



鸥玛软件

NEEQ : 839737

山东山大鸥玛软件股份有限公司

半年度报告

—— 2021 ——

公司半年度大事记

- 1、1月，公司依托自主研发的“鸥玛艺术考试网上评卷系统”，完成了山东省2021年普通高校招生美术、书法专业统一考试首次网上评卷的技术服务工作。
- 2、2月，由公司提供系统建设、运营运维等综合性服务的一级建造师电子注册证书平台正式上线，该平台的上线将进一步推进建设行业“互联网+政务服务”，提升政务服务信息化、规范化、便利化水平。
- 3、4月，由公司提供无纸化考试服务的2020年贵州省二级建造师职业资格考试（第2批次）顺利实施。贵州省作为全国首个实行二级建造师无纸化考试的省份，为全国二级建造师考试推进无纸化考试模式起到了示范引领作用。
- 4、4月，公司与中国价格协会签订价格鉴证师职业能力水平评价考试项目服务合同，实现了公司在协会领域市场的进一步拓展。
- 5、4月，深交所上市审核中心发布了《创业板上市委2021年第25次审议会议结果公告》，审议结果为山东山大鸥玛软件股份有限公司（首发）：符合发行条件、上市条件和信息披露要求。
- 6、5月，公司召开2020年年度股东大会，审议通过了《2020年度董事会工作报告》、《2020年度监事会工作报告》、《公司2020年年度报告及其摘要》、《公司2020年度财务决算报告》等议案。
- 7、5月，公司圆满完成了2021年度首次证券业从业人员资格考试，本次考试达到了近年来单次考试服务考生数量的最大规模；2021年全国会计资格初级、高级无纸化考试项目顺利实施。
- 8、5月，公司自主研发的人工智能评卷专家系统成功应用于2021年全国高级会计资格无纸化考试项目。
- 9、5月，由公司提供技术服务的2021年全军面向社会公开招考文职人员统一考试及山东、浙江等多个省份的公务员招录考试考生人数创历史新高。
- 10、公司中标国家中医药管理局中医师资格认证中心的“全国中医药经典能力等级考试2021-2022年试点联考技术服务”和“2021-2023年中医住院医师规范化培训结业理论考核机考服务”两个项目。同时，上述两个项目考试规模较上一年度进一步扩大，考试质量进一步提升。
- 11、6月，2021年度公司高考季技术服务工作顺利完成。本次高考季，公司同步完成了涵盖多个省市的普通高考、初中和高中学业水平考试以及全国大学英语四、六级考试等数十个项目，数据处理量再创历史新高。
- 12、6月，山东省工业和信息化厅公布“第五批山东省首版次高端软件产品名单”，公司自主研发的软件产品鸥玛电子化（无纸化）考试智能组卷系统V1.0、鸥玛房地产从业人员管理服务平台系统V1.0、鸥玛文档扫描采集管理系统V5.0成功入选。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	25
第五节	股份变动和融资	28
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	31
第七节	财务会计报告	34
第八节	备查文件目录	118

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人马磊、主管会计工作负责人马克及会计机构负责人（会计主管人员）陈艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
国内政策及环境变化产生的风险	国家教育体制层面上力促教育改革，特别对新时期国家教育考试改革提出了新的目标和要求，我国高考制度的改革和考试模式、考试内容、考试方法的改革直接影响着教育事业的发展；在人事职（执）业资格考试方面亦是如此，在面对大力提倡精简放权，加大放管服力度，降低准入门槛的政策影响下，职业资格考试与测评行业存在不确定性。如果企业未能准确判断相关政策及环境变化对公司经营产生的影响，将为企业发展带来风险。
服务系统及互联网数据安全运行的风险	服务于考试与测评领域的信息服务产品主要基于信息和网络技术的综合运用，由众多计算机通过光纤、电缆、无线通讯等互联而成，具有开放性的特点，存在着网络基础设施故障、软件漏洞、链路中断、电力供应故障等系统风险，甚至不排除网络恶意攻击引发整个网络瘫痪的可能性。企业若不能及时应对该等风险发生，将使服务系统陷入停止或者发生数据丢失、延迟等情况，可能会对服务对象的利益造成一定损害，对企业声誉和业务拓展产生不利影响。
重要信息泄露风险	公司从事的考试与测评技术服务，其服务存储的信息属于不宜公开信息，公司有责任保护信息的安全。但部署运行环境存在的安全漏洞、员工的违规行为可能导致信息泄露，给客户及服务对象带来利益损害，对公司未来业务开展产生负面影

	响。
核心人才流失风险	公司属于技术和知识密集型企业，产品和技术创新是公司持续追求的基本目标，产品和技术迭代、结构调整都需要以公司的核心技术人员为主导。技术优势是公司核心竞争力的重要体现，研发团队特别是骨干技术人员的稳定是公司核心竞争力的基础和保障，如果核心人才流失，将对公司未来经营产生不利影响。
新冠肺炎疫情影响的风险	自新冠肺炎疫情爆发以来，对新冠肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。受部分考试安排次数或考区减少的影响，2020年业绩较去年同期有所下滑，基于已公布的2021年考试计划，预计公司2021年的业绩将不会因新冠肺炎疫情影响产生重大不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、鸥玛软件、股份公司、山大鸥玛	指	山东山大鸥玛软件股份有限公司
全国股份转让系统、全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
实际控制人	指	山东大学
控股股东、山大资本	指	山东山大资本运营有限公司
山大产业集团	指	山东山大产业集团有限公司
鸥玛技术	指	山大鸥玛技术有限公司
鸥玛数据	指	鸥玛数据有限公司
主办券商、中信证券	指	中信证券股份有限公司
大华会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
本期、报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
本财务报表	指	2021年6月30日资产负债表，2021年1-6月的利润表、现金流量表以及相关财务报表附注
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东山大鸥玛软件股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong University Ouma Software Co., Ltd. Ouma Software
证券简称	鸥玛软件
证券代码	839737
法定代表人	马磊

二、 联系方式

董事会秘书姓名	马克
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
联系地址	山东省济南市高新区伯乐路 128 号
电话	0531-66680735
传真	0531-66680727
电子邮箱	public@oumasoft.com
公司网址	www.oumasoft.com
办公地址	山东省济南市高新区伯乐路 128 号
邮政编码	250101
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 2 月 25 日
挂牌时间	2016 年 11 月 18 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I（信息传输、软件和信息技术服务业）-65（软件和信息技术服务业）-654（数据处理和存储服务）-6540（数据处理和存储服务）
主要产品与服务项目	考试与测评领域信息化产品的研究、开发、销售及服务
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	115,057,600
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（山东山大资本运营有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（山东大学），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370000772057998D	否
注册地址	山东省济南市高新区伯乐路 128 号	否
注册资本（元）	115,057,600	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中信证券
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区中心三路 8 号卓越时代广场（二期）北座
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	中信证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	83,316,799.99	16,762,601.79	397.04%
毛利率%	68.77%	69.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	33,388,212.91	-4,014,063.74	931.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	30,523,905.72	-6,849,496.46	545.64%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.11%	-0.94%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.50%	-1.60%	-
基本每股收益	0.29	-0.03	1,066.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	517,976,522.65	478,238,331.58	8.31%
负债总计	31,520,877.23	25,170,899.07	25.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	486,455,645.42	453,067,432.51	7.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.23	3.94	7.37%
资产负债率%（母公司）	6.05%	5.23%	-
资产负债率%（合并）	6.09%	5.26%	-
流动比率	14.83	15.83	-
利息保障倍数	-	0	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-19,349,716.63	4,343,928.90	-545.44%
应收账款周转率	2.01	0.86	-
存货周转率	3.21	0.79	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.31%	-11.90%	-
营业收入增长率%	397.04%	-77.45%	-
净利润增长率%	931.78%	-115.04%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	3,118,300.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,924.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目	53,339.19
非经常性损益合计	3,182,563.55
减：所得税影响数	318,256.36
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,864,307.19

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1. 会计政策变更

(1) 执行新租赁准则对公司的影响

公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四。

在首次执行日，公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影​​响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	影响金额	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	156,011.71	-115,980.16	40,031.55
使用权资产		114,884.94	114,884.94
资产合计	478,239,426.80	-1,095.22	478,238,331.58
盈余公积	27,768,895.37	-109.52	27,768,785.85
未分配利润	116,097,093.65	-985.70	116,096,107.95
股东权益合计	453,068,527.73	-1,095.22	453,067,432.51

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

（2）执行企业会计准则解释第 14 号对公司的影响

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 1 月 26 日起施行（以下简称“施行日”）。

公司自施行日起执行解释第 14 号，执行解释第 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期无会计估计发生变更。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

公司主营业务为考试与测评领域信息化产品的研究、开发、销售及服务。主要是为考试与测评领域的相关政府部门、行业协会、教育机构、企事业单位等提供考试与测评的信息化建设整体解决方案、系统平台建设与运营维护、应用软件开发与服务以及硬件产品等。

（一）公司的产品与服务

目前，公司主营业务主要包括以下三部分：

1、无纸化考试与网上评卷服务

无纸化考试是集考试报名、试卷生成、上机考试、评卷、成绩合成、统计分析等一体化、多元化的考试模式，以优化的题库资源为基础、以现代信息技术为手段，通过自动组卷方式生成电子化试卷，并利用网络技术，在计算机上操作答题的考试形式。这一考试形式极大地提高了考试的组织效率和试

卷的安全性。作为计算机网络技术推动的新型考试模式，无纸化考试将在越来越多的考试与测评中得到应用。报告期内，公司的无纸化考试业务主要是为相关政府部门、行业协会、教育机构、企事业单位等提供人才选拔、行业测评、技能鉴定等服务；同时，公司自主研发的以“学，就成”在线平台为基础，并不断开拓建设“考，就成”、“选，就成”在线公共服务平台，面向社会广大受众群体提供在线考试与测评服务，形成在线培训、学习、考试测评、招聘面试等全流程在线服务模式。

网上评卷，是指以计算机网络技术和电子扫描技术为依托，实现选择题计算机自动评卷并判分、非选择题由评卷人员通过对计算机上显示的考生答卷图像进行评分，并由计算机进行成绩合成和统计分析的评卷模式。网上评卷模式可以实现随机发放答卷，针对同一答卷可以实现评阅人员背靠背多次评阅并按照规则给出成绩，极大地提高了评卷工作质量及效率。因此，网上评卷模式具有客观、公平、公正、规范、准确、高效等优势。公司的网上评卷业务主要是为教育、职（执）业资格、行业协会、企事业单位等考试主管部门提供全过程、专业化的服务。

公司为全国中医药经典能力等级考试 2021 年上半年试点联考和全国中医住院医师规范化培训提供了全过程的无纸化考试服务，其中，全国中医药经典能力等级考试本次全国试点联考相比去年范围进一步扩大，参与考生人数更多，考试质量进一步提升，为实现正式联考和等级考试在所有中医药院校及相关专业的全覆盖奠定了坚实基础。另外，公司依托自主研发的“考，就成”云服务平台，完成了华能集团山东分公司 2021 年高校毕业生招聘考试，实现了华能集团招聘考试由纸笔考试向无纸化考试的迈进，夯实了公司全球化考试运营和服务保障能力，为发展云服务业务开辟了新模式。

2、软件开发与技术支持服务

软件开发业务主要是围绕考试与测评领域的相关业务开展，包括服务平台建设、信息采集与处理、人工智能识别、人工智能评卷、信息安全保护等方面。服务平台建设，是涵盖考生信息采集与报名管理、考试命题管理、考务管理、考试过程管理、评卷与成绩管理、数据统计分析与挖掘管理、考试合格证书打印与管理、考试合格人员（持证人员）评价与管理、继续教育管理等环节的完整生态链，为无纸化考试、网上评卷、在线学习与测评提供专业化平台软件；信息采集与处理主要包括考生答卷扫描、自动切割图像，采用海量图像数据库对答卷图像进行管理；人工智能识别主要包括考生纸质答卷手写体内容的智能识别与转写；人工智能评卷主要指基于深度学习、自然语言处理、知识图谱等技术实现对考生答卷的智能评阅；信息安全保护主要通过答卷图像自动水印嵌入及数字签名等技术进行加密、考生报名信息加密中间件、考生的生物特征身份验证、监控视频的行为分析等。

技术支持服务主要是指根据客户需求的变化，在公司自主研发的相关软件的基础上进行完善、优化和升级，以满足不同客户的需求。

2021年上半年，公司新中标住房和城乡建设部执业资格注册中心“注册监理工程师管理系统重构服务项目”；同时，继续为中国认证认可协会“CCAA 综合服务平台建设项目”、中国房地产估价师与房地产经纪人学会“中房学行业管理信息平台项目”、国家卫生健康委人才交流服务中心“考试相关信息系统开发服务”、教育部考试中心“全国自考考籍管理平台”等多个国家级信息平台项目提供软件开发与技术支持服务，促进公司在该领域信息化建设一体化服务模式的推广应用，使公司在国家级服务平台建设方面进一步拓展。

3、硬件产品

公司的硬件产品主要是为无纸化考试以及网上评卷提供服务的硬件设备，包括自主研发的高速智能扫描仪、艺术作品及档案拍照设备、考生身份验证设备、移动视频监控设备、考试专用保密箱等，实现考生答卷图像数据采集、艺术作品及档案自动拍照、考生生物特征信息的采集与识别、考场实时监控等。

2021年上半年，公司自主研发的“鸥玛艺术考试图像采集系统”、“鸥玛艺术考试网上评卷系统”为美术、书法等专业考试提供艺术作品的图像采集及网上评卷服务，其中，山东省2021年普通高校招生美术、书法专业统一考试首次网上评卷技术服务工作的成功应用，将推动公司在该领域取得更大的发展。

（二）经营模式

在教育考试与测评领域，基于国家持续加大教育投入，教育改革进程不断深入，教育考试、教育质量评价和继续教育市场持续增长。公司面向教育部、各省市教育考试机构提供综合性考试平台建设、考试与测评等全流程服务。产品涵盖综合性考试平台、数字化网上阅卷综合管理系统、智能识别及评卷系统、海量图像存储与处理系统、无纸化考试测评系统、纸质档案电子化系统、考生身份验证及考试安全监控系统等，目前服务于全国十余个省市，市场发展空间巨大。

在职（执）业资格考试与测评方面，基于国家职业资格考试“放管服”力度的加大，职业资格考试报考门槛明显降低，考试人数逐年增长。公司依托品牌优势，以及在智能命题、智能组卷、智能评卷等技术的积累和服务经验，面向人事职（执）业资格考试与测评、行业协会准入类资格考试提供覆盖全流程的考试与测评技术服务。

公司以“互联网+政务服务”相关政策文件精神为指导，积极开展信息化服务平台建设。依托服务于考试与测评领域的成功经验，利用云计算、大数据、区块链等新一代信息技术，面向国家各大部委、考试中心、企事业单位、个人提供涵盖考试服务、电子政务、在线教育等内容的公共信息和共享服务。公司目前已建设完成人力资源和社会保障部“全国专业技术人员职业资格证书查询验证系统”、人事

考试中心“全国专业技术人员资格考试服务平台”、“中国人事考试网”及“中央机关及其直属机构公务员录用考试服务平台”、住房和城乡建设部“建设行业执业资格信息管理平台”、教育部考试中心全国硕士研究生统一招生考试、全国大学英语四六级考试、全国教师资格考试数据交换平台、国家卫健委人才交流服务中心“证书管理系统”以及国家图书馆“国图公开课平台”等系列平台，成为国家“互联网+政务服务”的专业服务提供商。

在线学习与考试测评方面，依托公司“学，就成”、“考，就成”、“选，就成”云服务平台的技术优势及运维经验，先后为住房和城乡建设部、国家图书馆、人社部出版集团、全国中小企业股份转让系统有限责任公司及大中型企事业单位构建云服务平台，拓展云服务业务。

（三）客户类型

公司主要是通过参与招标、商务谈判的方式获取客户。

公司的客户以政府部门、事业单位、行业协会等各级考试机构为主，涵盖的考试类型包括教育类考试、职（执）业资格类考试、行业协会考试和公务员及事业单位招考等，这些考试具有定期、循环组织的特点，这有助于公司获取稳定、持续的业务订单。

（四）销售渠道

公司客户以政府部门、事业单位、行业协会等各级考试机构为主。该类主体采购服务或产品，属于政府采购行为，按照《中华人民共和国政府采购法》的规定应进行招标，发行人通过参与招标的方式获取业务。具体而言，招投标的主要方式有公开招标、邀请招标以及政府的单一来源采购等。公司通过各政府网站获取公开招标信息，并根据自身具备的条件和对项目的初步评估确定是否参与项目招标；为了维持服务的连续性和一致性，保障服务的质量，部分客户按照规定的程序和要求，采取邀请招标及单一来源采购的方式确定合作服务商。

对于法律未予规定且客户未要求招标的项目，以及不适用政府采购行为的项目，公司采取直接与客户接触并进行营销的销售模式，公司依凭自身良好的资信基础、技术实力、优质服务及项目经验获取业务机会，为客户提供优质、稳定、安全、可靠的服务。

（五）收入模式

公司盈利的主要来源是通过为客户提供无纸化考试与网上评卷服务、软件开发与技术支持服务以及硬件产品获取收益，具体如下：

1、无纸化考试与网上评卷服务

公司为考试机构提供无纸化考试服务，主要是根据考试机构的需求，为客户提供涵盖考试报名、考场编排、题库管理、考试管理、数据采集、计算机自动评卷与人工网上评卷、成绩生成、统计分析、

数据管理等全流程的服务。公司无纸化考试服务业务根据考生科次数量、单价获取收入。

公司利用自主研发的高速智能扫描仪和数字化网上评卷系统为客户提供网上评卷服务，按照公司的标准化服务流程为客户提供答卷扫描、图像处理、评卷、成绩合成、统计分析等全流程服务。公司网上评卷服务业务根据网上评卷的考生答卷数量、单价获取收入。

2、软件开发与技术支持服务

公司的软件开发与技术支持服务主要是为考试机构提供定制类的软件产品和系统平台的研发与运维。公司通过招标或商务谈判的方式与客户签订研发服务协议，协议约定软件开发或系统平台研发的合同总价，研发完成并交付验收，客户根据合同约定向公司支付款项。平台系统后续的运行过程中，公司持续提供系统的升级和技术支持服务，并收取相关运维费用。

3、硬件产品

公司的硬件产品业务主要是向客户提供高速智能扫描仪、艺术作品及档案拍照设备、标准化考场考生身份验证设备、移动视频监控设备、考试专用保密箱等，实现考生答卷图像数据采集、艺术作品及档案自动拍照、考生生物特征信息的采集与识别、考场的实时监控等功能。公司硬件销售采取“以销定产”的销售策略，与客户签订销售合同后再组织生产，公司根据硬件产品的单价和交付验收的数量向客户收取费用。

报告期公司商业模式无重大变化。

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

2021年上半年，公司持续在考试与测评领域自主知识产权软硬件平台研发及销售、大规模数据处理、国家级信息平台建设及运维、大数据挖掘、在线学习与培训测评等方面不断巩固和完善技术优势，不断开拓新业务领域，深入挖掘业务增长点。报告期内公司在国家教育考试、资格类考试、行业协会考试等多项考试服务领域持续做好平台研发运维及技术服务工作，积极拓展省、市级考试服务市场领域，扩大服务广度和深度。

为保障公司全年经营目标的实现，公司积极发展新业务形态，创新思维，不断开拓市场，同时上半年各类考试如期举行，从而为实现上半年经营业绩的较大提升奠定了基础。一方面公司圆满完成了2021年度首次证券业从业人员资格考试，本次考试达到了近年来单次考试服务考生数量的最大规模。同时，2021年全国会计资格初级、高级考试无纸化考试项目顺利实施。另一方面，2021年4月，由我公司提供无纸化考试服务的2020年贵州省二级建造师职业资格考试（第2批次）顺利实施，贵州省作为全国首个实行二级建造师无纸化考试的省份，为全国二级建造师考试推进无纸化考试模式起到了

示范引领作用。

在教育考试与测评领域，公司承担的多个省份的 2021 年度全国普通高考等多个网上评卷项目顺利实施，数据处理量再创历史新高，充分体现出公司的技术实力与服务水平。同时，完成山东省 2021 年普通高校招生美术、书法专业统一考试首次网上评卷的技术服务工作，此次省级艺术统考大规模网上评卷的成功应用，将推动公司在该领域取得更大的发展。

在国家级信息平台建设及运维服务方面，公司新中标住房和城乡建设部执业资格注册中心“注册监理工程师管理系统重构服务项目”；并持续为中国认证认可协会“CCAA 综合服务平台建设项目”、中国房地产估价师与房地产经纪人学会“中房学行业管理信息平台项目”、国家卫生健康委人才交流服务中心“考试相关信息系统开发服务”等多个国家级信息平台项目提供软件开发与技术服务，促进公司在信息化建设一体化服务模式的推广应用，使公司在国家级服务平台建设领域进一步拓展。

在线学习与培训测评方面，依托公司“学，就成”、“考，就成”、“选，就成”在线服务平台，服务模式实现了在线考试、在线面试、在线答辩、在线评审等功能。以公司“考，就成”云服务平台为技术支撑，完成了华能集团山东分公司 2021 年高校毕业生招聘考试，实现了华能集团招聘考试由纸笔考试向无纸化考试的迈进，夯实了公司全球化考试运营和服务保障能力，为发展云服务业务开辟了新模式。

（二） 行业情况

1、行业基本情况

公司主要从事考试与测评领域信息化产品的研究、开发、销售及服务。按考试机构划分，公司的产品和服务主要应用于教育类考试、职（执）业资格类考试、行业协会考试和公务员及事业单位招聘。从行业发展趋势来看，相较于传统的纸笔考试，无纸化考试拥有更加丰富的试题表现形式，能够有效地降低风险，大大提高考试数据的归集和统计效率。因此，考试形式向无纸化考试转化成为行业发展趋势，考试服务行业未来的市场空间较大。同时，随着云计算、人工智能、大数据等现代信息技术的发展，云考试模式也将逐步发展起来，必将对教育与测评领域带来深远影响。新兴信息技术的发展将进一步拓展考试服务行业的发展空间，给考试服务行业带来持续发展的机遇。

2、行业市场现状

教育事业是国家多年来持续重点关注、重点扶持和发展的重要事业。《加快推进教育现代化实施方案（2018--2022）》提出要大力推进教育信息化，充分发挥信息技术对教育的革命性影响，实施教育信息化 2.0 行动，打造教育信息化升级版，探索“互联网+”条件下的人才培养新模式，着力构建基于信息技术的新型教育教学模式、教育服务供给方式以及教育治理新模式。

与此同时，我国教育经费投入额也逐年增加。根据国家统计局发布的数据，2013 年我国教育经费投入为 3.04 万亿元，至 2019 年已经持续增长至 5.02 万亿元，历年教育经费增幅均在 8% 左右。

《中国教育现代化 2035》提出，推进教育现代化的总体目标是：到 2020 年，全面实现“十三五”

发展目标，教育总体实力和国际影响力显著增强，劳动年龄人口平均受教育年限明显增加，教育现代化取得重要进展，为全面建成小康社会作出重要贡献。在此基础上，再经过 15 年努力，到 2035 年，总体实现教育现代化，迈入教育强国行列，推动我国成为学习大国、人力资源强国和人才强国，为到本世纪中叶建成富强民主文明和谐美丽的社会主义现代化强国奠定坚实基础。2035 年主要发展目标是：建成服务全民终身学习的现代教育体系、普及有质量的学前教育、实现优质均衡的义务教育、全面普及高中阶段教育、职业教育服务能力显著提升、高等教育竞争力明显提升、残疾儿童少年享有适合的教育、形成全社会共同参与的教育治理新格局。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	345,736,111.66	66.75%	367,921,868.08	76.93%	-6.03%
应收票据					
应收账款	65,980,929.70	12.74%	13,497,146.37	2.82%	388.85%
预付款项	4,453,403.17	0.86%	2,479,082.84	0.52%	79.64%
其他应收款	1,404,967.36	0.27%	688,752.85	0.14%	103.99%
存货	10,587,923.48	2.04%	5,611,671.69	1.17%	88.68%
合同资产	96,008.41	0.02%	179,745.70	0.04%	-46.59%
其他流动资产	251,716.94	0.05%	40,031.55	0.01%	528.80%
固定资产	46,656,264.18	9.01%	48,652,489.72	10.17%	-4.10%
使用权资产	3,303,948.21	0.64%	114,884.94	0.02%	2,775.88%
无形资产	37,982,334.09	7.33%	38,598,404.39	8.07%	-1.60%
递延所得税资产	638,860.45	0.12%	302,573.45	0.06%	111.14%
其他非流动资产	884,055.00	0.17%	151,680.00	0.03%	482.84%
资产总计	517,976,522.65	-	478,238,331.58	-	8.31%
应付账款	3,181,994.83	0.61%	3,665,076.61	0.77%	-13.18%
合同负债	8,550,679.75	1.65%	7,385,474.85	1.54%	15.78%
应付职工薪酬	5,314,391.00	1.03%	7,379,038.05	1.54%	-27.98%
应交税费	7,732,226.41	1.49%	5,600,796.63	1.17%	38.06%
其他应付款	2,520,339.77	0.49%	638,725.14	0.13%	294.59%
一年内到期的非流动负债	1,589,677.74	0.31%		0.00%	
其他流动负债	4,463.66	0.00%	1,787.79	0.00%	149.67%
租赁负债	1,627,104.07	0.31%		0.00%	
递延收益	1,000,000.00	0.19%	500,000.00	0.10%	100.00%
股本	115,057,600.00	22.21%	115,057,600.00	24.06%	0.00%
资本公积	194,144,938.71	37.48%	194,144,938.71	40.60%	0.00%

盈余公积	31,142,088.39	6.01%	27,768,785.85	5.81%	12.15%
未分配利润	146,111,018.32	28.21%	116,096,107.95	24.28%	25.85%
负债和股东权益总计	517,976,522.65	-	478,238,331.58	-	8.31%

资产负债项目重大变动原因：

1、应收账款期末余额6,598.09万元，较期初增长388.85%，主要原因为本期收入增加，受结算周期影响，部分款项未收回。

2、预付款项期末余额445.34万元，较期初增长79.64%，主要原因为本期预付中介机构服务费及设备采购款有所增加。

3、其他应收款期末余额140.50万元，较期初增长103.99%，主要原因为本期支付履约保证金增加、员工出差备用金借款增加。

4、存货期末余额1,058.79万元，较期初增长88.68%，主要原因为部分软件开发及技术支持项目尚未履约完成，归集的项目成本尚未结转完成。

5、合同资产期末余额9.60万元，较期初下降46.59%，主要原因为报告期内部分合同质保金到期收回。

6、其他流动资产期末余额25.17万元，较期初增长528.80%，主要原因为本期支付的软硬件维保费用、中介机构服务等按照服务期限进行摊销，截止报告期末尚未摊销完毕。

7、使用权资产期末余额330.39万元，较期初增长2,775.88%，主要原因为本期公司新增办公场所租赁费用。

8、递延所得税资产期末余额63.89万元，较期初增长111.14%，主要原因为应收账款计提的坏账准备增加。

9、其他非流动资产期末余额88.41万元，较期初增长482.84%，主要原因为本期预付固定资产采购款增加。

10、应交税费期末余额773.22万元，较期初增长38.06%，主要原因为本期收入增加，应交增值税及附加税增加。

11、其他应付款期末余额252.03万元，较期初增长294.59%，主要原因为报告期末待支付往来费用增加。

12、一年内到期的非流动负债期末余额158.97万元，主要原因为本期新增租赁办公场所，未来一年应付的租赁费随之增加。

13、其他流动负债期末余额0.45万元，较期初增长149.67%，主要原因为预收项目款增加，对应的

销项税增加。

14、租赁负债期末余额162.71万元，主要是本期新增租赁办公场所，租赁负债增加。

15、递延收益期末余额100.00万元，较期初增长100.00%，主要原因为本期收到的项目补助未结项，计入递延收益。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	83,316,799.99	-	16,762,601.79	-	397.04%
营业成本	26,019,541.37	31.23%	5,174,158.74	30.87%	402.87%
毛利率	68.77%	-	69.13%	-	-
销售费用	1,956,762.44	2.35%	1,394,461.59	8.32%	40.32%
管理费用	10,685,800.54	12.83%	9,449,040.53	56.37%	13.09%
研发费用	10,468,135.06	12.56%	8,673,518.11	51.74%	20.69%
财务费用	-1,661,946.29	-1.99%	-1,353,182.18	-8.07%	-22.82%
信用减值损失	-1,705,257.90	-2.05%	350,367.95	2.09%	-586.70%
资产减值损失	-8,237.29	-0.01%	-1,668.27	-0.01%	-393.76%
其他收益	3,237,030.38	3.89%	2,413,715.34	14.40%	34.11%
营业利润	36,243,824.43	43.50%	-4,311,293.73	-25.72%	940.67%
营业外收入	10,924.36	0.01%	3,400.01	0.02%	221.30%
营业外支出	0	0.00%	800,000.00	4.77%	-100.00%
净利润	33,388,212.91	40.07%	-4,014,063.74	-23.95%	931.78%

项目重大变动原因：

1、营业收入本期实现8,331.68万元，同比增长397.04%，主要原因为新冠肺炎疫情得到有效控制，各项考试按期举行，上半年公司市场拓展取得较好效果，营业收入较上年同期大幅增加。

2、营业成本本期发生2,601.95万元，同比增长402.87%，主要原因为营业收入增加，配比结转的营业成本增加。

3、信用减值损失本期发生-170.53万元，同比增长586.70%，主要原因为应收账款余额增加，计提的减值损失增加。

4、资产减值损失本期发生-0.82万元，同比增长393.76%，主要原因为本期计提的合同资产减值损失增加。

5、其他收益本期实现323.70万元，同比增长34.11%，主要原因为本期获得的政府补助资金增加。

6、营业利润本期实现3,624.38万元，同比增长940.67%，主要原因为本期营业收入大幅增加，营业利润相应增长。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	83,037,333.67	16,474,761.65	404.03%
其他业务收入	279,466.32	287,840.14	-2.91%
主营业务成本	26,007,822.72	5,163,064.57	403.73%
其他业务成本	11,718.65	11,094.17	5.63%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
无纸化考试与网上评卷服务	76,315,799.19	24,037,415.72	68.50%	427.30%	450.09%	-1.31%
软件开发与技术支持服务	2,381,729.24	757,911.77	68.18%	261.20%	102.25%	25.01%
硬件产品	4,339,805.24	1,212,495.23	72.06%	223.25%	189.68%	3.24%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

随着新冠肺炎疫情得到有效控制，各项考试按期举行；加之上半年公司市场拓展取得较好效果，各类收入较上年同期增长明显。其中：无纸化考试与网上评卷服务收入较上年同期增加 6,184.30 万元，同比增长 427.30%；软件开发与技术支持服务收入较上年同期增加 172.23 万元，同比增长 261.20%；硬件产品收入较上年同期增加 299.73 万元，同比增长 223.25%。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-19,349,716.63	4,343,928.90	-545.44%
投资活动产生的现金流量净额	-1,699,366.38	-27,419,393.61	93.80%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,136,673.41	-46,023,040.00	97.53%

现金流量分析：

1、经营活动产生现金净流出 1,934.97 万元，同比上期增长 545.44%，主要原因为本期收入增加，受结算周期影响部分款项未收回。同时，随着新冠肺炎疫情趋于稳定，公司经营活动相关支出增加，

使得本期经营活动现金净流出增加。

2、投资活动产生现金净流出 169.94 万元，同比上期减少 93.80%，主要原因为本期购置无形资产支付的现金同比上期有所减少。

3、筹资活动产生现金净流出 113.67 万元，同比上期减少 97.53%，主要是本期未进行股利分配等筹资活动。

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山大鸥玛技术有限公司	子公司	软（硬）件开发、技术服务和培训业务等	截至本报告披露日，鸥玛技术尚未实际开展经营。	配合鸥玛数据园区建设需要设立全资子公司。	50,000,000	49,260,496.40	49,136,262.80	0	-344,812.52
鸥玛数据有限公司	子公司	数据处理、软（硬）件制造及零售等	截至本报告披露日，鸥玛数据尚未实际开展经营。	配合鸥玛软件发展需要设立全资子公司。	50,000,000	0	0	0	0

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(二) 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司高度重视企业的社会责任，始终贯彻可持续发展理念，诚信经营，依法纳税，切实履行了企业作为社会人、纳税人的社会责任，维护员工合法权益。

公司依法缴纳员工养老、医疗、失业、工伤、生育等各项社会保险和住房公积金，并为员工购买重大疾病及意外伤害等商业保险，不断提高员工的福利待遇。

十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司经营业绩保持持续增长的良好势头。产品市场占有率稳步提升，资产负债结构合理，经营性现金流良好，未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，公司具备持续经营能力。

十三、 公司面临的风险和应对措施

1、国内政策及环境变化产生的风险

国家教育体制层面上力促教育改革，特别对新时期国家教育考试改革提出了新的目标和要求，我

国高考制度的改革和考试模式、考试内容、考试方法的改革直接影响着教育事业的发展；在人事职(执)业资格考试方面亦是如此，在面对大力提倡精简放权，加大放管服力度，降低准入门槛的政策影响下，职业资格考试与测评行业存在不确定性。如果企业未能准确判断相关政策及环境变化对公司经营产生的影响，将为企业发展带来风险。

应对措施：公司对国内、国际经济形势及国家宏观政策持续关注，适时评估国内、国际经济环境、政策变化对公司业务的影响情况，适时调整经营目标以应对风险；对业务运营模式和服务模式进行相应优化，同时引入新技术、新理念，为客户提供持续的增值服务。

2、服务系统及互联网数据安全运行的风险

服务于考试与测评领域的信息服务产品主要基于信息和网络技术的综合运用，由众多计算机通过光纤、电缆、无线通讯等互联而成，具有开放性的特点，存在着网络基础设施故障、软件漏洞、链路中断、电力供应故障等系统风险，甚至不排除网络恶意攻击引发整个网络瘫痪的可能性。企业若不能及时应对该等风险发生，将使服务系统陷入停止或者发生数据丢失、延迟等情况，可能会对服务对象的利益造成一定损害，对企业声誉和业务拓展产生不利影响。

应对措施：公司为应对该风险制定了一整套的风险应急预案及处置措施，同时构建安全认证、网络安全访问、数据加密、数据备份及数据传输、安全监控与审计于一体的网络安全保障体系，以避免因此而带来的风险。

3、重要信息泄露风险

公司从事的考试与测评技术服务，其服务存储的信息属于不宜公开信息，公司有责任保护信息的安全。但部署运行环境存在的安全漏洞、员工的违规行为可能导致信息泄露，给客户及服务对象带来利益损害，对公司未来业务开展产生负面影响。

应对措施：公司不断完善运维体系及安全保密管理制度，持续改进网络信息安全体系，从信息安全、系统安全、网络安全、物理安全等多个层面提供技术保障。

4、核心人才流失风险

公司属于技术和知识密集型企业，产品和技术创新是公司持续追求的基本目标，产品和技术迭代、结构调整都需要以公司的核心技术人员为主导。技术优势是公司核心竞争力的重要体现，研发团队特别是骨干技术人员的稳定是公司核心竞争力的基础和保障，如果核心人才流失，将对公司未来经营产生不利影响。

应对措施：建立健全完善的薪酬制度、绩效考核制度和晋升机制，建立全面的绩效考核体系，提高员工的稳定性及忠诚度，加强企业文化建设，提升员工的向心力和凝聚力，使员工在各自岗位上人尽其才，充分发挥主观能动性，形成不同层次、不同专业领域的人才梯队。

5、新冠肺炎疫情影响

自新冠肺炎疫情爆发以来，对新冠肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。受部分考试安排次数或考区减少的影响，2020年业绩较去年同期有所下滑，基于已公布的2021年考试计划，预计发行人2021年的业绩将不会因新冠肺炎疫情影响产生重大不利影响。

应对措施：公司将积极拓展云考试等在线云服务市场，以人工智能+互联网+学、考、选三位一体公共服务平台为依托，形成考试测评、学习培训、招聘面试的在线完整生态链，进一步拓展考试服务行业的发展空间。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二. (一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二. (二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二. (三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	-	-	-	-

2020年9月2日，公司收到北京知识产权法院送达的《北京知识产权法院民事应诉通知书》((2020)京73民初832号)，涉及全美在线(北京)教育科技有限公司诉发行人侵害计算机软件著作权纠纷。截至本报告批准报出日止，该案件尚未开庭审理。

报告期内，公司不存在需要披露的其他诉讼和仲裁事项。

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	3,200,000.00	12,301.90
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

公司本期因考试项目实施支付山东学府酒店管理有限公司住宿费 11,830.20 元；因招聘活动支付给山东大学服务费 471.70 元。

本期山东大学和山东山大资本运营有限公司为公司部分人员提供社会保险和住房公积金缴纳服务。山东大学和山东山大资本运营有限公司为相关员工缴纳社会保险和住房公积金后，公司将其代为缴纳的费用返还给山东大学和山东山大资本运营有限公司，公司无需额外支付服务费用。

本期公司与山东大学共同申请的山东省重点研发计划（人工智能重大科技创新工程）政府补助，山东大学收到后支付给公司应享有部分的政府补助款。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年11月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	<p>(1) 本大学/本公司控制的其他企业与山大鸥玛不存在任何同业竞争。(2) 自本承诺函签署之日起，本大学/本公司控制的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与山大鸥玛目前或将来相同、相近或相类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害山大鸥玛利益的其他竞争行为。</p> <p>(3) 自本承诺函签署之日起，如山大鸥玛将来扩展业务范围，导致本大学/本公司实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与山大鸥玛构成或可能构成同业竞争，本大学/本公司实际控制的其他企业承诺按照如下方式消除与山大鸥玛的同业竞争：停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；如山大鸥玛有意受让，在同等条件下按法定程序将竞争业务优先转让给山大鸥玛；如山大鸥玛无意受让，将竞争业务转让给无关联的第三方。(4) 本大学/本公司承诺不为自己或者他人谋取属于山大鸥玛的商业机会，自营或者为他人经营与山大鸥玛同类的业务。(5) 本大学/本公司保证不利用实际控制人/控股股东的地位</p>	正在履行中

					损害山大鸥玛及其中小股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取非正常的额外利益。(6)如本大学实际控制的其他企业/本公司或本公司董事、监事、高级管理人员违反上述承诺与保证，本大学/本公司承担由此给山大鸥玛造成的经济损失。(7)本承诺函自本大学/本公司签署之日起生效，在本大学/本公司作为山大鸥玛实际控制人/控股股东期间持续有效，且是不可撤销的。	
董监高	2016年11月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	为避免同业竞争，公司董事、监事、高级管理人员，均已出具避免同业竞争的承诺：“本人不从事与公司有同业竞争的经营活动，本人及控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的业务，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为。本人保证不利用股东的地位损害公司及其他股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取额外利益。本人保证本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。”	正在履行中
其他股东	2016年11月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	为避免同业竞争，公司其他持有5%以上股份的股东，均已出具避免同业竞争的承诺：“本人不从事与公司有同业竞争的经营活动，本人及控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的业务，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为。本人保证不利用股东的地位损害公司及其他股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取额外利益。本人保证本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。”	正在履行中
其他股东	2016年11月18日	-	挂牌	其他承诺（关联交易）	持有公司5%以上股份的股东均签署了《规范关联交易承诺函》。	正在履行中
董监高	2016年11月18日	-	挂牌	其他承诺（关联交易）	公司董事、监事、高级管理人员承诺本人及本人近亲属无任何对外投资与公司存在利益冲突的情况。公司董事、监事、高级管理人员均签署了《规范关联交易承诺函》。	正在履行中
董监高	2017年12月29日	-	发行	募集资金使用承诺	公司董事、监事、高级管理人员承诺发行股票所募集的资金不会用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产或借予他人、委托理财等财务性投资，不会直接或者间接投资于以买卖有价证券为主营业务的公司，不会用于股票及其他衍生品种、可转换公司债券等的交易；不会通过质押、	正在履行中

					委托贷款或其他方式变相改变募集资金用途。募集资金不会用于参股或控股其他具有金融属性的企业；不会以拆借等任何形式将募集资金提供给具有金融属性的关联方使用。
--	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	16,209,956	14.09%	0	16,209,956	14.09%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	1,174,652	1.02%	0	1,174,652	1.02%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	98,847,644	85.91%	0	98,847,644	85.91%
	其中：控股股东、实际控制人	47,263,944	41.08%	0	47,263,944	41.08%
	董事、监事、高管	23,768,402	20.66%	0	23,768,402	20.66%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		115,057,600	-	0	115,057,600	-
普通股股东人数		367				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山东山大资本运营有限公司	47,263,944	0	47,263,944	41.08%	47,263,944	0	0	0
2	马磊	5,347,566	0	5,347,566	4.65%	5,091,968	255,598	0	0
3	张立毅	3,814,232	0	3,814,232	3.32%	3,642,534	171,698	0	0
4	烟台信贞	3,781,400	0	3,781,400	3.29%	3,780,000	1,400	0	0

	添盈股权投资中心 (有限合伙)								
5	宋华	3,193,968	0	3,193,968	2.78%	3,034,276	159,692	0	0
6	唐伟	3,111,561	0	3,111,561	2.70%	2,955,988	155,573	0	0
7	王景刚	3,018,836	0	3,018,836	2.62%	2,871,316	147,520	0	0
8	袁峰	2,948,357	0	2,948,357	2.56%	2,853,648	94,709	0	0
9	张华英	2,729,697	0	2,729,697	2.37%	2,597,966	131,731	0	0
10	陈义学	2,700,448	0	2,700,448	2.35%	2,574,936	125,512	0	0
	合计	77,910,009	0	77,910,009	67.72%	76,666,576	1,243,433	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东相互间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2018年10月31日	225,000,000.00	7,025,759.93	否	不适用	-	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

募集资金不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形；募集资金用途未发生变化。

根据2018年10月31日公告的《股票发行方案》，明确了本次股票发行募集资金主要用于：一是鸥玛数据产业园区建设(一期) 140,000,000元；二是项目研发 35,000,000元；三是补充流动资金 50,000,000元。

报告期内，公司不存在变更募集资金用途的情况。报告期内使用募集资金 7,025,759.93元，截止2021年6月30日，累计使用 109,614,897.09元，专项账户余额为 116,849,686.97元(含利息收入)。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
马磊	董事长	男	1960年10月	2019年11月6日	2022年11月5日
张立毅	副董事长、 总经理	男	1967年4月	2019年11月6日	2022年11月5日
刘永新	董事	男	1965年11月	2020年5月7日	2022年11月5日
陈义学	董事、 副总经理	男	1975年10月	2019年11月6日	2022年11月5日
张华英	董事、 副总经理	女	1972年7月	2019年11月6日	2022年11月5日
张巧良	独立董事	男	1970年11月	2019年11月6日	2022年11月5日
孙泽超	独立董事	男	1968年4月	2019年11月6日	2022年11月5日
王小斌	独立董事	男	1971年6月	2019年11月6日	2022年11月5日
唐伟	监事会主席	男	1968年7月	2019年11月6日	2022年11月5日
王景刚	监事	男	1965年5月	2019年11月6日	2022年11月5日
程伟	职工代表监事	男	1972年11月	2019年10月19日	2022年10月18日
袁峰	副总经理	男	1970年9月	2019年11月12日	2022年11月11日
马克	财务总监、 董事会秘书	男	1980年11月	2019年11月12日	2022年11月11日
董事会人数:					8
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
马磊	董事长	5,347,566	0	5,347,566	4.65%	0	0
张立毅	副董事长、 总经理	3,814,232	0	3,814,232	3.32%	0	0
陈义学	董事、 副总经理	2,700,448	0	2,700,448	2.35%	0	0
张华英	董事、	2,729,697	0	2,729,697	2.37%	0	0

	副总经理						
唐伟	监事会主席	3,111,561	0	3,111,561	2.70%	0	0
王景刚	监事	3,018,836	0	3,018,836	2.62%	0	0
程伟	职工代表监事	574,165	0	574,165	0.50%	0	0
袁峰	副总经理	2,948,357	0	2,948,357	2.56%	0	0
马克	财务总监、 董事会秘书	698,192	0	698,192	0.61%	0	0
合计	-	24,943,054	-	24,943,054	21.68%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	31	2	2	31
销售人员	26	0	2	24
技术人员	242	10	9	243
财务人员	8	0	0	8
员工总计	307	12	13	306

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	31	31
本科	173	169
专科	86	87
专科以下	16	18
员工总计	307	306

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	第七节、六、注释 1	345,736,111.66	367,921,868.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	第七节、六、注释 2	65,980,929.70	13,497,146.37
应收款项融资			
预付款项	第七节、六、注释 3	4,453,403.17	2,479,082.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第七节、六、注释 4	1,404,967.36	688,752.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	第七节、六、注释 5	10,587,923.48	5,611,671.69
合同资产	第七节、六、注释 6	96,008.41	179,745.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	第七节、六、注释 7	251,716.94	40,031.55
流动资产合计		428,511,060.72	390,418,299.08
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	第七节、六、注释 8	46,656,264.18	48,652,489.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	第七节、六、注释 9	3,303,948.21	114,884.94
无形资产	第七节、六、注释 10	37,982,334.09	38,598,404.39
开发支出	第七节、六、注释 11		
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	第七节、六、注释 12	638,860.45	302,573.45
其他非流动资产	第七节、六、注释 13	884,055.00	151,680.00
非流动资产合计		89,465,461.93	87,820,032.50
资产总计		517,976,522.65	478,238,331.58
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	第七节、六、注释 14	3,181,994.83	3,665,076.61
预收款项			
合同负债	第七节、六、注释 15	8,550,679.75	7,385,474.85
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	第七节、六、注释 16	5,314,391.00	7,379,038.05
应交税费	第七节、六、注释 17	7,732,226.41	5,600,796.63
其他应付款	第七节、六、注释 18	2,520,339.77	638,725.14
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	第七节、六、注释 19	1,589,677.74	
其他流动负债	第七节、六、注释 20	4,463.66	1,787.79
流动负债合计		28,893,773.16	24,670,899.07
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	第七节、六、注释 21	1,627,104.07	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	第七节、六、注释 22	1,000,000.00	500,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,627,104.07	500,000.00
负债合计		31,520,877.23	25,170,899.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第七节、六、注释 23	115,057,600.00	115,057,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	第七节、六、注释 24	194,144,938.71	194,144,938.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	第七节、六、注释 25	31,142,088.39	27,768,785.85
一般风险准备			
未分配利润	第七节、六、注释 26	146,111,018.32	116,096,107.95
归属于母公司所有者权益合计		486,455,645.42	453,067,432.51
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		486,455,645.42	453,067,432.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		517,976,522.65	478,238,331.58

法定代表人：马磊

主管会计工作负责人：马克

会计机构负责人：陈艳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		320,989,489.16	342,963,966.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	第七节、十五、注释 1	65,980,929.70	13,497,146.37
应收款项融资			
预付款项		4,453,403.17	2,479,082.84
其他应收款	第七节、十五、注释 2	1,404,967.36	688,752.85

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,587,923.48	5,611,671.69
合同资产		96,008.41	179,745.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		251,716.94	40,031.55
流动资产合计		403,764,438.22	365,460,397.96
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	第七节、十五、注释 3	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		46,656,264.18	48,652,489.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,303,948.21	114,884.94
无形资产		13,756,372.59	14,123,971.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		350,948.05	129,598.55
其他非流动资产		884,055.00	151,680.00
非流动资产合计		114,951,588.03	113,172,624.70
资产总计		518,716,026.25	478,633,022.66
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,181,994.83	3,665,076.61
预收款项			
合同负债		8,550,679.75	7,385,474.85
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,314,391.00	7,379,038.05
应交税费		7,607,992.81	5,476,563.03
其他应付款		2,520,339.77	638,725.14
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		1,589,677.74	
其他流动负债		4,463.66	1,787.79
流动负债合计		28,769,539.56	24,546,665.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,627,104.07	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,000,000.00	500,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,627,104.07	500,000.00
负债合计		31,396,643.63	25,046,665.47
所有者权益（或股东权益）：			
股本		115,057,600.00	115,057,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		194,144,938.71	194,144,938.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		31,142,088.39	27,768,785.85
一般风险准备			
未分配利润		146,974,755.52	116,615,032.63
所有者权益（或股东权益）合计		487,319,382.62	453,586,357.19
负债和所有者权益（或股东权益）总计		518,716,026.25	478,633,022.66

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		83,316,799.99	16,762,601.79
其中：营业收入	第七节、六、注释 27	83,316,799.99	16,762,601.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		48,596,510.75	23,836,310.54
其中：营业成本	第七节、六、注释 27	26,019,541.37	5,174,158.74
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	第七节、六、注释 28	1,128,217.63	498,313.75
销售费用	第七节、六、注释 29	1,956,762.44	1,394,461.59
管理费用	第七节、六、注释 30	10,685,800.54	9,449,040.53
研发费用	第七节、六、注释 31	10,468,135.06	8,673,518.11
财务费用	第七节、六、注释 32	-1,661,946.29	-1,353,182.18
其中：利息费用			
利息收入		1,668,685.02	1,355,729.11
加：其他收益	第七节、六、注释 33	3,237,030.38	2,413,715.34
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	第七节、六、注释 34	-1,705,257.90	350,367.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	第七节、六、注释 35	-8,237.29	-1,668.27

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,243,824.43	-4,311,293.73
加：营业外收入	第七节、六、注释 36	10,924.36	3,400.01
减：营业外支出	第七节、六、注释 37		800,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,254,748.79	-5,107,893.72
减：所得税费用	第七节、六、注释 38	2,866,535.88	-1,093,829.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,388,212.91	-4,014,063.74
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,388,212.91	-4,014,063.74
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		33,388,212.91	-4,014,063.74
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			

(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		33,388,212.91	-4,014,063.74
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		33,388,212.91	-4,014,063.74
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.29	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.29	-0.03

法定代表人：马磊

主管会计工作负责人：马克

会计机构负责人：陈艳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	第七节、十五、注释 4	83,316,799.99	16,762,601.79
减：营业成本	第七节、十五、注释 4	26,019,541.37	5,174,158.74
税金及附加		879,750.43	402,991.35
销售费用		1,956,762.44	1,394,461.59
管理费用		10,437,329.14	9,324,254.83
研发费用		10,468,135.06	8,673,518.11
财务费用		-1,624,757.71	-1,329,809.34
其中：利息费用			
利息收入		1,631,053.51	1,332,341.34
加：其他收益		3,237,030.38	2,413,715.34
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,705,257.90	350,367.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,237.29	-1,668.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,703,574.45	-4,114,558.47
加：营业外收入		10,924.36	3,400.01
减：营业外支出			800,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,714,498.81	-4,911,158.46
减：所得税费用		2,981,473.38	-1,044,646.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,733,025.43	-3,866,512.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,733,025.43	-3,866,512.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		33,733,025.43	-3,866,512.30
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,772,703.87	38,802,161.64
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	第七节、 六、注释 39	5,699,089.07	4,569,338.23
经营活动现金流入小计		41,471,792.94	43,371,499.87
购买商品、接受劳务支付的现金		19,178,210.86	4,891,126.61
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		29,897,647.98	25,187,201.95

支付的各项税费		7,165,817.05	5,275,063.25
支付其他与经营活动有关的现金	第七节、 六、注释 39	4,579,833.68	3,674,179.16
经营活动现金流出小计		60,821,509.57	39,027,570.97
经营活动产生的现金流量净额		-19,349,716.63	4,343,928.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,699,366.38	27,419,393.61
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,699,366.38	27,419,393.61
投资活动产生的现金流量净额		-1,699,366.38	-27,419,393.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			46,023,040.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	第七节、 六、注释 39	1,136,673.41	
筹资活动现金流出小计		1,136,673.41	46,023,040.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,136,673.41	-46,023,040.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-22,185,756.42	-69,098,504.71
加：期初现金及现金等价物余额		367,921,868.08	363,294,960.18
六、期末现金及现金等价物余额		345,736,111.66	294,196,455.47

法定代表人：马磊

主管会计工作负责人：马克

会计机构负责人：陈艳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,772,703.87	38,802,161.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,661,457.56	4,545,950.46
经营活动现金流入小计		41,434,161.43	43,348,112.10
购买商品、接受劳务支付的现金		19,178,210.86	4,891,126.61
支付给职工以及为职工支付的现金		29,897,647.98	25,187,201.95
支付的各项税费		6,917,349.85	5,275,063.25
支付其他与经营活动有关的现金		4,579,390.75	3,673,614.23
经营活动现金流出小计		60,572,599.44	39,027,006.04
经营活动产生的现金流量净额		-19,138,438.01	4,321,106.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,699,366.38	2,572,253.61
投资支付的现金			50,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,699,366.38	52,572,253.61
投资活动产生的现金流量净额		-1,699,366.38	-52,572,253.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			46,023,040.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,136,673.41	
筹资活动现金流出小计		1,136,673.41	46,023,040.00

筹资活动产生的现金流量净额		-1,136,673.41	-46,023,040.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-21,974,477.80	-94,274,187.55
加：期初现金及现金等价物余额		342,963,966.96	363,294,960.18
六、期末现金及现金等价物余额		320,989,489.16	269,020,772.63

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(二)、四 (三十九)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无。

(二) 财务报表项目附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 出资比例合计差异为尾差)

山东山大鸥玛软件股份有限公司(以下简称“公司”)是由山东山大鸥玛软件有限公司整体变更设立,于2016年6月21日取得山东省工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为91370000772057998D的营业执照。

2016年5月19日山东大学下发了《关于山东山大鸥玛软件有限公司整体变更为股份公司的决定》(山大经资字[2016]17号),经2016年5月25日鸥玛软件有限的股东会决议及2016年5月26日鸥玛软件有限发起人协议约定,发起人股东同意按鸥玛软件有限截至2016年3月31日止经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审计([2016]京会兴审字第52000136号《审计报告》)的净资产55,045,217.93元出资,并按1:0.6720的折股比例依法整体变更发起设立股份公司,共计折合股份36,990,000.00股,每股面值1元,股本总额为人民币36,990,000.00元,净资产大于股本部分计入资本公积。北京兴华会

计师事务所（特殊普通合伙）就此次整体变更出具了[2016]京会兴验字第 52000024 号《验资报告》，对股份公司的出资情况予以验证。

2016 年 6 月 15 日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过了《关于公司申请股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》、《关于公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌时采取协议转让方式的议案》、《关于授权董事会办理公司申请股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让相关事宜的议案》等议案，同意授权公司董事会全权办理公司申请股票在全国中小企业股份转让系统进行挂牌并公开转让的有关具体事宜。

2016 年 10 月 27 日，全国中小企业股份转让系统下发股转系统函[2016]7711 号文《关于同意山东山大鸥玛软件股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌；公司的证券代码为“839737”，证券简称为“鸥玛软件”。

2017 年 11 月 21 日山东大学下发了《关于同意山东山大鸥玛软件股份有限公司增发股票的决定》（山大经资字[2017]45 号），2017 年 11 月 22 日公司召开 2017 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于〈山东山大鸥玛软件股份有限公司股票发行方案〉的议案》，根据发行方案本次股票增发对象为增发前全体股东，均按增发前持股比例进行认购，发行价格为 3.00 元/股，募集资金 15,000,000.00 元，其中：5,000,000.00 元计入股本，10,000,000.00 元计入资本公积，公司原股本为 36,990,000.00 元，定向发行后的股本为 41,990,000.00 元。2017 年 12 月 1 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次增资进行审验并出具了(2017)京会兴验字第 52000018 号《验资报告》。公司于 2017 年 12 月 27 日完成工商变更登记，并于 2017 年 12 月 28 日完成股份变更登记手续。

2018 年 4 月 19 日公司召开 2017 年年度股东大会审议通过《公司 2017 年度利润分配方案》，公司 2017 年年度权益分派方案为：以公司总股本 41,990,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4 股，每 10 股转增 2 股，权益分派增加股本金额 25,194,000.00 元，变更后注册资本为 67,184,000.00 元、股本为 67,184,000.00 元。

2018 年 3 月 29 日山东大学经营性资产管理领导小组召开 2018 年第二次全体会议，审议通过了关于公司股票增发的提案；2018 年 11 月 16 日公司召开 2018 年第二次临时股东大会，审议通过《山东山大鸥玛软件股份有限公司股票发行方案》的议案，根据发行方案本次股票发行对象为烟台信贞添盈股权投资中心（有限合伙）、烟台源创现代服务业创业投资合伙企业（有限合伙）、中信证券股份有限公司、山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）、青岛海都青松创业投资合伙企业（有限合伙）、聊城鲁信新材料创业投资中心（有限合伙）、内蒙古源创绿能节能环保产业创业投资合伙企业（有限合伙）、中泰证券股份有限公司、苏州悦顺近思投资中心（有限合伙）、山东隆门创业投资有限公司、北京博星隆创意股权投资中心（有限合伙）、济南泉盛文化发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门市群盛天宝投资合伙企业（有限合伙）、济南照合投资管理中心（有限合伙）共计 14 名机构投资者，发行价格 15.00 元/股，募集资金 225,000,000.00 元，其中：15,000,000.00 元计入股本，210,000,000.00 元计入资本公积。公司原股本为 67,184,000.00 元，发行后的股本为 82,184,000.00 元，公司注册资本增加 15,000,000.00 元，变更后的注册资本为 82,184,000.00 元。2018 年 11 月 28 日，北京兴华会计师

事务所（特殊普通合伙）对本次增资进行审验并出具了[2018]京会兴验字第 52000011 号《验资报告》。公司于 2018 年 12 月 25 日完成工商变更登记，并于 2018 年 12 月 27 日完成股份变更登记手续。

2019 年 5 月 17 日召开的 2018 年年度股东大会审议通过《公司 2018 年度利润分配方案》，公司 2018 年年度权益分派方案为：以公司现有总股本 82,184,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股转增 4 股，每 10 股派 5 元人民币现金，权益分派增加股本金额 32,873,600.00 元，变更后注册资本为 115,057,600.00 元、股本为 115,057,600.00 元。

根据山东大学 2019 年 7 月 15 日《关于将山东山大产业集团有限公司持有的保留管理企业股权无偿划转至山东山大资本运营有限公司的决定》（山大经资字[2019]23 号），公司控股股东山大产业集团将持有的公司 41.08%股权拟无偿划转给山东山大资本运营有限公司（以下简称“山大资本”），公司于 2019 年 9 月 10 日收到中国证券登记结算有限公司出具的《证券过户登记确认书》，山大资本成为公司控股股东。山大产业集团与山大资本属同一实际控制人山东大学控制的不同企业，本次变更不涉及实际控制人变化。

截至 2021 年 6 月 30 日止，公司注册资本为 115,057,600.00 元，股本总额为 115,057,600.00 元，股东明细及持股情况如下：

股东名称	变更前		本期 增减	变更后	
	出资金额	出资比例(%)		出资金额	出资比例(%)
山东山大资本运营有限公司	47,263,944.00	41.0785		47,263,944.00	41.0785
马磊	5,347,566.00	4.6477		5,347,566.00	4.6477
张立毅	3,814,232.00	3.3151		3,814,232.00	3.3151
宁波昆仑信元股权投资管理合伙企业（有限合伙）—烟台信贞添盈股权投资中心（有限合伙）	3,781,400.00	3.2865		3,781,400.00	3.2865
宋华	3,193,968.00	2.7760		3,193,968.00	2.7760
唐伟	3,111,561.00	2.7044		3,111,561.00	2.7044
王景刚	3,018,836.00	2.6238		3,018,836.00	2.6238
袁峰	2,948,357.00	2.5625		2,948,357.00	2.5625
张华英	2,729,697.00	2.3725		2,729,697.00	2.3725
陈义学	2,700,448.00	2.3470		2,700,448.00	2.3470
烟台源创现代服务业创业投资合伙企业（有限合伙）	2,381,400.00	2.0697		2,381,400.00	2.0697
山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,176,832.00	1.8919		2,176,832.00	1.8919
聊城鲁信新材料创业投资中心（有限合伙）	2,131,968.00	1.8530		2,131,968.00	1.8530
中信证券股份有限公司做市专用证券账户	2,100,000.00	1.8252		2,100,000.00	1.8252
曹一鸣	2,013,960.00	1.7504		2,013,960.00	1.7504
青岛海都青松创业投资合伙企业（有限合伙）	1,863,400.00	1.6195		1,863,400.00	1.6195
内蒙古源创绿能节能环保产业创业投资合伙企业（有限合伙）	1,401,400.00	1.2180		1,401,400.00	1.2180
中泰证券股份有限公司做市专用证券账户	1,246,000.00	1.0829		1,246,000.00	1.0829

股东名称	变更前		本期 增减	变更后	
	出资金额	出资比例(%)		出资金额	出资比例(%)
北京悦顺金瓴投资管理有限公司—苏州悦顺近思投资中心（有限合伙）	1,163,400.00	1.0111		1,163,400.00	1.0111
王超	973,508.00	0.8461		973,508.00	0.8461
山东隆门创业投资有限公司	949,760.00	0.8255		949,760.00	0.8255
王立克	861,246.00	0.7485		861,246.00	0.7485
张银栋	852,548.00	0.7410		852,548.00	0.7410
北京博星证券投资顾问有限公司—北京博星隆创意股权投资中心（有限合伙）	841,400.00	0.7313		841,400.00	0.7313
张武贞	832,173.00	0.7233		832,173.00	0.7233
济南泉盛文化发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	799,400.00	0.6948		799,400.00	0.6948
崔岳钢	789,474.00	0.6862		789,474.00	0.6862
项庆敏	782,846.00	0.6804		782,846.00	0.6804
厦门市群盛天宝投资合伙企业（有限合伙）	701,400.00	0.6096		701,400.00	0.6096
马克	698,192.00	0.6068		698,192.00	0.6068
赵伟	606,746.00	0.5273		606,746.00	0.5273
程伟	574,165.00	0.4990		574,165.00	0.4990
郑敏	430,604.00	0.3743		430,604.00	0.3743
济南照合投资管理中心（有限合伙）	420,000.00	0.3650		420,000.00	0.3650
王乐	385,803.00	0.3353		385,803.00	0.3353
苏文	358,837.00	0.3119		358,837.00	0.3119
吕宗泉	355,837.00	0.3093		355,837.00	0.3093
杨国忠	308,904.00	0.2685		308,904.00	0.2685
江林	287,070.00	0.2495		287,070.00	0.2495
张静	277,070.00	0.2408		277,070.00	0.2408
王晓亮	275,630.00	0.2396		275,630.00	0.2396
李溢欢	264,670.00	0.2300		264,670.00	0.2300
田兆乾	240,600.00	0.2091		240,600.00	0.2091
刘书杰	237,702.00	0.2066		237,702.00	0.2066
高有浩	229,614.00	0.1996		229,614.00	0.1996
李长伟	217,542.00	0.1891		217,542.00	0.1891
徐长庚	215,302.00	0.1871		215,302.00	0.1871
周莉	208,582.00	0.1813		208,582.00	0.1813
冯学涛	200,556.00	0.1743		200,556.00	0.1743
王吉伟	200,302.00	0.1741		200,302.00	0.1741
郭伟	198,070.00	0.1721		198,070.00	0.1721
赵小朴	186,902.00	0.1624		186,902.00	0.1624
苏霞	159,685.00	0.1388		159,685.00	0.1388

股东名称	变更前		本期 增减	变更后	
	出资金额	出资比例(%)		出资金额	出资比例(%)
梅嘉炜	146,670.00	0.1275		146,670.00	0.1275
薛勇	143,535.00	0.1248		143,535.00	0.1248
张颖	143,535.00	0.1248		143,535.00	0.1248
王琪	143,535.00	0.1248		143,535.00	0.1248
刘东	134,437.00	0.1168		134,437.00	0.1168
陈华	131,670.00	0.1144		131,670.00	0.1144
张鹏	130,070.00	0.1130		130,070.00	0.1130
张军	122,470.00	0.1064		122,470.00	0.1064
陈宝林	52,335.00	0.0455		52,335.00	0.0455
其他社会公众股东	3,598,834.00	3.1278		3,598,834.00	3.1278
合计	115,057,600.00	100.0000		115,057,600.00	100.0000

公司注册地址：山东省济南市高新区伯乐路 128 号，母公司为山大资本运营公司，实际控制人为山东大学。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司属软件和信息技术服务行业，主要产品和服务为许可范围的互联网信息服务业务（有效期以许可证期限为准）；计算机软硬件及外部设备开发、生产、销售，计算机配件及易耗产品销售，系统集成；相关技术转让、技术咨询、技术培训、技术服务；信息咨询及服务，设备租赁；备案范围内的进出口业务；会议服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 8 月 30 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
山大鸥玛技术有限公司	全资子公司	二级	100	100
鸥玛数据有限公司	全资子公司	二级	100	100

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

1. 公司从事软件和信息技术服务。公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备计提的方法（本附注四“（十二）应收票据、（十三）应收账款、（十四）应收款项融资、（十五）其他应收款”）、固定资产折旧和无形资产摊销（本附注四“（二十一）固定资产、（二十五）无形资产与开发支出”）、收入的确认方法（本附注四“（三十三）收入”）等。

2. 公司根据历史经验和其他因素，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。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款预期信用损失。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债。递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，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，如果因税收政策的变化导致预期的适用税率发生变化，将及时调整计量递延所得税资产和递延所得税负债的适用税率。

（5）所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

(二) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给公司的日期。同时满足下列条件时，公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

公司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；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并

利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，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、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，

计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 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。

公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，公司全额确认该损失。

公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，公司按承担的份额确认该部分损失。

公司对共同经营不享有共同控制，如果公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十一) 金融工具

在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

公司根据所管理金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则公司将该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。

公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。公司持有该权益工具投资期间，在公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不

应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金

融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产、以及租赁应收款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预

期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，公司在应用金融工具减值规定时，将公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务

的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 预期信用损失的确定

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十二) 应收票据

公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	票据类型	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期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失，编制账龄与预期信用损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失

(十三) 应收账款

公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失，编制账龄与预期信用损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失

(十四) 应收款项融资

公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

(十五) 其他应收款

公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
保证金和押金组合	按款项性质划分的具有类似信用风险特征的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
备用金组合		
关联方往来组合		

（十六） 存货

1. 存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1） 低值易耗品采用一次转销法；
- （2） 包装物采用一次转销法；
- （3） 其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十七） 合同资产

公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

公司对合同资产的减值损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6. 金融工具减值。

（十八） 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十九） 其他债权投资

公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6. 金融工具减值。

（二十） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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，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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应

比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十一） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20/30	4	4.80/3.20
机器设备	年限平均法	5/10	4	19.20/9.60

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5	4	19.20
电子设备	年限平均法	3/5	4	32.00/19.20
其他设备	年限平均法	3/5	4	32.00/19.20

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（二十二） 在建工程

1. 在建工程初始计量

公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提

固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十四) 使用权资产

公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 公司发生的初始直接费用；
- 4) 公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十五) 无形资产与开发支出

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	不动产登记证上可使用年限
软件	2	受益期

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

（二十六） 长期资产减值

公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减

记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十七) 合同负债

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为公司提供服务的会计期间，将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。

公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入

当期损益。

公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，公司确认为预计负债：

该义务是公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十) 租赁负债

公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额

的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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，公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十二) 优先股、永续债等其他金融工具

公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (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。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十三) 收入

公司的收入主要来源于如下业务类型：无纸化考试与网上评卷服务、软件开发与技术支持服务、硬件产品。

1. 收入确认的一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义

务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。否则，公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

（1）无纸化考试与网上评卷服务

公司无纸化考试与网上评卷服务，在服务项目实施完成后，根据合同约定的单价及与客户确认一致的业务量确认收入。

（2）软件开发与技术支持服务

公司软件开发与技术支持服务主要基于客户的定制化需求，属于定制式的软件开发及技术支持服务，在软件开发与技术支持服务项目实施完成并经客户验收后，根据合同约定的金额确认收入。

（3）硬件产品

公司硬件产品交付完成并经客户验收后，根据合同约定单价及交付硬件产品数量或合同约定总价确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1)规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(三十四) 合同成本

1. 合同履约成本

公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十五) 政府补助

1. 类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十七) 租赁

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四（二十四）使用权资产、（二十九）租赁负债

4. 公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

5. 售后回租

(1) 公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公

公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十八) 终止经营

公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新租赁准则对公司的影响

公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四。

在首次执行日，公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影​​响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	影响金额	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	156,011.71	-115,980.16	40,031.55
使用权资产		114,884.94	114,884.94
资产合计	478,239,426.80	-1,095.22	478,238,331.58
盈余公积	27,768,895.37	-109.52	27,768,785.85
未分配利润	116,097,093.65	-985.70	116,096,107.95
股东权益合计	453,068,527.73	-1,095.22	453,067,432.51

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

(2) 执行企业会计准则解释第 14 号对公司的影响

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 1 月 26 日起施行（以下简称“施行日”）。

公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期无会计估计发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税服务收入、销售无形资产或者不动产	3%、6%、13%、免税
企业所得税	应纳税所得额	10%、25%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴； 从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
土地使用税	土地使用面积	6.4 元/平方米、12.8 元/平方米
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
公司	10%
子公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 2020 年 12 月 8 日公司取得新《高新技术企业证书》，证书编号：GR202037002118，证书有效期三年。根据中华人民共和国主席令 2007 年第 63 号颁布的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部公告 2020 年第 45 号）第四条规定，国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按 10% 的税率征收企业所得税。

2. 根据财政部、国家税务总局、科技部《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号），财政部、国家税务总局、科技部《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2017〕34 号）和财政部、国家税务总局、科技部《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）、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), 公司发生的符合政策规定的研发费用, 在计算应纳税所得额时按规定实行加计扣除。

3. 公司软件开发收入免征增值税, 根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号) 附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》, 试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务, 免征增值税。

4. 根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号) 的规定, 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 进行纳税抵扣。

5. 根据山东省人民政府《山东省人民政府关于调整城镇土地使用税税额标准的通知》(鲁政字[2014]153 号), 自 2014 年 7 月 1 日起对全省各地城镇土地使用税税额标准进行调整, 公司二级土地使用税税额标准为 16 元/平方米。

根据山东省人民政府《关于同意济南等 10 市阶段性调整部分土地城镇土地使用税税额标准的批复》(鲁政字[2016]236 号), 2016 年 11 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日山东省城镇土地使用税二级土地价格调整为 15 元/平方米。

根据山东省人民政府下发的《山东省财政厅国家税务总局山东省税务局山东省科学技术厅关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》(鲁财税[2019]5 号), 为贯彻落实《山东省人民政府关于印发支持实体经济高质量发展的若干政策的通知》(鲁政发[2018]21 号) 关于“降低城镇土地使用税税额标准, 各市原则上按现行城镇土地使用税税额标准的 80% 调整城镇土地使用税税额标准, 报省政府同意后于 2019 年 1 月 1 日起正式实施。高新技术企业城镇土地使用税税额标准按调整后税额标准的 50% 执行, 最低不低于法定税额标准”的规定, 现将高新技术企业城镇土地使用税有关政策问题通知如下: 2018 年 12 月 31 日前认定的高新技术企业, 自 2019 年 1 月 1 日起按现行标准的 50% 计算缴纳城镇土地使用税。高新技术企业证书注明的有效期满当年, 重新通过高新技术企业资格认定前, 纳税人暂按现行标准缴纳城镇土地使用税。对高新技术企业证书注明的发证年度, 因执行现行标准而多缴纳的税款, 纳税人自取得高新技术企业证书后的首个申报期, 按规定申请办理抵缴或退税。本通知自印发之日起施行, 有效期至 2022 年 1 月 26 日。

6. 根据山东省财政厅《山东省财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》(财税〔2020〕72 号): 自 2021 年 1 月 1 日起, 我省免征地方水利建设基金, 即对本省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者, 其地方水利建设基金征收比例, 由原按增值税、消费税实际缴纳额的 1% 调减为 0。

7. 2019 年 12 月 27 日国家发改委、财政部、民政部、人力资源和社会保障部、税务总局、中国残联联合印发《关于完善残疾人就业保障金制度更好促进残疾人就业的总体方案》规定: 将残保金由单一标准征收调整为分档征收, 用人单位安排残疾人就业比例 1% (含) 以上但低于本省 (区、市) 规定比例的, 三年内按应缴费额 50% 征收; 1% 以下的, 三年内按应缴费额 90% 征收。该方案自 2020 年 1 月 1 日起实施。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	43,810.94	54,930.44
银行存款	345,692,300.72	367,866,937.64
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	345,736,111.66	367,921,868.08
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2021 年 6 月 30 日止，公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内 (含)	62,790,600.42	12,879,981.29
7—12 个月 (含)	4,499,326.60	128,150.00
1—2 年 (含)	255,414.00	320,514.00
2—3 年 (含)	814,020.60	768,370.60
3—4 年 (含)		111,000.00
5 年以上	40,003.00	40,003.00
小计	68,399,364.62	14,248,018.89
减：坏账准备	2,418,434.92	750,872.52
合计	65,980,929.70	13,497,146.37

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	68,399,364.62	100.00	2,418,434.92	3.54	65,980,929.70
其中：账龄组合	68,399,364.62	100.00	2,418,434.92	3.54	65,980,929.70
合计	68,399,364.62	100.00	2,418,434.92	3.54	65,980,929.70

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,248,018.89	100.00	750,872.52	5.27	13,497,146.37
其中：账龄组合	14,248,018.89	100.00	750,872.52	5.27	13,497,146.37
合计	14,248,018.89	100.00	750,872.52	5.27	13,497,146.37

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内(含)	62,790,600.42	1,883,718.01	3
7-12个月(含)	4,499,326.60	224,966.33	5
1-2年(含)	255,414.00	25,541.40	10
2-3年(含)	814,020.60	244,206.18	30
5年以上	40,003.00	40,003.00	100
合计	68,399,364.62	2,418,434.92	—

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	750,872.52	1,667,562.40				2,418,434.92
其中：账龄组合	750,872.52	1,667,562.40				2,418,434.92
合计	750,872.52	1,667,562.40				2,418,434.92

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山东省教育招生考试院	12,553,470.30	18.35	376,604.11
中国证券业协会	11,729,562.00	17.15	351,886.86
河南省招生办公室	3,731,365.70	5.46	216,990.03
江苏省财政厅	3,380,024.00	4.94	101,400.72
上海市职业能力考试院	3,017,745.00	4.41	90,532.35
合计	34,412,167.00	50.31	1,137,414.07

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含)	4,170,384.31	93.64	2,190,586.34	88.36
1-2年(含)	283,018.86	6.36	288,496.50	11.64
合计	4,453,403.17	100.00	2,479,082.84	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
北京德和衡律师事务所	283,018.86	1-2年	上市服务费暂挂账
合计	283,018.86	—	—

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
大华会计师事务所(特殊普通合伙)	1,415,094.36	31.78	1年以内	上市服务费暂挂账
中信证券股份有限公司	1,000,000.00	22.45	1年以内	上市服务费暂挂账
北京德和衡律师事务所	566,037.72	12.71	1年以内 283,018.86元、 1-2年 283,018.86元	上市服务费暂挂账
青岛明远达电子设备有限公司	523,600.00	11.76	1年以内	合同未执行完毕
山东易拓信息咨询有限公司	210,000.00	4.72	1年以内	合同未执行完毕
合计	3,714,732.08	83.42	—	—

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,404,967.36	688,752.85
合计	1,404,967.36	688,752.85

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内(含)	845,188.01	182,853.00
7-12个月(含)	122,475.00	295,000.00
1-2年(含)	437,450.00	166,350.00
2-3年(含)		74,000.00
3-4年(含)	69,000.00	
5年以上	4,800.00	6,800.00
小计	1,478,913.01	725,003.00
减:坏账准备	73,945.65	36,250.15
合计	1,404,967.36	688,752.85

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,112,205.00	725,003.00
备用金	366,708.01	
合计	1,478,913.01	725,003.00

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,478,913.01	73,945.65	1,404,967.36	725,003.00	36,250.15	688,752.85
第二阶段						
第三阶段						
合计	1,478,913.01	73,945.65	1,404,967.36	725,003.00	36,250.15	688,752.85

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,478,913.01	100.00	73,945.65	5.00	1,404,967.36
其中：保证金和押金组合	1,112,205.00	75.20	55,610.25	5.00	1,056,594.75
备用金组合	366,708.01	24.80	18,335.40	5.00	348,372.61
合计	1,478,913.01	100.00	73,945.65	5.00	1,404,967.36

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	725,003.00	100.00	36,250.15	5.00	688,752.85
其中：保证金和押金组合	725,003.00	100.00	36,250.15	5.00	688,752.85
备用金组合					
合计	725,003.00	100.00	36,250.15	5.00	688,752.85

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内 (含)	845,188.01	42,259.40	5
7—12个月 (含)	122,475.00	6,123.75	5

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1—2年(含)	437,450.00	21,872.50	5
3—4年(含)	69,000.00	3,450.00	5
5年以上	4,800.00	240.00	5
合计	1,478,913.01	73,945.65	—

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	36,250.15			36,250.15
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	37,695.50			37,695.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	73,945.65			73,945.65

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家卫生健康委人才交流服务中心	保证金	295,000.00	1-2年	19.95	14,750.00
山东省教育招生考试院	保证金	211,450.00	1-2年142,450.00元、 3-4年69,000.00元	14.30	10,572.50
河北省公共资源交易中心	保证金	136,000.00	1-6个月	9.20	6,800.00
安徽合肥公共资源交易中心	保证金	122,480.00	1-6个月	8.28	6,124.00
安徽省政采项目管理咨询有限公司	保证金	101,800.00	1-6个月79,000.00元、 7-12个月22,800.00元	6.88	5,090.00
合计	—	866,730.00	—	58.61	43,336.50

注释5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	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	1,691,920.90		1,691,920.90	1,672,852.83		1,672,852.83

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品及自制半成品	8,254,154.69		8,254,154.69	3,401,454.40		3,401,454.40
原材料	624,347.26		624,347.26	517,977.86		517,977.86
周转材料	17,500.63		17,500.63	19,386.60		19,386.60
合计	10,587,923.48		10,587,923.48	5,611,671.69		5,611,671.69

注释6. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	113,108.45	17,100.04	96,008.41	188,608.45	8,862.75	179,745.70
合计	113,108.45	17,100.04	96,008.41	188,608.45	8,862.75	179,745.70

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
未到期质保金	8,862.75	8,237.29				17,100.04
合计	8,862.75	8,237.29				17,100.04

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	220,483.34	19,209.15
预缴税金	31,233.60	20,822.40
合计	251,716.94	40,031.55

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	46,656,264.18	48,652,489.72
固定资产清理		
合计	46,656,264.18	48,652,489.72

固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	47,509,205.43	472,047.87	2,153,236.38	26,255,759.93	159,841.93	76,550,091.54
2. 本期增加金额		3,789.00		925,526.97		929,315.97
购置		3,789.00		925,526.97		929,315.97
3. 本期减少金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
处置或报废						
4. 期末余额	47,509,205.43	475,836.87	2,153,236.38	27,181,286.90	159,841.93	77,479,407.51
二. 累计折旧						
1. 期初余额	9,380,027.80	378,423.48	1,173,705.42	16,846,594.22	118,850.90	27,897,601.82
2. 本期增加金额	832,522.92	17,536.47	144,275.82	1,921,408.90	9,797.40	2,925,541.51
本期计提	832,522.92	17,536.47	144,275.82	1,921,408.90	9,797.40	2,925,541.51
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	10,212,550.72	395,959.95	1,317,981.24	18,768,003.12	128,648.30	30,823,143.33
三. 减值准备						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	37,296,654.71	79,876.92	835,255.14	8,413,283.78	31,193.63	46,656,264.18
2. 期初账面价值	38,129,177.63	93,624.39	979,530.96	9,409,165.71	40,991.03	48,652,489.72

注释9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	250,658.04	250,658.04
2. 本期增加金额	3,394,566.01	3,394,566.01
租赁	3,394,566.01	3,394,566.01
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	3,645,224.05	3,645,224.05
二. 累计折旧		
1. 期初余额	135,773.10	135,773.10
2. 本期增加金额	205,502.74	205,502.74
本期计提	205,502.74	205,502.74
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	341,275.84	341,275.84
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	3,303,948.21	3,303,948.21
2. 期初账面价值	114,884.94	114,884.94

注释10. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			

项目	土地使用权	软件	合计
1. 期初余额	41,868,542.05	1,454,231.04	43,322,773.09
2. 本期增加金额		17,699.12	17,699.12
购置		17,699.12	17,699.12
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	41,868,542.05	1,471,930.16	43,340,472.21
二. 累计摊销			
1. 期初余额	3,833,725.07	890,643.63	4,724,368.70
2. 本期增加金额	418,685.40	215,084.02	633,769.42
本期计提	418,685.40	215,084.02	633,769.42
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	4,252,410.47	1,105,727.65	5,358,138.12
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	37,616,131.58	366,202.51	37,982,334.09
2. 期初账面价值	38,034,816.98	563,587.41	38,598,404.39

注释11. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
职工薪酬		9,058,834.92		9,058,834.92		
折旧及摊销费		549,893.73		549,893.73		
委托研发及服务 费		407,107.51		407,107.51		
其他		452,298.90		452,298.90		
合计		10,468,135.06		10,468,135.06		

注释12. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,509,480.61	250,948.05	795,985.42	79,598.55
政府补助	1,000,000.00	100,000.00	500,000.00	50,000.00
可抵扣亏损	1,151,649.60	287,912.40	691,899.58	172,974.90
合计	4,661,130.21	638,860.45	1,987,885.00	302,573.45

注释13. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
固定资产采购款	884,055.00		884,055.00	151,680.00		151,680.00
合计	884,055.00		884,055.00	151,680.00		151,680.00

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付考点服务费	1,550,848.02	2,882,217.53
应付住宿费	48,065.54	68,108.50
应付材料款	216,979.64	192,518.14
其他	1,366,101.63	522,232.44
合计	3,181,994.83	3,665,076.61

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
济南金桑普网络科技有限公司	36,000.00	尚未结算
山东飞沃瑞特网络工程有限公司	26,590.00	尚未结算
山东中恒建设集团有限公司	20,168.63	尚未结算
济南市历城区海光科技经营中心	4,515.00	尚未结算
东联仓储设备有限公司	1,500.00	尚未结算
合计	88,773.63	—

注释15. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	8,550,679.75	7,385,474.85
合计	8,550,679.75	7,385,474.85

2. 合同负债账面价值在本期内未发生重大变动

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,379,038.05	25,465,416.53	27,530,063.58	5,314,391.00
离职后福利-设定提存计划		2,563,635.70	2,563,635.70	
合计	7,379,038.05	28,029,052.23	30,093,699.28	5,314,391.00

2. 短期薪酬列示

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	5,317,881.55	20,878,539.67	23,216,981.22	2,979,440.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费		1,955,246.51	1,955,246.51	
社会保险费	3,770.28	1,278,763.94	1,282,534.22	
其中：基本医疗保险费	3,770.28	1,228,543.04	1,232,313.32	
工伤保险费		50,220.90	50,220.90	
住房公积金		890,258.44	890,258.44	
工会经费和职工教育经费	2,057,386.22	462,607.97	185,043.19	2,334,951.00
合计	7,379,038.05	25,465,416.53	27,530,063.58	5,314,391.00

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,436,833.36	2,436,833.36	
失业保险费		106,373.18	106,373.18	
企业年金缴费		20,429.16	20,429.16	
合计		2,563,635.70	2,563,635.70	

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,856,859.27	2,789,315.45
增值税	3,282,318.21	1,677,082.79
城市维护建设税	228,583.56	114,244.01
教育费附加	97,964.38	48,961.72
地方教育费附加	65,309.58	32,641.14
土地使用税	124,233.60	124,233.60
房产税	133,223.82	133,223.82
个人所得税	176,402.70	190,607.51
残疾人保障金	746,518.62	481,479.83
水利建设基金	1,014.36	9,006.76
印花税	19,798.31	
合计	7,732,226.41	5,600,796.63

注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,520,339.77	638,725.14
合计	2,520,339.77	638,725.14

其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
待支付往来款	1,891,547.68	625,736.36
物业费	430,956.60	
代收代付款	176,521.17	
待缴社保款	11,705.47	
其他	9,608.85	12,988.78
合计	2,520,339.77	638,725.14

注释19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,589,677.74	
合计	1,589,677.74	

注释20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债销项税	4,463.66	1,787.79
合计	4,463.66	1,787.79

注释21. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	1,694,540.27	
1-2年(含)	1,338,971.87	
2-3年(含)	355,568.40	
租赁付款额总额小计	3,389,080.54	
减:未确认融资费用	172,298.73	
租赁付款额现值小计	3,216,781.81	
减:一年内到期的租赁负债	1,589,677.74	
合计	1,627,104.07	

注释22. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关政府补助	500,000.00	500,000.00		1,000,000.00	政府拨款
合计	500,000.00	500,000.00		1,000,000.00	—

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加:其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
山东省重大科技创新项目经费	500,000.00	500,000.00					1,000,000.00	与收益相关
合计	500,000.00	500,000.00					1,000,000.00	—

注释23. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	115,057,600.00						115,057,600.00

注释24. 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	194,144,938.71			194,144,938.71
合计	194,144,938.71			194,144,938.71

注释25. 盈余公积

项目	上期期末余额	会计政策变更	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,768,895.37	-109.52	27,768,785.85	3,373,302.54		31,142,088.39
合计	27,768,895.37	-109.52	27,768,785.85	3,373,302.54		31,142,088.39

盈余公积说明：

2021年1月-6月盈余公积增加系公司按照本期实现的净利润的10%提取法定盈余公积。

注释26. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末未分配利润	116,097,093.65	107,744,195.76
会计政策变更调整金额	-985.70	
本期期初未分配利润	116,096,107.95	107,744,195.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,388,212.91	60,475,367.06
减：提取法定盈余公积	3,373,302.54	6,099,429.17
应付普通股股利		46,023,040.00
期末未分配利润	146,111,018.32	116,097,093.65

注释27. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、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	83,037,333.67	26,007,822.72	16,474,761.65	5,163,064.57
其他业务	279,466.32	11,718.65	287,840.14	11,094.17
合计	83,316,799.99	26,019,541.37	16,762,601.79	5,174,158.74

2. 主营业务收入（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
无纸化考试与网上评卷服务	76,315,799.19	24,037,415.72	14,472,831.40	4,369,755.36

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件开发与技术支持服务	2,381,729.24	757,911.77	659,386.81	374,741.00
硬件产品	4,339,805.24	1,212,495.23	1,342,543.44	418,568.21
合计	83,037,333.67	26,007,822.72	16,474,761.65	5,163,064.57

注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	332,049.13	45,139.38
土地使用税	269,289.60	124,467.20
房产税	266,447.64	266,447.64
教育费附加	142,306.77	19,345.45
地方教育费附加	94,871.18	12,896.96
印花税	19,833.31	23,372.88
车船使用税	3,420.00	3,420.00
水利建设基金		3,224.24
合计	1,128,217.63	498,313.75

注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,269,800.71	1,110,248.60
折旧及摊销费	302,196.40	26,172.64
交通费	101,809.21	37,389.94
差旅费	98,622.28	43,843.81
办公费	83,904.73	61,430.34
业务招待费	32,606.32	12,151.80
物业及水电费	18,983.06	25,104.90
其他	48,839.73	78,119.56
合计	1,956,762.44	1,394,461.59

注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,948,450.99	5,621,401.63
折旧及摊销费	2,609,942.73	1,864,488.34
中介机构服务费	879,383.01	677,716.74
残疾人就业保障金	265,038.79	270,422.86
物业及水电费	254,131.50	208,946.59
装修及修理费	194,111.47	290,045.60
物料费	165,927.79	203,186.30

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	95,632.12	87,857.86
差旅费	87,241.11	49,785.68
交通费	56,808.84	64,580.24
业务招待费	22,362.23	46,810.41
租赁费		10,543.65
其他	106,769.96	53,254.63
合计	10,685,800.54	9,449,040.53

注释31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,058,834.92	7,378,833.53
折旧及摊销费	549,893.73	547,450.37
委托研发及服务费	407,107.51	443,967.79
办公费	195,267.41	83,447.32
物业及水电费	90,967.49	52,938.94
差旅费	68,904.93	19,851.45
交通费	47,399.98	49,106.42
物料费	25,225.19	83,578.89
其他	24,533.90	14,343.40
合计	10,468,135.06	8,673,518.11

注释32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	1,668,685.02	1,355,729.11
银行手续费	6,738.73	2,546.93
合计	-1,661,946.29	-1,353,182.18

注释33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,118,300.00	2,314,310.94
个税手续费返还	34,216.42	26,892.02
增值税加计扣除	84,513.96	72,512.38
合计	3,237,030.38	2,413,715.34

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
济南高新区管委会财政金融部2020年度鼓励企业上市专项资金（区级及市级）	2,000,000.00		与收益相关
济南高新区管委会发展和改革委员会2021年济南市科技创新发展资金	1,113,300.00		与收益相关
2020年度济南市第一批知识产权（专利）资助、奖励拨付资金	3,000.00		与收益相关
济南高新开发区管委会市场监管部知识产权（专利）资金资助奖励	2,000.00		与收益相关
山东省科学技术厅2019年企业研究开发财政补助款		994,100.00	与收益相关
高新管委会服务业促进局鼓励上市资金		500,000.00	与收益相关
高新管委会服务业促进局新三板股票融资补助		250,000.00	与收益相关
济南高新区管委会科技经济运行局经济发展专项资金		300,000.00	与收益相关
济南市社会保险事业中心稳岗返还资金		270,210.94	与收益相关
合计	3,118,300.00	2,314,310.94	—

注释34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,667,562.40	367,863.96
其他应收款坏账损失	-37,695.50	-17,496.01
合计	-1,705,257.90	350,367.95

注释35. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-8,237.29	-1,668.27
合计	-8,237.29	-1,668.27

注释36. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	10,924.36	3,400.01	10,924.36
合计	10,924.36	3,400.01	10,924.36

注释37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		800,000.00	
合计		800,000.00	

注释38. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,202,822.88	
递延所得税费用	-336,287.00	-1,093,829.98
合计	2,866,535.88	-1,093,829.98

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	36,254,748.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,625,474.88
子公司适用不同税率的影响	-68,962.50
不可抵扣的成本、费用和损失影响	85,799.60
税法规定的额外可扣除费用（研究开发费加计扣除等）	-775,776.10
所得税费用	2,866,535.88

注释39. 现金流量表附注

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	1,668,685.02	1,355,729.11
政府补助	3,618,300.00	2,564,310.94
营业外收入	10,924.36	3,400.00
收到的其他经营性往来	401,179.69	645,898.18
合计	5,699,089.07	4,569,338.23

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
经营性费用支出	3,398,175.31	2,061,280.22
捐赠支出		800,000.00
手续费支出	6,738.73	2,546.93
支付的其它经营性往来	1,174,919.64	810,352.01
合计	4,579,833.68	3,674,179.16

3. 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
上市中介费用	950,000.00	
支付租赁费用	186,673.41	
合计	1,136,673.41	

注释40. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	33,388,212.91	-4,014,063.74
加：信用减值损失	1,705,257.90	-350,367.95
资产减值准备	8,237.29	1,668.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,131,044.25	2,204,074.24
无形资产摊销	633,769.42	386,709.03
长期待摊费用摊销		
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)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)		
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-336,287.00	-1,093,829.98
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-4,976,251.79	-3,944,834.25
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-55,763,107.89	15,373,617.52
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	2,859,408.28	-4,219,044.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,349,716.63	4,343,928.90
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	345,736,111.66	294,196,455.47
减：现金的期初余额	367,921,868.08	363,294,960.18
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	-22,185,756.42	-69,098,504.71

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	345,736,111.66	367,921,868.08
其中：库存现金	43,810.94	54,930.44
可随时用于支付的银行存款	345,692,300.72	367,866,937.64
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	345,736,111.66	367,921,868.08
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释41. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	500,000.00		详见附注六注释 22
计入其他收益的政府补助	3,118,300.00	3,118,300.00	详见附注六注释 33
合计	3,618,300.00	3,118,300.00	—

七、合并范围的变更

本期公司合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

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	
山大鸥玛技术有限公司	济南市	济南市	软（硬）件开发、技术服务和培训业务等	100		投资设立
鸥玛数据有限公司	济南市	济南市	数据处理、软（硬）件制造及零售等	100		投资设立

九、与金融工具相关的风险披露

公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立公司的风险管理架构，制定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。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险，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。公司定期评估市场环境及公司经营的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。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，并将审核结果上报公司的审计委员会。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。

（一）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公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司不致面临重大信用损失。此外，公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为公司信用风险资产管理的一部分，公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2021 年 6 月 30 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	68,399,364.62	2,418,434.92
其他应收款	1,478,913.01	73,945.65
合计	69,878,277.63	2,492,380.57

公司的主要客户为中国证券业协会、山东省教育招生考试院、教育部考试中心等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，公司认为该等客户并无重大信用风险。由于公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2021 年 6 月 30 日止，公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			合计
	即时偿还	1 年以内	1 年以上	
应付账款		3,181,994.83		3,181,994.83

项目	期末余额			
	即时偿还	1 年以内	1 年以上	合计
其他应付款		2,520,339.77		2,520,339.77
金融负债小计		5,702,334.60		5,702,334.60

(三) 市场风险

1. 汇率风险

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。公司外币货币项目金额很小，汇率的变动不会对公司产生较大的风险。

2. 利率风险

公司的利率风险主要产生于金融机构借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。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。

公司持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对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或提前还款的安排来降低利率风险。

截至 2021 年 6 月 30 日止，公司无金融机构借款，不存在利率风险。

十、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截至 2021 年 6 月 30 日止，公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、合同资产、应付账款、其他应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、 关联方及关联交易

(一) 母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对公司的持股比 例(%)	对公司的表决 权比例(%)
山东山大资本运营有限公司	济南市	投资	15,000.00	41.0785	41.0785

1. 公司的母公司情况的说明

山大资本成立于 2019 年 7 月 8 日，企业统一社会信用代码为 91370000MA3Q5BWH6H，法定代表人：崇学文，注册资本人民币 15,000.00 万元，公司住所：山东省济南市历城区山大南路 29 号鲁能科技大厦 A 座 506。经营范围：企业并购、资产重组；企业管理、咨询；以自有资金进行股权投资、股权管理；科技类企业的技术推广、技术中介服务；科技成果技术转让；科技、经济及相关业务的咨询服务。（依法须

经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

根据山东大学 2019 年 7 月 15 日《关于将山东山大产业集团有限公司持有的保留管理企业股权无偿划转至山东山大资本运营有限公司的决定》(山大经资字[2019]23 号)，公司控股股东山大产业集团将持有的公司 41.08% 股权拟无偿划转给山大资本，公司于 2019 年 9 月 10 日收到中国证券登记结算有限公司出具的《证券过户登记确认书》，山大资本成为公司控股股东。山大产业集团与山大资本属同一实际控制人山东大学控制的不同企业，本次变更不涉及实际控制人变化。

2. 公司实际控制人为山东大学

(二) 公司的子公司情况详见附注八在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司的关系
山东学府酒店管理有限公司	同一母公司
山东山大教育服务有限公司	同一母公司
山东大学教育基金会	山东大学对其实施重大影响
王景刚	监事
张立毅	副董事长、总经理
唐伟	监事会主席
陈义学	董事、副总经理
袁峰	副总经理
程伟	职工代表监事

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东学府酒店管理有限公司	住宿费、业务招待费及会议费	11,830.20	2,660.00
山东大学	其他服务费	471.70	
山东大学	委托研发费		200,000.00
山东山大教育服务有限公司	防疫物资		10,580.00
合计	—	12,301.90	213,240.00

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,157,418.53	2,854,813.21

4. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
代收代付政府补助	山东大学	500,000.00	500,000.00
代缴社保、公积金	山东大学	176,521.17	596,179.42
抗疫捐款	山东大学教育基金会		100,000.00
合计	—	676,521.17	1,196,179.42

(1) 关联方代缴社保、住房公积金

本期山东大学为公司部分员工代为缴纳社保和住房公积金，关联方代缴的社保和住房公积金等费用由公司承担，公司将其代为缴纳的费用返还给山东大学，无需额外支付服务费用。以前年度费用公司已支付给关联方，2021年1月-6月份关联方代垫费用尚未支付。

(2) 代收代付政府补助

本期公司与山东大学共同申请的山东省重点研发计划（人工智能重大科技创新工程）政府补助，山东大学收到后支付给公司应享有部分的政府补助款 500,000.00 元。

5. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付账款	山东大学		5,825.24
	小计		5,825.24
应付账款	山东学府酒店管理有限公司	12,540.00	
	小计	12,540.00	
其他应付款	山东大学	176,521.17	
	王景刚	40,883.02	
	张立毅	13,118.38	5,133.28
	唐伟	4,502.90	670.10
	陈义学	3,942.30	
	袁峰	2,436.25	2,631.20
	程伟	1,479.35	239.00
	小计	242,883.37	8,673.58

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

对外重要投资

2020年8月4日，公司第二届董事会第八次会议，审议通过《关于设立山东山大鸥玛软件股份有限公司全资子公司的议案》，同意公司在济南市高新区设立一家全资子公司，注册资本 5,000 万元。

截至 2021 年 6 月 30 日止，该公司尚未开始经营，公司尚未缴纳出资款。

除存在上述重要承诺事项外，截至 2021 年 6 月 30 日止，公司无其他需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

收到起诉的情况

2020年9月2日，公司收到北京知识产权法院送达的《北京知识产权法院民事应诉通知书》（（2020）京73民初832号），涉及全美在线（北京）教育科技有限公司诉公司侵害计算机软件著作权纠纷，要求发行人赔偿经济损失5,313,160.00元及合理支出80,495.00元。截至财务报告批准报出日止，该案件尚未开庭审理。

除存在上述重要或有事项外，截至2021年6月30日止，公司无其他需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本期未发现前期会计差错。

（二）债务重组

截至2021年6月30日止，公司本期无需要披露的重大债务重组事项。

（三）资产置换

截至2021年6月30日止，公司本期无需要披露的重大资产置换事项。

（四）年金计划

年金计划的主要内容及重要变化详见附注六、合并财务报表主要项目注释16—应付职工薪酬—设定提存计划说明。

（五）分部信息

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1） 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2） 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3） 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1） 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；
- （2） 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损

合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

公司的业务单一，主要为无纸化考试与网上评卷服务、软件开发与技术支持服务、硬件产品等，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内(含)	62,790,600.42	12,879,981.29
7-12个月(含)	4,499,326.60	128,150.00
1-2年(含)	255,414.00	320,514.00
2-3年(含)	814,020.60	768,370.60
3-4年(含)		111,000.00
5年以上	40,003.00	40,003.00
小计	68,399,364.62	14,248,018.89
减:坏账准备	2,418,434.92	750,872.52
合计	65,980,929.70	13,497,146.37

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	68,399,364.62	100.00	2,418,434.92	3.54	65,980,929.70
其中:账龄组合	68,399,364.62	100.00	2,418,434.92	3.54	65,980,929.70
合计	68,399,364.62	100.00	2,418,434.92	3.54	65,980,929.70

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,248,018.89	100.00	750,872.52	5.27	13,497,146.37
其中:账龄组合	14,248,018.89	100.00	750,872.52	5.27	13,497,146.37
合计	14,248,018.89	100.00	750,872.52	5.27	13,497,146.37

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内(含)	62,790,600.42	1,883,718.01	3
7-12个月(含)	4,499,326.60	224,966.33	5
1-2年(含)	255,414.00	25,541.40	10
2-3年(含)	814,020.60	244,206.18	30
5年以上	40,003.00	40,003.00	100
合计	68,399,364.62	2,418,434.92	—

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	750,872.52	1,667,562.40				2,418,434.92
其中：账龄组合	750,872.52	1,667,562.40				2,418,434.92
合计	750,872.52	1,667,562.40				2,418,434.92

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山东省教育招生考试院	12,553,470.30	18.35	376,604.11
中国证券业协会	11,729,562.00	17.15	351,886.86
河南省招生办公室	3,731,365.70	5.46	216,990.03
江苏省财政厅	3,380,024.00	4.94	101,400.72
上海市职业能力考试院	3,017,745.00	4.41	90,532.35
合计	34,412,167.00	50.31	1,137,414.07

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,404,967.36	688,752.85
合计	1,404,967.36	688,752.85

其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内(含)	845,188.01	182,853.00
7-12个月(含)	122,475.00	295,000.00
1-2年(含)	437,450.00	166,350.00
2-3年(含)		74,000.00
3-4年(含)	69,000.00	
5年以上	4,800.00	6,800.00
小计	1,478,913.01	725,003.00
减：坏账准备	73,945.65	36,250.15
合计	1,404,967.36	688,752.85

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,112,205.00	725,003.00
备用金	366,708.01	
合计	1,478,913.01	725,003.00

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,478,913.01	73,945.65	1,404,967.36	725,003.00	36,250.15	688,752.85
第二阶段						
第三阶段						
合计	1,478,913.01	73,945.65	1,404,967.36	725,003.00	36,250.15	688,752.85

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,478,913.01	100.00	73,945.65	5.00	1,404,967.36
其中：保证金和押金组合	1,112,205.00	75.20	55,610.25	5.00	1,056,594.75
备用金组合	366,708.01	24.80	18,335.40	5.00	348,372.61
合计	1,478,913.01	100.00	73,945.65	5.00	1,404,967.36

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	725,003.00	100.00	36,250.15	5.00	688,752.85
其中：保证金和押金组合	725,003.00	100.00	36,250.15	5.00	688,752.85
备用金组合					
合计	725,003.00	100.00	36,250.15	5.00	688,752.85

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内(含)	845,188.01	42,259.40	5
7—12个月(含)	122,475.00	6,123.75	5
1—2年(含)	437,450.00	21,872.50	5

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4年(含)	69,000.00	3,450.00	5
5年以上	4,800.00	240.00	5
合计	1,478,913.01	73,945.65	—

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	36,250.15			36,250.15
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	37,695.50			37,695.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	73,945.65			73,945.65

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国家卫生健康委人才交流服务中心	保证金	295,000.00	1-2年	19.95	14,750.00
山东省教育招生考试院	保证金	211,450.00	1-2年142,450.00元、3-4年69,000.00元	14.30	10,572.50
河北省公共资源交易中心	保证金	136,000.00	1-6个月	9.20	6,800.00
安徽合肥公共资源交易中心	保证金	122,480.00	1-6个月	8.28	6,124.00
安徽省政采项目管理咨询有限公司	保证金	101,800.00	1-6个月79,000.00元、7-12个月22,800.00元	6.88	5,090.00
合计	—	866,730.00	—	58.61	43,336.50

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
山大鸥玛技术有限公司	50,000,000.00				50,000,000.00		
合计	50,000,000.00				50,000,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	83,037,333.67	26,007,822.72	16,474,761.65	5,163,064.57
其他业务	279,466.32	11,718.65	287,840.14	11,094.17
合计	83,316,799.99	26,019,541.37	16,762,601.79	5,174,158.74

2. 主营业务收入（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
无纸化考试与网上评卷服务	76,315,799.19	24,037,415.72	14,472,831.40	4,369,755.36
软件开发与技术支持服务	2,381,729.24	757,911.77	659,386.81	374,741.00
硬件产品	4,339,805.24	1,212,495.23	1,342,543.44	418,568.21
合计	83,037,333.67	26,007,822.72	16,474,761.65	5,163,064.57

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,118,300.00	见附注六注释 41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,924.36	见附注六注释 36、37
其他符合非经常性损益定义的损益项目	53,339.19	
减：所得税影响额	318,256.36	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,864,307.19	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.11	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.50	0.27	0.27

山东山大鸥玛软件股份有限公司

(公章)

二〇二一年八月三十日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室。