司应收账款减值准备计提方法
计提减值准备原因	对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## 7、其他应收款坏账准备情况

公司本次计提其他应收款坏账准备 1,638.67 万元。

单位：万元

资产名称	账面余额	资产可回收金额	计提坏账准备余额
其他应收款	14,080.09	6,905.87	7,174.22

报告期末，其他应收款计提坏账准备余额 7,174.22 万元，扣除以前年度已计提坏账准备，本期拟计提其他应收款坏账准备 1,638.67 万元。

#### 本次计提资产减值准备的计算依据、数额和原因

资产名称	其他应收款
账面价值	14,080.09
资产可收回金额	6,905.87
资产可收回金额的计算过程	对于个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明发生了减值的应收款项，公司逐笔按照预期信用损失进行减值测试，根据未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认减值损失；对于以组合为基础计量预期信用损失的其他应收款，按信用风险特征划分组合的合理性，根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，基于其他应收款账龄与违约损失率对照表的合理性，对坏账准备的计提比例进行估计。
本次计提资产减值准备的依据计提减值准备数额	《企业会计准则》、公司其他应收款减值准备计提方法
计提减值准备原因	对于划分为组合的其他应收款，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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### 8、财务担保合同减值准备

公司本次计提财务担保合同减值准备 2,043.90 万元。

原告	被告	案由	受理法院	标的额(元)	案件进展情况	财务影响
深圳市新方向投资发展有限公司	刘亨、深圳市海云天投资控股有限公司、游忠惠、刘彦、贵州梵净山生态植物园开发有限公司、深圳市天富信合投资合伙企业(有限合伙)、深圳市海云天科技股份有限公司	2018年2月7日，海云天科技公司与中小微再担保公司签订《抵押反担保合同》，以其名下位于深圳市龙岗区大鹏镇海云天产业园生产用房和宿舍(本公司收购海云天科技时明确约定的不纳入收购范围的深圳大鹏地产	广东省深圳市罗湖区人民法院	代偿款人民币 8,584,071.11 元及代偿款利息和违约金(代偿款利息和违约金以代偿本金人民币 792 万元为基数，按年利率 24% 自	2022年6月一审判决：海云天科技在刘亨不能清偿债务范围内承担 50% 的赔偿责任。海云天科技于 2022 年 7 月向深圳	本公司本期计提“信用减值损失” 7,958,995.56 元。

		项目,实质上并非本公司的资产)为刘亨向中小微再担保公司提供抵押反担保。因刘亨未按约定履行还款义务,原告诉至法院。		2019年3月13日计至清偿之日)。	市中级人民法院上诉,要求改判不承担赔偿责任。截至报告日,尚未判决。	
黎新云	刘亨,刘彦,深圳市天富信合投资合伙企业(有限合伙),深圳市海云天投资控股有限公司,深圳市海云天科技股份有限公司,游忠惠,贵州梵净山生态植物园开发有限公司	2017年12月,在未形成股东会决议等决策文件情况下,海云天科技以名下实际权利人为深圳市海云天投资控股有限公司的深圳市龙岗区大鹏镇海云天产业园宿舍为其借款提供担保,与原告签订保证合同。后因债务人无力清偿,原告诉至法院。	广东省深圳市罗湖区人民法院、广东省深圳市中级人民法院	借款本金1300万元及利息2,390,000元(利息计算至2019年12月16日;自2019年12月17日起的利息以本金1300万元为基数,按月利率2%计算至全部款项还清之日止);	2022年3月二审判决:海云天科技在海云天控股不能清偿债务范围内承担50%的赔偿责任。	本公司本期计提“信用减值损失”12,480,035.71元。

### 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次公司计提各类资产减值准备共计99,389.53万元,将减少2022年度归属于母公司所有者的净利润99,020.97万元,相应减少2022年末归属于母公司所有者权益99,020.97万元。

### 四、公司对本次计提资产减值准备履行的审批程序

本次计提资产减值准备事项已经公司第八届董事会第十二次会议和第八届监事会第九次会议审议通过。独立董事对该事项发表了独立意见,同意本次计提资产减值准备。

### 五、监事会意见

监事会认为:公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策等的规定计提



资产减值准备，符合公司实际情况，经过资产减值准备计提后更能公允的反映公司的资产状况、财务状况以及经营成果，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形，同意公司本次计提资产减值准备。

#### **六、独立董事关于本次计提资产减值准备的独立意见**

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。本次计提资产减值准备后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况，同意本次计提资产减值准备。

#### **七、备查文件**

- 1、第八届董事会第十二次会议决议；
- 2、第八届监事会第九次会议决议；
- 3、独立董事关于第八届董事会第十二次会议相关事项的独立意见。

**特此公告。**

拓维信息系统股份有限公司董事会

2023年4月28日