

山东山大鸥玛软件股份有限公司

2023 年年度报告



2024-004

2024 年 4 月

2023 年年度报告

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人任年峰、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)陈艳声明：保证本年度报告中财务报告的真实、准确、完整。所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

本报告中涉及未来的计划、业绩预测等方面的内容，均不构成本公司对任何投资者及相关人士的承诺，投资者及相关人士均应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。

公司目前不存在影响公司正常经营的重大风险。公司在本报告“第三节 管理层讨论与分析”部分的“十一、公司未来发展的展望”之“（三）风险因素”中，对公司面临的风险因素进行了详细描述并提出了公司已采取的应对措施，敬请投资者查阅，并注意投资风险。

公司经本次董事会审议通过的利润分配预案为：以 153,417,600.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），送红股 0 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 0 股。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 公司治理	46
第五节 环境和社会责任.....	64
第六节 重要事项	65
第七节 股份变动及股东情况.....	77
第八节 优先股相关情况.....	83
第九节 债券相关情况.....	84
第十节 财务报告	85

备查文件目录

1、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；

2、载有公司法定代表人签名、公司盖章的公司 2023 年年度报告及其摘要原文；

3、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；

4、报告期内公开披露过的公司文件的正本及公告的原稿。

以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、股份公司、鸥玛软件	指	山东山大鸥玛软件股份有限公司
鸥玛软件有限	指	山东山大鸥玛软件有限公司
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
鸥玛软件（北京）	指	山东山大鸥玛软件股份有限公司北京分公司
鸥玛软件（山西）	指	山东山大鸥玛软件股份有限公司山西分公司
鸥玛软件（广西）	指	山东山大鸥玛软件股份有限公司广西分公司
鸥玛软件（济南）	指	山东山大鸥玛软件股份有限公司济南分公司
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
保荐机构、中信证券	指	中信证券股份有限公司
《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》
本期、报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 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	2023 年 12 月 31 日资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

股票简称	鸥玛软件	股票代码	301185
公司的中文名称	山东山大鸥玛软件股份有限公司		
公司的中文简称	鸥玛软件		
公司的外文名称（如有）	Shandong Shanda Oumasoft CO., LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	oumasoft		
公司的法定代表人	任年峰		
注册地址	山东省济南市高新区伯乐路 128 号		
注册地址的邮政编码	250101		
公司注册地址历史变更情况	无		
办公地址	山东省济南市高新区伯乐路 128 号		
办公地址的邮政编码	250101		
公司网址	www.oumasoft.com		
电子信箱	public@oumasoft.com		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	马克	张杉
联系地址	山东省济南市高新区伯乐路 128 号	山东省济南市高新区伯乐路 128 号
电话	0531-66680735	0531-66680735
传真	0531-66680727	0531-66680727
电子信箱	public@oumasoft.com	public@oumasoft.com

三、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的证券交易所网站	深圳证券交易所网站
公司披露年度报告的媒体名称及网址	《证券日报》《证券时报》《上海证券报》《中国证券报》 《经济参考报》、巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
公司年度报告备置地点	公司董事会办公室

四、其他有关资料

公司聘请的会计师事务所

会计师事务所名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
签字会计师姓名	郝丽江、张梦兰

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的保荐机构

适用 不适用

保荐机构名称	保荐机构办公地址	保荐代表人姓名	持续督导期间
中信证券股份有限公司	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	胡宇、牛振松	2021 年 11 月 19 日至 2024 年 12 月 31 日

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的财务顾问

适用 不适用

五、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

追溯调整或重述原因

会计政策变更

	2023 年	2022 年		本年比上年增减	2021 年	
		调整前	调整后		调整后	调整前
营业收入(元)	221,066,364.25	148,412,798.59	148,412,798.59	48.95%	209,780,968.13	209,780,968.13
归属于上市公司股东的净利润(元)	76,637,743.28	49,856,151.23	49,856,279.48	53.72%	80,719,314.30	80,719,314.30
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	72,663,341.75	35,307,922.88	35,308,051.13	105.80%	75,907,228.79	75,907,228.79
经营活动产生的现金流量净额(元)	102,317,396.56	54,595,474.20	54,595,474.20	87.41%	58,219,854.67	58,219,854.67
基本每股收益(元/股)	0.50	0.32	0.32	56.25%	0.68	0.68
稀释每股收益(元/股)	0.50	0.32	0.32	56.25%	0.68	0.68
加权平均净资产收益率	7.66%	5.20%	5.20%	2.46%	15.28%	15.28%
	2023 年末	2022 年末		本年末比上年末增减	2021 年末	
		调整前	调整后		调整后	调整前
资产总额(元)	1,063,853,887.85	995,408,703.44	995,408,703.44	6.88%	1,076,546,373.29	1,076,546,373.29
归属于上市公司股东的净资产(元)	1,032,836,786.00	971,568,708.99	971,540,802.72	6.31%	952,396,077.76	952,396,077.76

会计政策变更的原因及会计差错更正的情况

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

具体调整情况见本报告“第十节、五、43、重要会计政策和会计估计变更”。

公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性

是 否

扣除非经常损益前后的净利润孰低者为负值

是 否

六、分季度主要财务指标

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	37,330,532.10	79,747,008.84	25,165,884.80	78,822,938.51
归属于上市公司股东的净利润	14,399,368.96	30,346,043.50	3,508,640.41	28,383,690.41
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	13,636,331.47	29,878,979.89	2,044,540.14	27,103,490.25
经营活动产生的现金流量净额	-15,052,054.22	4,310,913.16	14,224,176.65	98,834,360.97

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

是 否

七、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

八、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	2023 年金额	2022 年金额	2021 年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）		-29,415.57		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,116,781.12	6,495,197.60	5,164,346.60	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,697,301.37	10,261,232.88		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		-108,515.07		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-394,697.38	-497,300.00	-22,929.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			205,344.24	
减：所得税影响额	444,983.58	1,572,971.49	534,676.17	
合计	3,974,401.53	14,548,228.35	4,812,085.51	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所处行业情况

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求

1、行业基本情况

考试与测评领域的信息技术服务主要是信息化产品的研究、开发、销售及服务，面向国家部委、考试机构、行业协会、企事业单位等，提供涵盖考试服务、电子政务、人才评价等信息化服务。在国家政策的支持下，考试与测评信息化改革将引导考试及测评信息化产品紧跟科技发展步伐，向信息化、标准化、智能化的方向发展。

近几年中国的考试与测评行业呈现迅猛发展的态势，国家各部委陆续出台了一系列政策支持 and 规范考试与测评信息化改革，考试与测评信息化改革也成为了国家教育改革、人才培养选拔的重要方向之一。《教育信息化中长期发展规划（2021—2035 年）》《关于在院校实施“学历证书+若干职业技能等级证书”制度试点方案》等一系列中长期规划纲要的出台，加快了考试与测评领域的信息化进程。

考试与测评服务企业对新兴技术要保持高度关注，持续加大在数据处理、人工智能、云服务平台、考试及评卷、信息安全等核心技术的研发与应用，从而推动考试与测评领域的信息化发展，延展应用范围，提升服务质量，拓展行业发展空间。

2、行业发展状况

“十四五”期间国家将持续加大考试与测评行业信息化投入和改革推进力度。习近平在“二十大”中提出实施科教兴国战略，强化现代化建设人才支撑。教育是国之大计、党之大计，是建设社会主义现代化国家的基础性、战略性支撑。推进教育数字化，建设全民终身学习的学习型社会、学习型大国。教育部把大力推动国家教育数字化战略行动作为工作的重中之重，全新赋能教育改革升级。教育部印发《关于推进“互联网+教育”发展的指导意见》，以信息化为重点，以提升质量为目标，推进教育新型设施建设，研究构建高质量教育支撑体系。人社部在《人力资源和社会保障事业发展“十四五”规划》中提出“构建全国一体的人事考试服务体系，完善统一的人事考试综合服务平台，完善精准选人用人和分级分类考试测评体系”，保证落实国家信息化战略部署，促进人事考试事业科学健康可持续发展。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 2022 年已经持续增长至 6.13 万亿元，比上年增长 5.97%。《2022 年政

府工作报告》提出，财政性教育经费占国内生产总值比例每年都保持在 4%以上。《中国教育现代化 2035》提出到 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。因此，国家长期的利好政策为考试与测评市场带来了广阔的发展空间。

（1）教育类考试发展状况

教育类考试主要包括高考、研究生考试、成人高考、自学考试、中考、高中学业水平考试、大学英语四六级考试、教师资格考试等。目前，我国教育类考试形式以纸笔考试形式为主，全国范围内高考、中考以及部分省市学业水平考试已经实现网上评卷。未来，随着信息技术的持续提升和广泛应用，无纸化考试将逐渐替代纸笔考试，针对教育类考试的技术服务市场仍有较好的发展机遇。

1) 全国初中、高中毕业生规模

目前，全国初中毕业生人数、高中阶段毕业生人数均较为稳定。根据国家统计局《中华人民共和国 2023 年国民经济和社会发展统计公报》的数据，义务教育巩固率已达到 95.70%。高中阶段教育毛入学率提高到 91.80%。根据国家统计局的数据，2021-2022 年全国初中毕业生人数分别达到 1,587.10 万人和 1,623.90 万人，全国普通高中阶段毕业生人数达到 780.20 万人和 824.10 万人。2023 年我国初中在校生为 5,243.70 万人，毕业生人数为 1,623.60 万人，比 2022 年减少了 0.30 万人，增速为-0.02%；普通高中在校生为 2,803.60 万人，毕业生人数为 860.40 万人，比 2022 年增加了 36.30 万人，增速为 4.40%。

未来，随着九年义务教育、普及高中阶段教育入学率的持续提升，以及全面放开三孩政策带来的影响，全国初中、高中阶段毕业生人数预计还将迎来新一轮增长。

2) 全国高等教育在校生规模

我国高等教育主要分为两类，一类是以学术研究为主的普通高等院校，另一类是以职业教育为主的应用型大学。

近年来，我国高等教育持续向普及化阶段快速迈进，国际竞争力明显提升。根据《2022 年全国教育事业统计公报》，全国各种形式的高等教育在学总规模达到 4,655.00 万人，比上年增加 225.00 万人。2021 年《政府工作报告》量化指标任务完成情况显示，2021 年，全国高职院校扩招 139.41 万人，2021 年各种形式的高等教育在学总规模 4,430.00 万人。2022 年《政府工作报告》提出，实施高职扩招和职业技能提升三年行动，累计扩招 413.00 万人、培训 8,300 多万人次。未来几年，随着高等教育普及率逐年提升，民办学校渗透率持续提升，以及计划生育政策放宽带来的基础学龄人数增加，我国高等教育在校生规模还将有

继续上升的空间。

3) 全国硕士研究生考试规模

随着全国高等教育在校生人数的持续提升，加之就业压力的持续增大，硕士研究生考试报名人数近年来也屡创新高。中国教育在线网发布的数据显示，全国考研报考人数近年基本呈现增长态势，2020 年考研报考人数达到 341 万人，首次突破 300 万人；2023 年考研报考人数达到 474 万人；2024 年考研报考人数 438 万人。

(2) 资格类考试发展状况

资格类考试主要包括专业技术资格考试、国家职业资格考试。

教育部数据显示，2014-2020 年间，全国高等教育毕业生人数（含研究生、普通本专科、成人本专科及网络本专科）从 1,100.30 万人持续增长至 1,389.30 万人，2023 年各种形式的高等教育在学总规模 4,763.19 万人，比上年增加 108.11 万人，增长 2.32%。根据国家统计局的《中华人民共和国 2023 年国民经济和社会发展统计公报》显示，2022 年至 2023 年高等教育毕业生人数（含研究生和普通、职业本专科）从 1,053.50 万人增长到 1,148.50 万人。根据教育部数据，2024 届高校毕业生预计达 1,179 万人，同比增加 21 万人。近两年，随着高校毕业人数的增加，就业人口基数随之上升，不断加剧的就业压力促使更多的求职者参加各类资格考试。

根据《2022 年度人力资源和社会保障事业发展统计公报》数据，2022 年全国累计共有 5,169.30 万人取得各类专业技术人员职业资格证书，共有职业资格评价机构 6,314 个、职业资格评价或职业技能等级认定考评人员 64.40 万人。2022 年全年共有 1,466.50 万人参加职业资格评价或职业技能等级认定，其中 1,234.30 万人取得职业资格证书，35.60 万人次取得技师以上职业资格证书或职业技能等级证书。

不断增长的考试参与人数持续推动着我国资格类考试的发展。根据人社部发布的 2021 年版《国家职业资格目录》，目前我国职业资格数量共计 72 项，其中专业技术人员职业资格 59 项，技能人员职业资格 13 项。种类繁多的资格认证考试带来了大量的无纸化考试市场需求，近年来随着无纸化考试技术的不断进步，我国资格认证考试向无纸化考试转化的速度显著加快。

1) 证券行业专业人员水平评价测试市场发展情况

根据中国证券业协会的公示数据，截至 2024 年 3 月，我国证券从业人数达到 37.6 万人。目前证券行业测试包括：证券行业专业人员水平评价测试、香港证券及期货从业员资格考试、注册国际投资分析师（CIIA）考试等。随着我国金融行业的持续发展带来的人才需求，以及

金融行业工作岗位高收入的特征，预计未来证券行业测试仍然是热门资格类考试之一。

图表：中国证券业从业人数

单位：人

单位性质	人数
证券公司	349,513
证券投资咨询机构	24,930
证券市场资信评级机构	1,831
合计	376,274

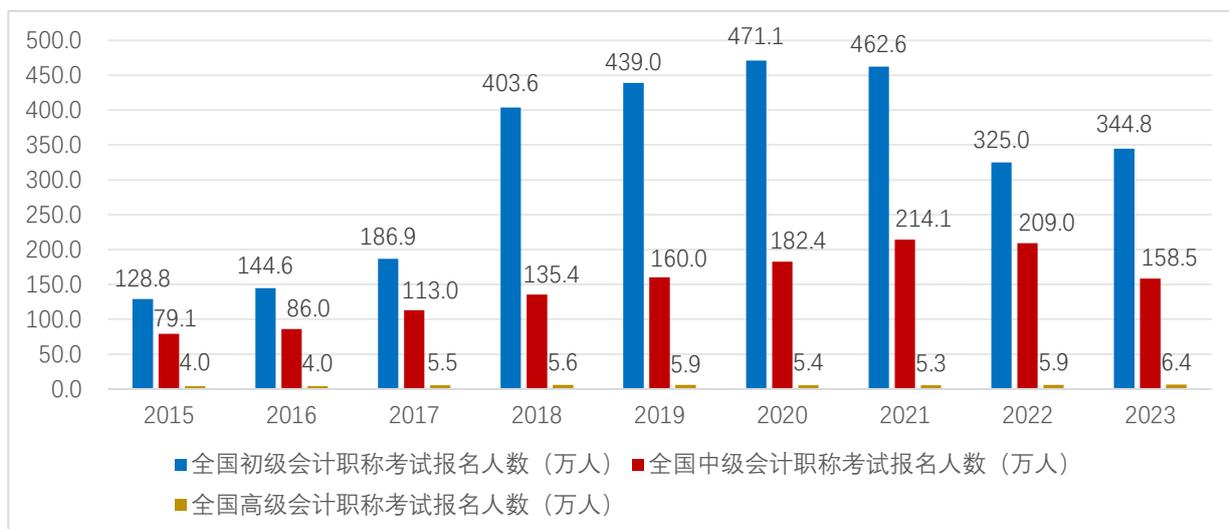
数据来源：中国证券业协会

2) 会计专业技术资格考试市场发展情况

根据财政部会计司和财政部会计资格评价中心在《2020年度全国会计专业技术初级资格考试有关问题答记者问》中公示的信息，会计专业技术资格考试是我国目前报考人数最多、规模最大的专业技术资格考试，规模较大的还有全国一级建造师考试、卫生专业技术资格考试、国家统一法律职业资格考试等。

根据中华会计网校数据，2018年起，受到会计从业资格考试取消的影响，报名人数激增。2021年全国报名人数达682.00万人，其中初级会计师报名人数达462.60万人，中级会计师报名人数为214.10万人，高级会计师报名人数为5.3万人。2022年受大环境影响，初级会计师报名人数有所下降，中级会计师报名人数保持稳定，高级会计师报名人数有所上升。2022年全国报名人数达539.90万人，其中初级会计师报名人数达325.00万人，中级会计师报名人数为209.00万人，高级会计师报名人数为5.90万人。2023年全国报名人数达509.70万人，其中初级会计师报名人数达344.80万人，中级会计师报名人数为158.50万人，高级会计师报名人数为6.40万人。整体报名人数保持在较高水平。

图表：2015-2023年全国会计资格考试报名人数



数据来源：中华人民共和国财政部

3) 建造师考试市场发展情况

近年来建筑行业资格考试的报考人数均有所增加。2017 年 7 月，住房和城乡建设部办公厅《注册建造师管理规定》（征求意见稿）的发布推动了建造师考试报名人数的持续增加。近年来我国建筑业总产值、建筑业企业单位个数、企业从业人员均呈持续上升的态势。截至 2023 年末，全国有施工活动的建筑业企业达到 15.79 万家。我国建筑行业的持续发展也促使了更多从业人员参加建造师考试。例如 2021 年度一级建造师考试报名人数较 2020 年度增长 20% 以上。

图表：2017-2023 年我国建筑行业相关数据

项目	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
建筑业总产值 (亿元)	213,943.56	225,816.86	248,443.27	263,947.04	293,079.31	311,980.00	315,912.00
建筑业企业单位 数(个)	88,074.00	96,544.00	103,805.00	116,716.00	128,746.00	143,621.00	157,929.00
建筑业企业从业 人员数(万人)	5,529.63	5,305.23	5,427.08	5,366.92	5,282.94	5,184.00	5,253.79

数据来源：国家统计局

(3) 国家公务员、事业编、军队文职人员等选拔类考试发展状况

国家公务员考试自 2019 年公务员机构改革后招录规模呈现出逐步上升的趋势，历年的报考人数也同步上升。2024 年度总报名人数突破 290 万人，相比 2023 年度增长 40 万人，同比增长 16%。同时，地方公务员参考人数近几年均在数百万人规模。

随着“全军面向社会公开招考文职人员”考试的社会认知度提高，军队文职人员考试报名人数趋于稳定，2020 年度报名 46 余万人次，2021 年报名 54 余万人次，2022 年报名 99 余万人次，2023 年报名 57 余万人次。

(4) 职业技能等级认定考试发展状况

2022 年中共中央办公厅、国务院办公厅《关于加强新时代高技能人才队伍建设的意见》提出“完善由国家职业标准、行业企业评价规范、专项职业能力考核规范等构成的多层次、相互衔接的职业标准体系”要求，全面推行终身职业技能培训制度，深入实施“技能中国行动”，一体推进技能人才培养、使用、评价、激励等政策措施，为推进中国式现代化提供技能人才支撑。

职业技能等级认定是对劳动者的职业技能水平进行考核评价的活动，是技能人才评价的重要方式。获取职业技能等级证书，不但能获得跟技能等级挂钩的补贴，而且有助于劳动者明确职业领域定位，提高职业竞争力。截至 2021 年末，全年有 898.8 万人次取得职业资格

证书或职业技能等级证书。2022 年，全国取得职业技能等级证书超过 1100 万人次，较 2021 年增加超过 80%。2019 年至 2021 年，人社部共组织开展补贴性职业技能培训超过 8300 万人次，以工代训超过 3600 万人次。2022 年，在职业技能提升行动基础上，人社部聚焦高校毕业生、农村转移劳动者、失业人员等重点群体和制造业、康养等重点领域，全年开展补贴性职业技能培训超过 2200 万人次。

3、行业发展趋势

(1) 国家持续加大教育投入和改革推进力度，为教育考试、教育质量评价和继续教育市场带来了广阔的发展空间。考试与测评信息化改革是国家教育考试改革的重要方面，国家各部委陆续出台了一系列政策支持和规范考试与测评信息化改革的措施。另外，近年来职业教育改革成为政策关注的热点领域，多部委联合出台《关于在院校实施“学历证书+若干职业技能等级证书”制度试点方案》，部署启动“学历证书+若干职业技能等级证书”制度试点工作。《中国教育现代化 2035》等中长期规划纲要的出台，加快了考试与测评领域的信息化进程。

(2) 加大职业资格考试“放管服”力度，逐步降低职业资格考试报考门槛，考试人数呈现稳步增长趋势。职业资格制度是目前国际通行的科学评价人才的重要制度，国家层面不断加大职业资格考试简政放权、放管结合、优化服务的力度。随着资格考试准入门槛的降低和就业市场对人才需求的不断加大，考试人数将呈稳步增长趋势。同时，对行业从业人员的理论水平和职业技能的量化评价依然是人才评定的重要手段，考试作为量化评价的主要形式，在行业人才选拔和评价中仍然会发挥重要作用。

(3) 《人力资源和社会保障事业发展“十四五”规划》指出，要完善精准选人用人和分级分类考试测评体系，既可以面向国家公务员的招录、领导干部的遴选、考核及评价，又可以用于企事业单位人员晋升、提拔、考核及培训，还可以用于毕业生就业指导、在职人员工作调动、职位变换的评价等，未来人才测评市场需求巨大。

(4) 考试测评无纸化持续引领未来发展方向。考试是教育质量评价和教育成果检验的重要手段，考试测评行业的社会关注度高，考试的组织实施与管理难度较大，国家对其安全保密和考务管理工作越来越重视，如何有效地提高考试测评管理的信息化水平已成为亟待解决的问题。无纸化考试借助现代信息技术，在很大程度上提高了考试效率，节省了人力、物力成本，缩短了考试周期，已成为考试与测评领域的发展趋势。未来，随着教育考试改革的持续推进和现代信息技术的不断深化应用，无纸化考试市场空间前景广阔。

(5) 云考试是随着信息技术的普及应用而派生的一种新的考试模式，该考试模式实现

了在线考试、在线面试、在线答辩、在线评审等功能，同时运用人工智能及云服务技术，完成实时视频监控上传及远程在线监考。随着云考试技术的不断完善，将加快改变目前线下教育及人才评价模式，未来越来越多的基础教育考试、选拔考试、招聘面试、人才评价以及论文答辩、项目评审等，会逐渐向云考试模式过渡，并逐步形成常态化。

(6) 人工智能在考试测评领域的深入应用，将引领考试测评模式的不断创新和发展。随着考试模式从纸笔考试向无纸化考试模式转变提速，人工智能评卷等技术将得到深入广泛的应用。智能命题、智能识别、智能监控、智能评卷等人工智能新技术已经在考试测评领域展现出智能化优势，随着大语言模型及多模态数据处理技术的研究与应用，将助力人工智能产品的持续完善和迭代发展，在考试与测评、人才培养与选拔等领域开辟更广阔的市场空间。

二、报告期内公司从事的主要业务

(一) 主营业务基本情况

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、系统平台建设及运营维护、考试与数据处理服务、应用软件开发与服务以及硬件产品等。同时，通过应用大数据、人工智能、云计算等新一代信息技术，推动考试与测评领域数字化、智能化发展。报告期内，公司以“守正创新 精准服务 驱动高质量可持续发展”为年度工作宗旨，坚定不移地推动创新驱动发展战略，不断提升核心竞争力和抗风险能力，积极开拓市场领域，扩展业务范围，提升服务品质，各项业务企稳回升，高质量发展取得新成效。随着公司不断加大研发投入，持续提升产品质量，完善全国市场网络布局，将市场触角延伸至省市两级市场，推动业务向区域终端客户辐射，将逐渐提升全业务链用户本地化服务质量和客户满意度，确保公司可持续高质量发展。

(二) 主要服务和产品情况

按照公司服务及产品的类别，公司提供的主要服务及产品如下：

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、智能组卷等方式生成电子化试卷，并利用网络技术，在计算机或平板等移动终端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

司利用自主研发的无纸化考试一体化服务平台为相关政府部门、行业协会、教育机构、企事业单位的人才选拔、行业测评、技能鉴定等方面，提供包括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）评价与管理等环节的全生态链服务；同时，公司借助云服务平台，面向社会广大受众群体提供在线考试与测评服务。

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合理成绩，同时利用智能识别、领域知识库、自然语言处理及深度学习等人工智能技术实现智能辅助质检及智能评卷，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通过自主研发的数字化网上评卷服务平台为相关政府部门、行业协会、教育机构、企事业单位等提供考生答卷扫描、海量图像识别与处理、选择题智能识别、非选择题网上评卷、智能辅助质检及智能评卷、成绩合成及复核等全过程、专业化服务。

报告期内在无纸化考试服务方面，公司持续扩大和延伸服务范围，凭借自主研发的技术实力、丰富的实施经验和完善的服务体系，成功中标国家认证人员注册全国统一考试项目，并顺利完成 2023 年度两期考试服务，拓展了公司全国性、大规模无纸化考试服务的新领域；同时，公司相继完成全国会计专业技术资格考试、证券行业专业人员水平评价测试、全国房地产经纪专业人员职业资格考试、二级建造师考试、二级造价工程师考试等众多无纸化考试服务项目。公司依托“学，就成”“考，就成”“选，就成”云服务平台，融合在线学习、在线考试测评、在线面试答辩三个场景，建设了面向个体受众提供自学习、自适应考试、自我训练等的个性化生态空间；面向考试机构、学校及企事业单位，构建考试与测评的题库管理、在线考试、评卷与成绩管理及远程招聘（答辩）的综合服务平台。平台持续为行业专业人员水平测试、高校招生考试、招聘考试、行业人才评优、区域公务员考试等提供在线云考试服务，拓展了考试服务模式和领域。

在数据处理服务方面，公司积极拓展纸笔考试网上评卷服务的应用范围。为贯彻落实教育部关于艺术类专业招生考试实行“考评分离”的改革思路和有关要求，通过自主研发的艺术类专业考试网上评卷综合管理平台，公司先后中标多省份的艺术类统考网上评卷技术服务项目，实现基于视频、音频及美术、书法作品的艺术统考网上评卷，持续进行不同类型考试网上评卷适应性拓展及智能化升级，推进公司在考试信息化、数字化、智能化建设领域的业

务拓展。同时，公司圆满完成普通高考、中考、成人高考、自学考试、研究生考试、大学英语四六级考试、教师资格考试、普通高中学业水平考试、全国一级注册建筑师考试、全国一级建造师考试、注册安全工程师考试、军队文职人员公开招考笔试等项目的实施服务，全年数据处理规模再创历史新高。

在人工智能技术研发与应用方面，公司依托人工智能创新研究院，开展智能识别及智能评卷方向的核心技术研究，形成人工智能评卷规范、数据规范、系统规范。2023年，人工智能评卷在国家教育类、职（执）业资格类、公务员和事业单位招考等考试中持续推广应用，发挥了较好的示范效应，取得了良好的应用成果，为进一步驱动人工智能技术的快速应用奠定了基础，为企业的高质量发展注入了原动力。公司人工智能评卷项目入选“山东省优秀软件产品”“山东省软件产业高质量发展重点项目”“济南市重点工业新产品”“2023年度山东省大数据‘三优两重’山东省优秀大数据解决方案”，获得“山东计算机学会科学技术奖”二等奖。

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、智能识别与智能评卷、信息安全保护等方面。服务平台建设为无纸化考试、网上评卷、在线学习与测评提供专业化、智能化的平台软件；信息采集与处理主要包括图像、音频、视频等多模态信息的采集和处理；智能识别主要包括对采集的图像、音视频文件进行识别与转写，实现数字化应用，智能评卷主要是对非选择题进行语义理解，实现智能评卷等；信息安全保护主要通过答卷图像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。

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定制化完善、优化和升级，以满足不同客户的需求。

报告期内在国家级服务平台建设方面，公司 2023 年成功中标全国统一会计人员服务管理平台研发项目。同时，公司开发建设的多个国家级综合服务平台相继上线运营，服务领域向更广范围、更宽领域、更深层次发展，行业影响力进一步提升，承接建设的中国认证认可协会“CCAA 综合服务平台”系统、国家中医药管理局中医师资格认证中心“中医药考试数据统计分析系统项目”、军队文职人员公开招考笔试考务管理系统、建设行业执业资格管理信息系统、中房学行业管理信息平台等多个国家级综合服务平台上线应用；积极推动卫健委人才交流服务中心考试相关系统、中国医师协会考试系统、军队文职人员招考笔试考务移动平台、新高考考务管理系统、高校考务综合管理系统等管理平台的项目研发、升级建设、测试

上线等工作，充分彰显公司在大型综合管理服务平台建设运维方面的技术实力，行业竞争力和影响力得以不断提升。

3、硬件产品

公司的硬件产品主要是为无纸化考试以及纸笔考试等服务，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、考务移动巡查终端、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、考生考场行为分析、考务移动巡查、试卷保密保管等功能。

报告期内，公司连续中标多个省级普通高校招生艺术类专业考试技术服务项目，使用自主研发的艺术作品及档案拍照设备，实现答卷图像的自动化拍照和处理，成功应用于山东、河南、安徽、江苏、湖南、重庆、内蒙古等省的艺术类统考项目网上评卷中，为网上评卷工作提供可靠保障。

（三）经营模式

1、销售模式

公司主要是通过参与招标、商务谈判的方式获取客户。

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，公司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投标；为了保证服务的连续性和一致性以及服务质量，部分客户按照规定的程序和要求，采取邀请招标或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方式的项目，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。

公司的客户以各级考试机构为主，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。

2、研发模式

公司一直以来注重科技创新，领先的技术是确立公司市场地位的前提和基础，公司研发旨在确保公司业务的可持续发展和市场竞争力。公司始终坚持以市场需求为导向、以科技创新为驱动，不断聚焦新技术应用和前沿技术的研究与储备，持续引领行业发展。

公司坚持自主创新、自主研发为主的研发策略，拥有一支配备合理、素质较高、创新能力强的研发团队。公司的核心技术主要来自于内部创新和自主研发，公司始终密切关注行业新技术应用及前沿技术的发展趋势，从而确保公司的技术创新能力足以满足客户需求。

具体而言，公司的研发流程分为立项、需求分析、设计、开发、转产等阶段。研发需求一方面来自公司跟踪前沿技术的发展，并结合考试与测评领域的信息化发展提出的相关研究课题，另一方面来自收集整理的需求。研发部门根据研发需求编写《方案建议书》和《可行性分析报告》，交由质量管理部评审，评审通过后下达《项目开发计划》；开发设计阶段，由研发部门进行需求分析、架构设计、详细设计，在完成软件编程、单元验证、系统测试或终端产品样机测试、小批量试制后，再交由质量管理部进行产品验证测试；测试通过后进行系统的部署、培训、上线运行，同时提交产品转产所需要的相关文件，最终实现研发项目的验收。

3、采购模式

根据采购内容的不同，公司采购分为考试服务采购、硬件产品及配件采购。

公司组织实施无纸化考试服务所需配备的考试机位、考务服务及技术服务，按照公司与考试机构服务合同约定和要求，分为两种模式：一种是由考试机构提供考试机位和考务管理，公司提供保障考试顺利进行的技术服务；另一种是由公司提供考试机位、考务管理及全过程的技术服务，该模式是根据当次考试的实际需要，由公司向合作签约的无纸化考试考点进行属地服务采购，对考试机位和考务服务进行一体化采购。

为了保证公司组织实施的无纸化考试业务有充足的考试机位供应，公司与常用考试机位所在地的学校、培训机构、服务机构等签订战略合作协议，约定服务内容、服务标准以及服务费用结算标准，并对其进行相应的技术培训和服务培训，使其达到规范化服务标准。每次考试结束后按照合同约定进行结算和支付。

公司所需的硬件设备及配件采购，主要是为满足公司自用及对外提供销售或服务所需。开展业务所需的自用设备的采购，主要包括服务器、台式机和笔记本电脑以及其他辅助硬件等；对外提供销售或服务的采购，主要包括人脸识别设备、身份验证智能终端、高速智能扫描仪配件等。对于此类采购，公司按相关制度确定最终的采购供应商。

公司制定了相应的采购管理制度，对于各类供应商执行严格的审核流程，经过对考点考务组织及设施、硬件设备及配件进行实地考察和检验后，方可建立合作关系、签订采购协议。

4、服务模式

根据考试与测评业务的不同特点，公司依托自身数据处理中心、技术服务中心两个专业化的服务部门提供有针对性的服务，服务模式主要包括无纸化考试服务模式、网上评卷服务模式及软件开发及技术支持服务模式。

（1）无纸化考试服务模式

公司利用成熟的无纸化考试技术和考试组织服务体系，为考试机构提供考试的全流程服务。考试服务内容主要包括考试管理（考生报名管理、题库管理、考务管理、评卷管理、数据管理等）、考务人员和技术支持人员的培训与管理、突发事件的应急处理等。

（2）网上评卷服务模式

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开展网上评卷业务服务，为客户提供程式化作业、个性化服务。网上评卷服务主要包括答卷设计、条形码打印、答卷扫描、网上评卷、数据统计与分析等。

（3）软件开发及技术支持服务模式

针对相关考试与测评机构的特定需求，公司为客户提供软件开发及技术服务。在与客户签订服务合同后，根据客户个性化需求提出开发计划，由研发部门实现软件的开发；开发完成后，由质量管理部进行专业测试，测试完成后交客户试用；根据客户试用反馈结果，由研发部门对产品进行改进完善后交付客户使用。

5、盈利模式

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、软件开发和技术支持服务以及销售硬件产品获取收益，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技术运维。公司通过招标或商务谈判的方式获取业务，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。平台系统后续在运行过程中，公司持续提供系统的升级和技术支持服务，并收取相关费用。

（3）硬件产品

公司的硬件产品销售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。

报告期公司未发生重大变化。

（四）市场地位

公司始终秉承“与时偕行、以信致远”的核心理念，以创新产品、诚信服务、创造价值、促进社会进步为使命，持续推动考试与测评领域信息化建设。公司凭借先进的技术、优质的服务和稳固的客户资源，为业务的进一步发展奠定了基础。公司已与多家部委、行业协会及省市各级考试机构建立了良好的合作关系。从客户资源上看，合作多年的国家部委客户让公司具有突出的客户资源优势。与国家部委的长期合作以及平台建设自中央向地方的逐渐推动，都为公司业务拓展提供了更有利的竞争条件，使得公司在考试与测评领域处于领先地位。

（五）主要业绩驱动因素

报告期内，公司坚定不移地推动创新驱动发展战略，不断提升核心竞争力和抗风险能力，积极开拓市场领域，拓展发展空间，各项业务协同发展，高质量发展取得新成效。

2023 年度，公司实现营业收入 2.21 亿元，同比增长 48.95%，实现归属于上市公司股东的净利润 7,663.77 万元，同比增长 53.72%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净

利润 7,266.33 万元，同比增长 105.80%。主要原因在于：本期各项考试如期举行且部分考试的服务规模有所增加；同时公司持续进行市场拓展，使得公司营业收入及利润有所增长。

三、核心竞争力分析

（一）行业资源优势

公司业务范围覆盖考试与测评领域全流程，依靠众多自主知识产权软硬件产品以及领先的专业技术、丰富的行业经验、精准高效的技术服务，与多个国家部委、行业协会及省市各级考试机构建立了长期的战略合作伙伴关系和良好的合作关系，积累了众多的、长期稳定的客户资源。数量众多且优质、稳定的客户资源，使公司积累了丰富的技术实力和服务经验，有利于公司准确把握行业发展趋势、捕捉客户最新需求，在推广新技术、应用新产品、提供新型增值服务时能够被市场迅速接受。与众多国家部委的长期合作让公司具有较强的客户资源优势，对公司推进自中央向地方的业务拓展，提供了更有利的条件。

公司根据行业领域具有业务细节差异大、地域覆盖范围广、地理分布较分散的特点，依据行业发展和业务需求，创新打造符合行业需求的服务模式，确立了在考试与测评领域的竞争优势。同时公司将陆续设立分公司，逐渐形成以北京为中心，覆盖全国的市场销售和服务网络。

公司准确把握行业新需求、发展新方向，为公司未来持续推进新技术研发、新产品应用及新技术服务，推动行业实现新技术、新产业和新业态的融合创造了条件。良好的品牌形象和优质稳定的客户资源，以及较高的行业市场占有率，成为公司持续高质量发展的坚实基础。

（二）高素质的核心团队

公司持续深耕于考试与测评领域，经过多年发展，拥有一支集管理、研发、服务于一体的高素质核心团队。管理团队深耕于考试与测评领域多年，行业经验丰富，对考试与测评行业态势和信息化需求有着更深入的理解，市场敏锐度高，能及时把握行业发展趋势；研发团队拥有计算机科学、统计学、测量学、心理学等多领域的丰富专业知识，对行业发展的关键技术和重点领域有深刻的理解，长期专注于考试与测评领域的信息化研究与实践；技术服务团队项目经验丰富、响应快速、战斗力强，技术服务体系完备，能够为客户提供高效、精准的服务。

公司建立了长效的人才引进、人才培养、职业提升机制和人才管理体系，多渠道引进人才，着力培养创新人才和打造人才梯队，激励技术人员开展原始创新和自由探索，增强源头创新能力。通过人才选拔、培养、激励机制，形成企业与员工共同发展的长效激励机制，既

保证了核心团队的稳定性，又能够不断吸引优秀人才加入到团队中来，持续推动公司健康发展。

（三）创新的技术优势

公司始终致力于考试与测评领域软、硬件的研发与应用，依托省、市级工程技术中心，持续聚焦于行业前沿技术的研究与应用，形成了领先的竞争优势和技术壁垒。公司拥有数据处理、人工智能、云服务平台、考试及评卷、信息安全等五大类核心技术，为公司的产品开发、技术升级提供有力保障。同时，公司注重新技术的研究和应用，不断创新产品，实现了公司业务与新技术的融合，解决行业重大需求，持续巩固和强化公司的核心竞争力。报告期内，公司新获得专利 12 项，其中发明专利 10 项、实用新型专利 2 项；新获得计算机软件著作权 73 项。目前，公司已经取得了近 500 项专利技术、软件著作权等，获得了多项省部级科技成果奖。

公司始终高度重视技术研发，投入大量人员和经费进行新技术、新产品的研发工作，每年研发投入占比超过 12%。公司以产品为中心、以客户需求为导向，建立了基础技术、支撑平台及行业产品的研发体系，形成了包括研发人员管理体系、知识产权管理体系、质量管理体系以及 OKR 关键目标考核管理体系在内的研发管理体系，实现跨部门的协同、全流程、全要素的统一管理，为公司保持行业技术领先和市场竞争优势提供了研发体系保障。

（四）成熟的服务体系优势

公司拥有一支响应快速、反馈及时、技术实力较强的项目服务团队，建立了覆盖全国的服务网络，能够提供覆盖考前、考中、考后全链条的标准化、专业化和个性化的技术服务；公司建设有专业化的大规模考试数据处理中心，实现精准零差错的数据服务。公司经过多年的项目经验积累，结合服务管理实践，形成了一整套完善的技术服务体系 and 流程规范。公司凭借雄厚的技术实力、丰富的实施经验和完善的服务体系，为客户提供标准化、专业化和个性化的数据处理、技术运维及考试服务。

同时，公司根据行业内客户业务细节差异大、地域覆盖范围广且较分散的特点，打造了符合行业特点和客户需求的服务模式，在不同省份、地区实施了多类型的考试服务，积累了丰富的经验。稳定的服务团队、丰富的服务经验和完善的服务体系，保证了公司服务品质的同时，也为公司建立了具有竞争力的服务优势。

（五）企业资质优势

公司是国家级高新技术企业、国家规划布局内的重点软件企业，依托软件工程技术中心、图像采集与处理工程技术研究中心以及教育测评智能技术工程实验室，拥有企业级的创新研

究院和完善的研发管理体系，拥有专业化的、安全高效的大规模数据处理基地。公司已通过 CS 信息系统建设和服务能力 2 级认证、SPCA 软件能力成熟度等级 5 认证、DCMM 数据管理能力成熟度 2 级认证、ITSS 信息技术服务标准运行维护三级认证、ISO9001 质量管理体系认证、ISO27001 信息安全管理体系统认证、ISO20000 信息技术服务管理体系认证、知识产权管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、ISO45001 职业健康安全管理体系认证、CQC 业务连续性管理体系认证、CCRC 信息安全服务资质认证、ISO27701 隐私信息管理体系认证以及全流程业务应用系统三级等保资质。以上认证资质，有利保障行业客户业务需求和对考试测评业务安全方面的要求，为公司业务拓展奠定了坚实的基础，同时也确保了考试与测评业务开展的安全、高效、稳定。

四、主营业务分析

1、概述

（1）主要经营情况

报告期内，公司在考试与测评领域自主知识产权软硬件产品研发及销售、无纸化考试和网上评卷服务、平台建设及运维、人工智能、云服务、数据挖掘等方面持续创新和发展，在不断提高核心技术和产品竞争力的基础上，持续拓展省市级市场，优化全国市场战略布局，大力支持各地分公司工作，构建分省服务体系，提升本地化服务能力。

报告期内在无纸化考试服务方面，公司持续扩大和延伸服务范围，凭借自主研发的技术实力、丰富的实施经验和完善的服务体系，成功中标国家认证人员注册全国统一考试项目，并顺利完成 2023 年度两期考试服务，拓展了公司全国性、大规模无纸化考试服务的新领域；同时，公司相继完成全国会计专业技术资格考试、证券行业专业人员水平评价测试、全国房地产经纪专业人员职业资格考试、二级建造师考试、二级造价工程师考试等众多无纸化考试服务项目。公司依托“学，就成”“考，就成”“选，就成”云服务平台，融合在线学习、在线考试测评、在线面试答辩三个场景，建设了面向个体受众提供自学习、自适应考试、自我训练等的个性化生态空间；面向考试机构、学校及企事业单位，构建考试与测评的题库管理、在线考试、评卷与成绩管理及远程招聘（答辩）的综合服务平台。平台持续为行业专业人员水平测试、高校招生考试、招聘考试、行业人才评优、区域公务员考试等提供在线云考试服务，拓展了考试服务模式和领域。

在数据处理服务方面，公司积极拓展纸笔考试网上评卷服务的应用范围。为贯彻落实教育部关于艺术类专业招生考试实行“考评分离”的改革思路和有关要求，通过自主研发的艺术类专业考试网上评卷综合管理平台，公司先后中标多省份的艺术类统考网上评卷技术服务项目，实现基于视频、音频及美术、书法作品的艺术统考网上评卷，持续进行不同类型考试网上评卷适应性拓展及智能化升级，推进公司在考试信息化、数字化、智能化建设领域的业务拓展。同时，公司圆满完成普通高考、中考、成人高考、自学考试、研究生考试、大学英语四六级考试、教师资格考试、普通高中学业水平考试、全国一级注册建筑师考试、全国一级建造师考试、注册安全工程师考试、军队文职人员公开招考笔试等项目的实施服务，全年数据处理规模再创历史新高。

在人工智能技术研发与应用方面，公司依托人工智能创新研究院，开展智能识别及智能评卷方向的核心技术研究，形成人工智能评卷规范、数据规范、系统规范。2023年，人工智能评卷在国家教育类、职（执）业资格类、公务员和事业单位招考等考试中持续推广应用，发挥了较好的示范效应，取得了良好的应用成果，为新技术、新应用的服务模式开辟了广阔前景。公司人工智能评卷项目入选“山东省优秀软件产品”“山东省软件产业高质量发展重点项目”“济南市重点工业新产品”“2023年度山东省大数据‘三优两重’山东省优秀大数据解决方案”，获得“山东计算机学会科学技术奖”二等奖。为进一步驱动人工智能技术的快速应用奠定了基础，为企业的高质量发展注入了原动力。

在国家级服务平台建设方面，公司不断提高行业竞争力和影响力。2023年，公司成功中标全国统一会计人员服务管理平台研发项目。同时，公司开发建设的多个国家级综合服务平台相继上线运营，服务领域向更广范围、更宽领域、更深层次发展，行业影响力进一步提升，承接建设的中国认证认可协会“CCAA综合服务平台”系统、国家中医药管理局中医师资格认证中心“中医药考试数据统计分析系统项目”、军队文职人员公开招考笔试考务管理系统、建设行业执业资格管理信息系统、中房学行业管理信息平台等多个国家级综合服务平台上线应用；积极推动卫健委人才交流服务中心考试相关系统、中国医师协会考试系统、军队文职人员招考笔试考务移动平台、新高考考务管理系统、高校考务综合管理系统等管理平台的项目研发、升级建设、测试上线等工作，充分彰显公司在大型综合管理服务平台建设运维方面的技术实力，行业竞争力和影响力得以不断提升。

在硬件产品方面，公司连续中标多个省级普通高校招生艺术类专业考试技术服务项目，使用自主研发的艺术作品及档案拍照设备，实现答卷图像的自动化拍照和处理，成功应用于

山东、河南、安徽、湖南、江苏、重庆、内蒙古等省的艺术类统考项目网上评卷中，为网上评卷工作提供可靠保障。

(2) 主要经营指标

报告期内，公司韧性成长，踔厉前行，创新思维，精准发力，进一步增强抗风险能力，持续提升关键技术与产品核心竞争力，高质量发展取得新成效。全年实现营业收入 22,106.64 万元，较上年同期增长 48.95%；实现归属于上市公司股东的净利润 7,663.77 万元，较上年同期增长 53.72%。

报告期内，公司持续加大研发投入，不断壮大研发团队，全年研发投入 3,293.37 万元，较上年同期增长 9.81%。公司市场开拓稳中有升，全年发生销售费用 596.89 万元，较上年同期增长 22.70%。

2、收入与成本

(1) 营业收入构成

营业收入整体情况

单位：元

	2023 年		2022 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	221,066,364.25	100%	148,412,798.59	100%	48.95%
分行业					
软件和信息服务	221,066,364.25	100.00%	148,412,798.59	100.00%	48.95%
分产品					
无纸化考试与网上评卷服务	185,432,740.91	83.88%	117,788,650.19	79.36%	57.43%
软件开发与技术支持服务	27,682,884.01	12.52%	23,474,283.17	15.82%	17.93%
硬件产品及其他	7,950,739.33	3.60%	7,149,865.23	4.82%	11.20%
分地区					
华东	69,812,309.87	31.58%	63,772,800.73	42.96%	9.47%
华北	97,496,345.82	44.10%	46,110,059.80	31.07%	111.44%
西南	27,697,501.92	12.53%	17,836,743.64	12.02%	55.28%
华中	13,012,666.28	5.89%	9,344,720.42	6.30%	39.25%
华南	5,297,594.93	2.40%	4,869,428.93	3.28%	8.79%
东北	5,290,464.83	2.39%	4,509,353.96	3.04%	17.32%
西北	2,459,480.60	1.11%	1,969,691.11	1.33%	24.87%
分销售模式					
直销模式	221,066,364.25	100.00%	148,412,798.59	100.00%	48.95%

注：华东地区包括上海、江苏、浙江、安徽、山东、福建、江西；华北地区包括北京、天津、河北、山西、内蒙古；华中地区包括河南、湖北、湖南；华南地区包括广东、广西、海南；东北地区包括辽宁、吉林、黑龙江；西北地区包括陕西、甘肃、青海、宁夏、新疆；西南地区包括重庆、四川、贵州、云南、西藏。其中全国性考试组织机构默认属于北京市。公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要

求

单位：元

	2023 年度				2022 年度			
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	37,330,532.10	79,747,008.84	25,165,884.80	78,822,938.51	21,188,959.70	34,445,690.14	47,177,937.58	45,600,211.17
归属于上市公司股东的净利润	14,399,368.96	30,346,043.50	3,508,640.41	28,383,690.41	4,871,356.76	9,356,575.30	21,619,298.00	14,009,049.42

说明经营季节性（或周期性）发生的原因及波动风险

公司承接的教育类考试、职（执）业资格类考试中部分考试安排存在一定的季节性，这与考试机构的安排和行业的一般属性有关，公司各季度的销售收入呈现一定的不均衡性。而公司的日常类费用则在每个季度间相对均衡，导致公司净利润水平出现一定的季节波动性。

(2) 占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品、地区、销售模式的情况

适用 不适用

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求

单位：元

	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
分客户所处行业						
考试机构	213,531,104.58	79,149,072.61	62.93%	49.10%	52.36%	-0.79%
其他	7,535,259.67	3,589,547.13	52.36%	56.21%	132.80%	-15.68%
分产品						
无纸化考试与网上评卷服务	185,432,740.91	68,156,699.47	63.24%	57.43%	60.83%	-0.78%
软件开发与技术支持服务	27,682,884.01	12,012,888.91	56.61%	17.93%	31.75%	-4.55%
分地区						
华北	97,496,345.82	35,443,452.35	63.65%	111.44%	88.27%	4.48%
华东	69,812,309.87	19,554,905.51	71.99%	9.47%	16.43%	-1.67%
西南	27,697,501.92	19,509,037.43	29.56%	55.28%	60.40%	-2.25%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 年按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

(3) 公司实物销售收入是否大于劳务收入

是 否

(4) 公司已签订的重大销售合同、重大采购合同截至本报告期的履行情况

适用 不适用

(5) 营业成本构成

产品分类

单位：元

产品分类	项目	2023 年		2022 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
无纸化考试与网上评卷服务	人工成本	17,231,652.85	20.83%	13,331,139.48	24.91%	29.26%
无纸化考试与网上评卷服务	考点服务费及劳务费	41,497,369.29	50.15%	21,873,912.91	40.88%	89.71%
软件开发与技术支持服务	人工成本	7,784,469.28	9.41%	6,166,096.55	11.52%	26.25%

说明

报告期内，公司无纸化考试与网上评卷服务营业成本主要由考点服务费及劳务费、人工成本等构成，该产品营业成本为公司营业总成本的主要构成部分。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求

主营业务成本构成

单位：元

成本构成	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
人工成本	25,355,182.39	30.64%	19,769,634.87	36.94%	28.25%
考点服务费及劳务费	43,010,316.89	51.98%	22,955,962.35	42.90%	87.36%
差旅费	7,146,995.19	8.64%	4,918,618.32	9.19%	45.30%
其他	7,202,608.96	8.71%	5,847,837.91	10.93%	23.17%
合计	82,715,103.43	99.97%	53,492,053.45	99.96%	54.63%

(6) 报告期内合并范围是否发生变动

是 否

鸥玛数据有限公司已于 2023 年 2 月按照规定程序完成注销，注销后鸥玛数据有限公司将不再纳入公司合并报表范围。

(7) 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

适用 不适用

(8) 主要销售客户和主要供应商情况

公司主要销售客户情况

前五名客户合计销售金额（元）	90,331,027.37
----------------	---------------

前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例	40.87%
前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额比例	0.00%

公司前 5 大客户资料

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例
1	客户一	29,438,889.52	13.32%
2	客户二	18,143,066.09	8.21%
3	客户三	17,399,630.73	7.87%
4	客户四	15,367,662.69	6.95%
5	客户五	9,981,778.34	4.52%
合计	--	90,331,027.37	40.87%

主要客户其他情况说明

适用 不适用

公司主要供应商情况

前五名供应商合计采购金额（元）	7,401,884.55
前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例	12.51%
前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例	0.00%

公司前 5 名供应商资料

序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例
1	供应商一	2,062,870.00	3.49%
2	供应商二	1,712,685.00	2.89%
3	供应商三	1,391,495.00	2.35%
4	供应商四	1,147,884.55	1.94%
5	供应商五	1,086,950.00	1.84%
合计	--	7,401,884.55	12.51%

主要供应商其他情况说明

适用 不适用

3、费用

单位：元

	2023 年	2022 年	同比增减	重大变动说明
销售费用	5,968,927.74	4,864,742.18	22.70%	主要原因为报告期内加大市场拓展力度，销售费用相应增加。
管理费用	29,381,436.10	27,423,629.12	7.14%	
财务费用	-11,950,065.60	-7,295,743.71	-63.80%	主要原因为报告期内利息收入增加，货币资金收益增加。
研发费用	32,933,742.29	29,991,327.37	9.81%	

4、研发投入

适用 不适用

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
国家资格类考试服务平台	采用微服务技术架构进行组件化开发，提升研发效率及平台服务能力，能够支撑高并发访问业务；丰富产品业务链并提升系统自动化运维能力。	已完成微服务架构报名考务及管理平台的建设；构建了针对整个链路和应用系统的监控体系；推进了国产化升级改造测试，并在国家考试管理机构、行业协会等多个考试服务平台推广使用，提升了平台的服务能力和全域主动安全防御能力。	依托服务于考试与测评领域的成功经验，利用云计算、大数据等技术，面向国家各部委、考试中心、企事业单位、个人提供涵盖考试服务、电子政务、在线教育等公共信息和共享服务。建立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、人员评价与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服务平台。	通过提高管理平台的整体性能，提升功能应用集成度、业务流转智能化、服务方式创新度，为管理机构的人才测评工作提供必要的技术支撑，显著提升公司在国家级大规模考试业务方面的服务能力。
新高考服务平台	为满足新高考改革的业务需求，研发满足不同需求的新高考服务技术框架，框架包含考生报名、缴费、志愿填报、成绩查询等主要基础功能。满足通过系统配置对考生报名信息填报校验、志愿校验、信息汇总审计等功能的新高考服务平台。	项目已实现技术框架的设计，完成考生报名、缴费、填报志愿、成绩查询等平台功能，通过参数和系统配置即可创建满足目前新高考业务需求的主要功能模块，提升开发效率和质量。	不断满足国家新高考改革不同省份的政策调整及业务要求，实现不同模式新高考政策的考生报名、报志愿业务，不断推进落实基于新高考政策的服务考生以及管理机构的研究及应用。	通过构建各省份新高考服务平台，积极推动新高考改革相关业务的全面拓展，借助新高考改革的市场机会，积极开拓新的省级教育考试管理机构的业务。
数字化网上评卷服务平台	平台在传统纸笔考试数字化网上评卷基础上，实现基于视频、音频及美术、书法作品的艺术统考、英语口语考试的网上评卷，并引入人工智能评卷，实现网上评卷的智能化升级。	已完结	围绕数字化网上评卷业务，建设适用于不同类型考试的智能服务平台；同步机评结果，逐步由机评辅助人评质检过渡到多评模式下机评承担某一评次的评阅工作；并建立基于智能分析、实时预警的评卷质量反馈机制。	数字化网上评卷服务持续进行不同类型考试网上评卷适应性拓展及智能化升级，推进公司在考试信息化建设领域的业务拓展。
国家级综合服务平台	平台采用微服务架构进行组件化开发，以“一网通办”为设计理念，通过统一门户、政务应用、业务应用、数据资源、云平台等提供便捷服务，深入推进“放管服”改革，着力解决各级用户办事效率。	项目已完成基于微服务架构的一体化综合服务平台研发，包括运维管理平台、国产化适配改造、在线监控平台建设。已分别在多个国家管理机构、行业协会等机构上线使用，初步实现了共用、共享的综合	构建运维管理平台，实现资源配置、状态（监控）等协调管理，提升自动化运维能力和平台服务能力；进行平台国产化适配改造，实现服务平台安全可信可控；搭建数据中心，完成基础数据资源整合和	依托服务于国家各部委、行业协会的政务服务平台的开发运维成功经验，在智能化服务总体架构下，以“技术服务业务”为主导，把平台打造成开放、安全、可接入的平台化系统，为国家机构、行业协会

	同时平台通过对数据整合、监测、分析，解决信息孤岛和响应不及时问题，提高各职能部门业务办理效率和管理水平。	服务目标。	数据分析决策应用开发，以及数据可视化展现和深度挖掘。	等提供全方位智能化的综合服务管理手段，引领行业发展，提升公司核心竞争力。
考试安全服务平台	持续落实建设国家教育考试综合管理平台的要求，重点推进考场智能安检系统、保密箱、试卷跟踪、试卷清点、考生身份验证、考场考务管理、视频行为分析等系统的建设，加强对考试安全流程的监管，推动建立更加规范安全的考试安全服务平台。	项目已完成移动视频监控及考场视频监控网上巡查、视频行为分析等功能的开发和测试工作，以及试卷安全专用保密箱及试卷安全押运监控系统、笔试考务移动平台、评卷专用安全浏览器等系统的开发、测试和上线应用。	目标建设成一个可灵活配置的综合考试安全服务平台，构筑考试安全多重防护体系，利用电磁波探测技术、多模态生物识别技术、智能识别等技术建设从试卷印刷、运输、试卷自动化清点、保管、考场智能安检、考生入场验证及考场视频监控、线上远程安全考试、考场考务管理、视频行为分析等全方位考试过程监控的考试安全服务平台，为考试安全保驾护航。	考试安全服务平台将为各级考试机构提供考试安全整体解决方案，提高公司在考试安全领域的覆盖面和推广力度，降低由考试作弊和安全漏洞带来的法律风险，考试安全服务平台的建设有助于公司在考试安全市场上树立良好的声誉，提高客户满意度，增加客户忠诚度，不断提高产品和服务的竞争力，为拓展公司在考试安全领域的市场份额和寻求新的业务增长点奠定了基础。
无纸化考试一体化服务平台	自主研发可定制的可定制化的无纸化考试综合管理平台，集网上报名、考务管理、题库管理、无纸化考试管理、网上智能评卷、成绩管理、分析评价等多个子系统于一体，覆盖考试全业务流程，提供安全、智能、可靠的无纸化考试服务。	已结项	在已构建的大规模无纸化考试服务平台基础上，强化分布式数据中心建设，实现数据治理、数据可视化、移动考务等功能。加强数据安全监督、数据安全保护措施。引入人工智能技术继续完善升级防作弊安全体系。考试系统进行信创国产化改造，推进信息技术升级和构建国产自主的考试标准与服务生态。	构建安全、智能、高效的通用无纸化考试服务平台，满足集中式大规模考试、模拟真实环境考试需求，提升试题管理、考试组织、智能判分、阅卷评价等全方位的数字化服务能力，推动考试测评领域全面实现数字化、智能化，提升考试服务效能。
智能技术研究—智能评阅关键技术研究	持续深化智能评卷算法研究，加快智能评卷产品化进程，优化智能评卷应用流程，提升数据处理和应用的智能化水平。逐步形成企业应用标准，并进一步推行行业标准，构建一套全面的智能化应用产品组合，探索和优化在不同评阅场景中的应用策略，适应多样化的需求和挑战，形成面向考试与测评领域的一系列创新智能化解决方案。	项目在文本数据领域的智能评卷技术研究与应用方面取得了显著进展。成功研发了适用于多种题型的评卷算法，实现了包括基于数据特征的定标样本筛选、训练样本质量分析、低资源场景下的评分、多模型评分校验以及题干内容雷同检查等关键技术创新。这些研究成果已在教育类、资格类和人事选拔类考试中作为质量检测工具得到成功应用，并在	开发一套适配于简答题、案例分析题、作文题等主观题，能够准确评分的人工智能算法库，处理包括中英文文本、音频、图像、代码以及操作行为在内的多种模态数据；迭代研发，提高评卷工作整体效率、质量和宏观可控性，推动智能评阅技术的标准化，持续提升智能化评卷服务质量。	通过考试与测评领域人工智能技术的研究与应用，实现技术创新与公司软件产业的良性互动，实现公司现有产品的赋能和服务模式的升级。通过人工智能技术的研发，拓宽公司产品线，形成新的收入模式，提升公司的市场竞争力。项目完成后将形成“行业数据+平台+服务”模式的机器人智能评卷解决方案，引领业内人工智能技术应用，将对公

		多个项目中替代传统的人工一评模式。		司业务和业绩产生重大影响。
智能技术研究—智能题库研究	通过人工智能技术的应用，实现命题过程的科学化、精准化和个性化，充分利用教育测量学、自然语言处理、知识图谱和生成式大模型等理论、技术、工具，实现试题的自动生成或改编，以适应不同考试领域的考试命题需求，为考试组织机构提供海量试题，提高专家命题过程中对教材、考试大纲以及其他材料的利用率，开拓命题思路，形成一套智能化试题命制方案。	项目面向常模参照性考试和目标参照性考试，已开展多个分支技术领域的研究，其中，基于专业知识图谱融合专家命题经验和规则实现自动化命题；基于领域大模型的智能命题，以及相关交叉应用，已实现根据命题要求生成数量充足的不同类型试题素材，包含选择题、填空题、判断题、简答题、论述题和材料题等。	开发一套面向多种题型智能化命制的交互平台；形成考试与测评领域海量数据资料库，用于生成式大模型的训练；研发命题领域垂直应用的大模型；形成一套高效、准确的命题提示工程；进一步迭代研发，提升命题工作的效率和科学性，提高试题命制的多样性和质量。	智能命题技术的研发将显著增强公司在人工智能领域的创新实力，为公司开辟新的产品服务，抢占市场先机，吸引更多客户和合作伙伴。借助智能命题可进一步拓展公司业务，推动个性化学习平台和在线考试系统等业务的开展，增加新的收入模式，并进一步提升品牌形象。智能命题项目的深入，有助于公司形成考试与测评领域业务闭环，形成产业链式的发展合力，有助于公司领先于市场和稳健发展。
智能技术研究—面向大规模图像与视频的内容分析与检索关键技术研究与与应用	深入研究人工智能深度学习关键技术，针对图像、视频的智能识别与内容分析的相关应用，实现模型升级改进，提升智能化水平，扩展应用层面，为纸笔考试、美术类、艺术类考试、视频监控行为分析等考试以及生物验证、安防监控、内容识别等应用场景提供智能化识别解决方案及技术支撑。	智能识别模型在纸笔考试中持续研究应用，识别准确率和处理效率有了较大的提升，初步完成了数学公式识别模型的研发，在高考、学考、成考、研究生等考试的数学相关题型中进行了正式应用，达到预期目标。	在现有智能识别研究的基础上，进一步提高文本图像、人脸等内容识别的准确率，实现复杂公式的识别，使其满足大规模考试应用的需求；在视频处理及识别领域，在视频处理效率、视频水印、考生行为识别、人脸识别等方面进行持续研究，开拓人工智能技术在艺术类考试中的应用；在监控行为分析领域，提升考场监控视频行为分析的处理效率，实现考生异常行为分析和人脸等特定内容的识别处理。	通过智能识别技术算法研究与实际项目应用的相互促进，形成完善的图像及视频领域的智能化“数据采集+数据处理+数据识别+数据应用”解决方案，对公司原有业务进行升级，同时积极拓展人工智能的应用，开拓新的应用市场，推动考试领域智能化发展。
教育考试服务平台	为满足国家教育考试考务信息化建设的业务需求，设计开发适应各类教育行业考试的服务平台。服务的考试涉及：研究生考试、普通高考、自学考试、成人高考、学业水平考试、中考等，服务内容包括：报名、缴费、填报志愿、编场、考试、成绩处理、信息发布、成绩证明出具、考务管理、数据交换、智	已完结	不断满足国内各级、各地区教育类考试信息化及智能化的需求，适应相应地区政策调整及业务要求，推动教育考试行业的技术进步，更好的满足各教育考试行业新业务需求的技术实现，更好的服务于教育考试管理机构与考生，推进落实信创国产化等考务信息化技术研究及应用。	通过构建各级、各地区教育考试服务平台，积极推动教育考试考务信息化及智能化相关业务的全面拓展，积极开拓新的省级教育考试管理机构的业务，提升市场占有率。

	能辅助评卷等考务全流程服务。			
学，就成在线云服务平台	为促进公司在在线培训、在线学习领域的业务发展，建设基于云计算、视频直播技术、流媒体技术的“学，就成”在线云服务平台，为广大受众提供专业化的在线学习、评测服务。	目前该服务平台已经实现直播、录播等多种模式的在线教学方式，为各类继续教育和职业教育等提供在线学习和测评服务。	继续拓展教学、培训等方面的继续教育项目，打造专业丰富、项目齐全的云服务平台，吸引更多用户使用该平台进行在线学习和测评。	为更多用户提供覆盖学习、测评等全流程的在线云服务平台，提高公司在在线教育行业的市场占有率。
考，就成云考试服务平台	平台集命题、组卷、考试安排、在线答题、考试监控、考后数据分析等功能于一体。机构可根据需要快速构建考试、测评、模拟练习、竞赛、分析及管理等，实现安全、智能、可靠的全流程在线考试服务。	平台已完成统一身份认证、题库管理、试卷管理、在线监考、在线面试、数据管理等模块的构建，可为高校招生考试、资格类考试、大型企事业单位跨境招聘类考试以及行业内竞赛等提供方便、快捷的服务。	持续提升平台便捷性与灵活性，为各类教育机构和企业提供灵活的考试解决方案；加强系统安全性与公平性确保考试数据的安全存储与传输，采用多种防作弊手段和技术，如人脸识别、随机题库、屏幕监控等，保证考试过程公平公正；增强智能化：提供自动组卷、阅卷批改、成绩统计分析等功能，减轻用户工作负担，提升考试组织效率；完善个性化服务：支持不同类型的考试场景，包括选择题、填空题、主观题等多种题型，并可根据不同需求定制化考试参数，满足各类考试需求。	利用云计算、虚拟现实、人工智能技术，建设成全流程的会员自助考试管理服务，通过平台便捷灵活的部署、强大的系统服务能力以及完善的防作弊安全保障措施，面向考试管理机构、企事业单位、学校、个人提供成熟的一站式在线云考试服务，拓展考试服务领域，提升市场竞争力。

公司研发人员情况

	2023 年	2022 年	变动比例
研发人员数量（人）	189	174	8.62%
研发人员数量占比	50.94%	50.88%	0.06%
研发人员学历			
本科	155	140	10.71%
硕士	29	29	0.00%
专科	4	4	0.00%
博士	1	1	0.00%
研发人员年龄构成			
30 岁以下	91	68	33.82%
30~40 岁	68	76	-10.53%
41-50	26	26	0.00%
51 以上	4	4	0.00%

近三年公司研发投入金额及占营业收入的比例

	2023 年	2022 年	2021 年
研发投入金额（元）	32,933,742.29	29,991,327.37	25,321,977.82

研发投入占营业收入比例	14.90%	20.21%	12.07%
研发支出资本化的金额 (元)	0.00	0.00	0.00
资本化研发支出占研发投入的比例	0.00%	0.00%	0.00%
资本化研发支出占当期净利润的比重	0.00%	0.00%	0.00%

公司研发人员构成发生重大变化的原因及影响

适用 不适用

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

研发投入总额占营业收入的比重较上年下降，主要是由于本期营业收入增加。

研发投入资本化率大幅变动的原因及其合理性说明

适用 不适用

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求

单位：元

项目名称	研发资本化金额	相关项目的基本情况	实施进度
------	---------	-----------	------

5、现金流

单位：元

项目	2023 年	2022 年	同比增减
经营活动现金流入小计	254,549,110.99	181,297,820.68	40.40%
经营活动现金流出小计	152,231,714.43	126,702,346.48	20.15%
经营活动产生的现金流量净额	102,317,396.56	54,595,474.20	87.41%
投资活动现金流入小计	462,697,301.37	1,760,267,234.88	-73.71%
投资活动现金流出小计	477,200,382.46	1,852,264,589.35	-74.24%
投资活动产生的现金流量净额	-14,503,081.09	-91,997,354.47	84.24%
筹资活动现金流入小计			0.00%
筹资活动现金流出小计	17,017,110.46	32,989,440.46	-48.42%
筹资活动产生的现金流量净额	-17,017,110.46	-32,989,440.46	48.42%
现金及现金等价物净增加额	70,797,205.01	-70,391,320.73	200.58%

相关数据同比发生重大变动的主要影响因素说明

适用 不适用

1、本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 87.41%，主要是本期营业收入增加，回款较为及时，现金流量净额增加。

2、本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 84.24%，主要是上年同期支付土地尾款，本期无相关大额支出。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 48.42%，主要是本期支付的现金股利减少。

报告期内公司经营活动产生的现金净流量与本年度净利润存在重大差异的原因说明

适用 不适用

五、非主营业务情况

适用 不适用

六、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	2023 年末		2023 年初		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	801,196,618.39	75.31%	730,479,450.39	73.38%	1.93%	
应收账款	30,484,642.37	2.87%	34,741,952.00	3.49%	-0.62%	
合同资产	54,003.00	0.01%	96,364.25	0.01%	0.00%	
存货	6,170,351.64	0.58%	8,092,256.96	0.81%	-0.23%	
固定资产	40,608,600.71	3.82%	42,729,762.49	4.29%	-0.47%	
在建工程	12,870,617.26	1.21%			1.21%	
使用权资产	981,779.90	0.09%	1,474,340.00	0.15%	-0.06%	
合同负债	9,794,974.06	0.92%	6,924,820.75	0.70%	0.22%	
租赁负债			172,398.12	0.02%	-0.02%	

境外资产占比较高

适用 不适用

2、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

3、截至报告期末的资产权利受限情况

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司以人民币 768,000.00 元作为保函保证金，开具保函人民币 768,000.00 元。

七、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
477,200,382.46	1,852,264,589.35	-74.24%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、金融资产投资

（1）证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

（2）衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	募集资金总额	募集资金净额	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2021 年	首次公开发行	45,571.68	41,860.93	2,069.00	7,086.16	0	0	0.00%	36,822.92	存放于募集资金专户	0
合计	--	45,571.68	41,860.93	2,069.00	7,086.16	0	0	0.00%	36,822.92	--	0
募集资金总体使用情况说明											
<p>经中国证券监督管理委员会《关于同意山东山大鸥玛软件股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]2744 号）同意注册，公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票 3,836 万股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为每股人民币 11.88 元，募集资金总额为人民币 45,571.68 万元，扣除发行费用后，公司实际募集资金净额为人民币 41,860.93 万元。上述募集资金到位情况经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 11 月 15 日进行了审验，出具了《验资报告》（大华验字[2021]000763 号）。截至 2023 年 12 月 31 日，已使用募集资金 7,086.16 万元，累计产生利息收入 752.29 万元，购买理财产品累计实现投资收益 1,295.85 万元，募集资金专户余额为 36,822.92 万元。</p> <p>注：“募集资金总额”为扣除发行相关费用后的金额。</p>											

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)= (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目											
基于 AI 技术的无纸化考试一体化服务平台建设项目	否	15,103.30	10,976.36	374.00	387.37	3.53%	2024 年 12 月 31 日	0	0	不适用	否
数字化网上评卷智能服务平台建设项目	否	9,672.90	7,029.80	239.53	248.09	3.53%	2024 年 12 月 31 日	0	0	不适用	否
智能题库平台建设项目	否	7,286.53	5,295.50	180.44	186.89	3.53%	2024 年 12 月 31 日	0	0	不适用	否
研发中心建设项目	否	17,537.27	12,745.25	434.27	449.79	3.53%	2024 年 12 月 31 日	0	0	不适用	否
补充流动资金	否	8,000.00	5,814.02	840.76	5,814.02	100.00%		0	0	不适用	否
承诺投资项目小计	--	57,600.00	41,860.93	2,069.00	7,086.16	--	--	0	0	--	--
超募资金投向											
无											
合计	--	57,600.00	41,860.93	2,069.00	7,086.16	--	--	0	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因)	2022 年以来,受经济下行等因素影响,对公司募投项目整体建设进度影响较大,使得项目整体建设进度放缓。2023 年 4 月 25 日,公司召开第三届董事会第二次会议及第三届监事会第二次会议,审议通过了《关于募投项目延期的议案》,同意结合当前募投项目的实际建设情况和投资进度,在募投项目实施主体、实施方式、项目用途和投资规模均不发生变化的情况下,对募投项目达到预定可使用状态的时间进行调整,将募投项目达到预定可使用状态的日期调整延长至 2024 年 12 月 31 日。截至 2023 年末募投项目进程较为缓慢,大部分募集资金尚未使用,项目存在延期的风险。保荐机构后续将实时跟踪该项目的进展情况,如发现相关项目存在延期的可能性,将及时督促公司履行相应的信息披露义务。										
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用										

超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用
募集资金投资项目实施地点变更情况	适用 以前年度发生 公司于 2021 年 12 月 21 日召开第二届董事会第十六次会议及第二届监事会第十次会议，审议通过《关于变更募投项目实施地点的议案》，同意公司将首次公开发行股票募集资金投资项目的实施地点由山东省济南市章丘区经十东路以南，规划清绣大街以西，双创北路以南变更为山东省济南市高新区舜华路以西、伯乐路以南、山体以北。本次变更实施地点不改变募集资金的用途及实施方式，不会对公司正常的生产经营和业务发展产生不利影响。独立董事发表了明确同意的独立意见，保荐机构出具了无异议的核查意见。该事项无需公司股东大会审议。
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 公司于 2021 年 12 月 6 日分别召开第二届董事会第十五次会议和第二届监事会第九次会议，审议通过《关于使用募集资金置换已支付发行费用的议案》，同意公司使用本次发行募集资金置换已支付发行费用的自有资金款项合计 3,052,744.55 元。公司已按照相关规定完成募集资金置换已支付发行费用的事项。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	目前，公司正按照募集资金使用情况，有序推进募集资金投资项目建设。由于募集资金投资项目建设需要一定周期，根据公司募集资金的使用计划，公司的部分募集资金短期内存在暂时闲置的情形。在不影响募集资金投资项目建设 and 公司正常经营的前提下，公司于 2023 年 4 月 25 日，公司第三届董事会第二次会议和公司第三届监事会第二次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司使用额度不超过人民币 23,000.00 万元（含本数）的暂时闲置募集资金用于现金管理。使用期限自股东大会审议通过后不超过 12 个月。目前公司使用闲置募集资金 23,000.00 万元进行现金管理。其他尚未使用的闲置募集资金存放在公司募集资金专户中。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

八、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

九、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
山大鸥玛技术有限公司	子公司	从事软（硬）件开发、技术服务和培训业务等	50,000,000.00	49,478,396.86	47,894,936.06	10,310,709.74	-515,751.28	-387,316.46

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
鸥玛数据有限公司	注销	鸥玛数据自设立至今未开展经营活动，注销后不会对公司整体业务发展和盈利水平产生不利影响，不会损害公司及全体股东的利益。

主要控股参股公司情况说明

报告期内，公司拥有一个全资子公司山大鸥玛技术有限公司。截至本报告期末，山大鸥玛技术有限公司已逐步开展业务活动。公司无其他参股控股公司。

十、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十一、公司未来发展的展望

（一）企业发展战略

公司始终秉承“与时偕行、以信致远”的核心理念，以创新产品、诚信服务、创造价值、促进社会进步为使命，持续推动考试与测评领域信息化建设。在未来行业数字化、智能化发展进程中，充分挖掘公司在人工智能、云计算、区块链、大数据等方面的技术优势与应用价值，不断创新产品，推动人工智能等新技术在教育考试、职业资格考试、行业考试等领域的

技术应用，始终保持行业技术领先和市场竞争优势；公司将持续专注于国内、国际考试测评及人才评价领域的发展趋势和行业需求，积极推进人才选拔、培养与评价模式的信息化、智能化，为国家人才发展战略提供技术支撑；提供行业海量数据采集及大数据分析，为行业机构人才评价及测量提供数据支撑；以人工智能+互联网+学、考、选三位一体公共服务平台为依托，形成学习培训、考试测评、招聘择业的在线完整生态链，助力国家人才选拔及人才评价发展战略；以程式化作业、个性化服务为基础，不断拓展发展空间，构建全国市场与服务网络，建设专业化的数据处理中心，诚信服务于个体、机构与企业，为基础人才和专业人才的选拔与评价提供可靠保障；以不断发展的管理理念完善公司治理结构，提高内控和运营管理水平，健全人才培养体系，提升企业的核心竞争力和可持续发展力，打造硬核鸥玛。

（二）年度经营管理计划

1、企业管理

不断完善企业内控制度体系建设及企业内部信息流数字化管理体系，提升企业信息化管理水平。持续推进研发管理、项目管理、目标管理及闭环管理模式。注重流程管理，优化公司内部控制体系，全面提升内部控制执行力度和实际应用效率。将风险管理纳入全员年度任务目标考核体系，全面梳理管理流程及业务流程风险隐患，提高风险防范意识，完善风险防控体系及应急预案，保障企业安全运转及高质量发展。

2、人才建设

建立长效的人才引进、人才培养、职业提升机制和人才管理体系，不断提升组织技术保障及创新能力，打造企业核心竞争力。选聘优秀毕业生和高端人才机制并举，多渠道引进人才，着力培养创新人才和打造人才梯队，激励技术人员开展原始创新和自由探索，增强源头创新能力。构筑员工职业发展通道，打造员工职业提升平台，持续完善、优化绩效考核体系及人才评价体系，加大创新奖励力度，形成留住人才、激励人才、发展人才的长效人才机制。

3、市场发展

全面落实市场发展战略规划，借助市场基础和客户资源，加快全国市场营销网络和服务网络规划布局建设，将市场触手逐渐向区域终端业务领域延伸，逐步落实国家级业务向下游终端市场的延展，提升本地化服务能力。

积极引进营销人才，加大营销投入，不断完善公司营销体系，实现市场拓展能力的不断提升。

4、科技创新

(1) 探索基于新技术、新应用的服务模式，构建相关数据标准和行业标准的参考规范，为相关政府部门、行业协会、教育机构、企事业单位、个人用户提供涵盖考试与测评、考试安全与防范、考试信息分析与管理、人才评价与选拔、教育统计测量等全方位的企业服务。

(2) 公司将以软件工程技术中心、图像采集与处理工程技术研究中心和教育测评智能技术工程实验室为依托，以创新研究院为基础研发平台，持续加大自主创新力度和科研投入，持续在机器学习、自然语言处理、智能识别等人工智能技术以及大数据、区块链、云计算等领域展开更深入的研究。同时，结合国家新一代人工智能发展战略，瞄准人工智能技术在考试与测评领域的相关前沿课题，快速推进公司核心技术升级与产业化发展。

(3) 助力国家“互联网+”平台建设，持续提升行业信息化水平。持续专注考试与测评领域国家级、行业级综合管理信息平台建设及运维，以国家“互联网+”服务理念为导向，发挥公司在云计算、大数据、区块链等方面的优势，在充分利用好国家级平台建设及运维经验的基础上，面向国家部委、考试机构、行业协会、企事业单位等，提供涵盖考试服务、电子政务、人才评价、继续教育等业务的全流程信息化服务，构建行业级公共信息和共享服务平台，逐步形成科学、实用、安全、高效的行业考试信息化服务体系，实现数据集中、服务便捷、管理规范、资源共享、保障有力的建设目标，进一步提升行业考试测评综合服务能力。

(4) 在“人工智能+云计算”技术为行业赋能的策略下，构建覆盖全国的鸥玛云互联网数据中心，为客户提供全方位的云考试服务、数据分析与评价服务等，形成专业化的数据采集、分析、应用等一站式服务体系，全面支撑公司业务实现跨越式发展。

(5) 建设基于 AI 技术的无纸化考试一体化服务平台，对现有的无纸化考试服务体系进行整体升级，包括无纸化考试服务平台升级、人工智能评卷机器人的研究与应用、专业领域智能题库研究与应用、考试环境安全及防作弊技术研究、基于智能推荐的数据分析系统开发等。

(三) 风险因素

1、市场竞争风险

公司主营业务是考试与测评领域信息化产品的研究、开发、销售及服务。随着考试与测评领域信息技术的不断发展，将会有更多的潜在竞争者关注并进入该领域，未来市场竞争可能会进一步加剧。公司针对政策及市场变化，适时调整经营目标，对业务运营模式和服务模式进行相应优化，同时引入新技术不断提升服务品质，加强行业领域新技术应用，并通过深化企校合作，不断进行新兴技术研究和前瞻性技术储备，为客户提供持续的增值服务。

2、核心技术人员流失及核心技术泄漏风险

公司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，若核心人才流失或核心技术信息保管不善等原因造成核心技术泄露，将对公司未来经营产生不利影响。为此，公司不断完善薪酬制度、绩效考核制度和职业晋升机制，优化人力资源管理体系和绩效考核体系，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。

3、重要信息泄露风险

考试与测评领域的服务涉及收集、处理、传输和存储大量重要信息，公司有责任保护这些重要数据信息的安全性。因网络恶意攻击、软件漏洞及违规操作等原因可能导致信息泄露，给服务客户及服务对象造成利益损害，从而对公司未来业务的开展产生负面影响，存在导致公司失去重要客户资源及面临诉讼的风险。为此，公司将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和信息披露审核流程，完善业务风险清单和风险应急处置预案，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。

十二、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2023年05月12日	全景·路演天下	其他	其他	通过“全景·路演天下”参与公司2022年度业绩网上说明会	采取网络问答形势，询问公司业务发展方向、行业前景以及人工智能的研发与应用等情况	详见公司披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）2023年5月12日披露的投资者关系活动记录表（2023-001）
2023年07月20日	公司会议室	实地调研	机构	汇添富、长江计算机、兴证全球基金	关于公司业务及收入构成、盈利模式、业务驱动力、人工智能技术应用等	详见公司披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）2023年7月20日披露的投资者关系活动记录表（编号2023-002）
2023年09月01日	公司会议室	实地调研	机构	湘财基金、东方证券自营、中信建投证券计算机、泰信基金、野村证券资管、芦田投资、歌汝投资、琦轩投资	关于公司基本情况、竞争优势、行业发展现状等	详见公司披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）2023年9月1日披露的投资者关系活动记录表（编号2023-003）
2023年09月06日	公司会议室	实地调研	机构	中邮证券、建信基金、华安基金、新华基金、西部利得基金、华泰证券资管、北京泰德圣投资、海通证券、浦银安盛	关于公司的行业优势、销售拓展渠道、人工智能的发展趋势等	详见公司披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）2023年9月6日披露的投资者关系活动记录表（编号2023-004）
2023年09月11日	公司会议	实地	机构	招商基金、广发证	关于公司在无纸	详见公司披露于巨潮

	室	调研		券、国盛证券、华鑫证券	化考试和网上评卷业务方面的竞争优势、上半年业绩情况等	资讯网 (www.cninfo.com.cn) 2023 年 9 月 11 日披露的投资者关系活动记录表 (编号 2023-005)
2023 年 10 月 18 日	公司会议室	实地调研	机构	工银瑞信、中欧基金、永赢基金、华夏基金、东北证券、开源证券、长江证券、长盛基金	关于公司人工智能技术的发展、无纸化考试与网上评卷业务的布局与发展空间等	详见公司披露于巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 2023 年 10 月 18 日披露的投资者关系活动记录表 (编号 2023-006)
2023 年 11 月 01 日	公司会议室	实地调研	机构	安信证券、海通证券、招商信诺保险、湘财基金、东北证券、野村证券	关于公司三季度业绩情况、业务发展、公司盈利模式等相关内容	详见公司披露于巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 2023 年 11 月 1 日披露的投资者关系活动记录表 (编号 2023-007)
2023 年 12 月 13 日	公司会议室	实地调研	机构	工银瑞信基金、财通基金、东北证券、中金资管	关于公司国家级平台建设情况、行业壁垒等内容	详见公司披露于巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 2023 年 12 月 13 日披露的投资者关系活动记录表 (编号 2023-008)

十三、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案。

是 否

第四节 公司治理

一、公司治理的基本状况

公司严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号—创业板上市公司规范运作》等法律、法规及规范性文件的要求，结合公司实际情况，持续完善公司治理结构，建立健全内部管理和控制制度，不断提高治理水平。公司治理的实际状况符合中国证监会、深圳证券交易所等发布的法律法规和规范性文件的要求。

（一）关于股东与股东大会

公司严格按照《公司法》《上市公司股东大会规则》等法律、法规、部门规章、规范性文件以及《公司章程》《股东大会议事规则》的相关规定和要求，规范股东大会的召集、召开和表决程序，为全体股东行使权利提供便利条件。

报告期内公司共召开了 1 次年度股东大会，2 次临时股东大会，会议均由董事会召集。同时，公司聘请专业的律师进行现场见证并出具法律意见书，对会议召集、出席人员资格、召集人资格、表决程序及表决结果等事项出具法律意见，确保股东大会的规范运作。

（二）关于董事与董事会

公司董事会由 8 名董事组成，其中独立董事 3 人，董事会人数、人员构成及资格均符合法律、法规和公司内部制度的规定。报告期内公司共召开了 6 次董事会，独立董事按照《公司章程》等法律、法规客观地发表意见，独立履行职责，对公司关联交易、重大投资等发表独立意见，切实维护全体股东利益，保证公司的规范运作。公司全体董事能够依据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号--创业板上市公司规范运作》《董事会议事规则》《独立董事工作制度》等规定开展工作，出席董事会、股东大会和专门委员会，积极参加相关知识的培训，熟悉有关法律法规，以勤勉、尽责的态度认真履行董事职责，维护公司和广大股东的利益。

公司董事会下设战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会四个专门委员会，为董事会的决策提供了科学和专业的意见和参考，公司董事会各专门委员会严格按照《公司章程》《董事会议事规则》及各专门委员会工作细则合规运作，就各专业性事项进行研究，提出意见及建议。

（三）关于监事与监事会

公司监事会由 3 名监事组成，其中职工代表监事 1 名，监事会的人数、构成和聘任程序符合法律、法规的要求。报告期内公司监事会按照《公司章程》及《监事会议事规则》的程序召集、召开了 5 次监事会。公司全体监事能够按照相关规定的要求，从保护股东利益出发，认真履行自己的职责，对公司重大事项、财务状况以及董事、高管人员履行职责情况的合法合规性进行有效监督，切实维护全体股东的合法权益。

（四）关于公司与控股股东

公司控股股东为山东山大资本运营有限公司、实际控制人为山东大学。报告期内，公司控股股东严格按照《上市公司治理准则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号--创业板上市公司规范运作》《公司章程》等规定和要求，规范自身行为，不存在超越公司股东大会直接或间接干预公司决策和经营活动的行为，不存在利用其控制地位损害公司和其他股东利益的行为，不存在控股股东占用公司资金的现象，公司亦无为控股股东提供担保的情形。

公司拥有独立完整的业务和自主经营能力，在业务、资产、人员、机构、财务上独立于控股股东，公司董事会、监事会和内部机构独立运作。

（五）关于信息披露与透明度

公司高度重视信息披露工作，严格按照有关法律法规以及《信息披露管理制度》等要求，真实、准确、完整、及时、公平地披露有关信息。公司指定《证券日报》《证券时报》《上海证券报》《中国证券报》《经济参考报》和巨潮资讯网为公司的信息披露媒体，确保公司所有股东能够以平等的机会获得信息。

（六）关于绩效评价和激励约束机制

公司建立并完善公正、透明、有效的董事、监事和高级管理人员的绩效评价标准和激励约束机制，公司高级管理人员的聘任公开、透明，严格按照有关法律法规的规定进行。

（七）关于相关利益者

公司充分尊重和维护相关利益者的合法权益，重视公司的社会责任，积极与相关利益者进行沟通交流与合作，实现股东、员工、社会等各方利益的协调平衡，共同推动公司健康、持续的发展。

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定是否存在重大差异

是 否

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定不存在重大差异。

二、公司相对于控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面的独立情况

公司自设立以来，严格按照《公司法》《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，建立健全了法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司具有独立、完整的资产、业务体系及面向市场独立经营的能力。

（一）资产完整

公司由鸥玛软件有限整体变更设立，整体变更时，鸥玛软件有限的业务、资产、机构、人员及相关债权、债务均已全部进入股份公司。目前，公司具备与生产经营有关的主要设备与设施，合法拥有与生产经营有关的专利、商标、软件著作权的所有权，具有独立的采购和销售系统，目前不存在依赖股东的资产进行生产经营的情况，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情况。

（二）人员独立

公司设置了独立运行的人力资源部门，制定了与劳动、人事、工资以及员工考勤、考核等有关的制度。公司的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或者领薪。公司的劳动、人事、工资、考勤、考核等管理制度与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间完全独立。公司的董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》等有关规定产生。

（三）财务独立

公司严格按照《企业会计准则》及相关规定的要求建立了一套独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，并建立了相应的内部控制制度，独立作出决策，不受控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的干预。公司独立开设银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用或者为其提供担保的情形。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

（四）机构独立

公司建立了健全的法人治理结构，设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，同时建立了独立完整的、适应自身发展需要的内部组织机构，制定了比较完善的岗位职

责和管理制度，各机构按照相关规定在各自职责范围内独立决策、规范运作。公司各部门按照规定的职责独立运作，拥有独立的办公场所，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，不存在合署办公、机构混同的情况。

（五）业务独立

公司拥有独立完整的采购、研发和销售业务体系，具有面向市场自主经营业务的能力，业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，按照生产经营计划自主组织生产经营，独立开展业务，与公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系或者业务上的依赖关系。

三、同业竞争情况

适用 不适用

四、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	52.42%	2023 年 04 月 10 日	2023 年 04 月 10 日	审议通过《关于提名公司第三届董事会非独立董事的议案》《关于提名公司第三届董事会独立董事的议案》《关于提名公司第三届监事会非职工代表监事的议案》《关于修订〈公司章程〉的议案》等议案。
2022 年年度股东大会	年度股东大会	49.78%	2023 年 05 月 17 日	2023 年 05 月 17 日	审议通过《关于〈2022 年度董事会工作报告〉的议案》《关于〈2022 年度监事会工作报告〉的议案》《关于〈公司 2022 年年度报告及其摘要〉的议案》《关于〈公司 2022 年度财务决算报告〉的议案》《关于〈公司 2023 年度财务预算方案〉的议案》《关于续聘公司 2023 年度会计师事务所的议案》《关于 2022 年度利润分配预案的议案》《关于〈2022 年度募集资金存放与使用情况的专项报告〉的议案》《关于公司董事任期内薪酬方案的议案》《关于公司监事任期内薪酬方案的议案》《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》等议案。
2023 年第二次临时股东大会	临时股东大会	48.61%	2023 年 06 月 26 日	2023 年 06 月 26 日	审议通过《关于变更经营范围暨修改〈公司章程〉的议案》等议案。

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

五、公司具有表决权差异安排

适用 不适用

六、红筹架构公司治理情况

适用 不适用

七、董事、监事和高级管理人员情况

1、基本情况

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	任期起始日期	任期终止日期	期初持股数(股)	本期增持股份数量(股)	本期减持股份数量(股)	其他增减变动(股)	期末持股数(股)	股份增减变动的原因
马磊	男	64	董事长	离任	2016年06月15日	2023年04月10日	5,347,566	0	0	0	5,347,566	
任年峰	男	60	董事长	现任	2023年04月10日	2026年04月09日	0	0	0	0	0	
张立毅	男	57	副董事长、总经理	现任	2016年06月15日	2026年04月09日	3,814,232	0	248,700	0	3,565,532	因个人原因减持
胡美琴	女	61	董事	现任	2023年04月10日	2026年04月09日	0	0	0	0	0	
陈义学	男	49	董事、副总经理	现任	2016年06月15日	2026年04月09日	2,700,448	0	224,007	0	2,476,441	因个人原因减持
张华英	女	52	董事、副总经理	现任	2016年06月15日	2026年04月09日	2,729,697	0	123,600	0	2,606,097	因个人原因减持
张巧良	男	54	独立董事	离任	2016年06月15日	2023年04月10日	0	0	0	0	0	
王波涛	男	50	独立董事	现任	2023年04月10日	2026年04月09日	0	0	0	0	0	
孙忠强	男	61	独立董事	现任	2022年05月	2026年04月	0	0	0	0	0	

					月 12 日	月 09 日						
王小斌	男	53	独立董事	现任	2019 年 11 月 06 日	2026 年 04 月 09 日	0	0	0	0	0	
唐伟	男	55	监事会主席	现任	2019 年 11 月 12 日	2026 年 04 月 09 日	3,111,561	0	246,600	0	2,864,961	因个人原因减持
王景刚	男	59	监事	现任	2016 年 06 月 15 日	2026 年 04 月 09 日	3,018,836	0	246,000	0	2,772,836	因个人原因减持
程伟	男	52	职工监事	现任	2019 年 10 月 19 日	2026 年 04 月 09 日	574,165	0	40,000	0	534,165	因个人原因减持
袁峰	男	54	副总经理	现任	2016 年 06 月 15 日	2026 年 04 月 09 日	2,948,357	0	240,500	0	2,707,857	因个人原因减持
马克	男	44	财务总监、 董事会秘书	现任	2016 年 06 月 15 日	2026 年 04 月 09 日	698,192	0	43,500	0	654,692	因个人原因减持
合计	--	--	--	--	--	--	24,943,054	0	1,412,907	0	23,530,147	--

报告期是否存在任期内董事、监事离任和高级管理人员解聘的情况

是 否

公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
马磊	董事长	任期满离任	2023 年 04 月 10 日	年龄原因
任年峰	董事长	被选举	2023 年 04 月 10 日	换届
张巧良	独立董事	任期满离任	2023 年 04 月 10 日	换届
胡美琴	董事	被选举	2023 年 04 月 10 日	换届
王波涛	独立董事	被选举	2023 年 04 月 10 日	换届

2、任职情况

公司现任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历以及目前在公司的主要职责

(1) 董事会成员

任年峰先生，1964 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士。1986 年 7 月至 2010 年 7 月，先后就职于山东大学财务处、山东山大鸥玛信息产业有限公司、山大鲁能信息科技有限公司；2014 年 7 月至 2020 年 3 月任山大鲁能信息科技有限公司董事长；2018 年 7 月至 2020 年 3 月任山东山大华特科技股份有限公司董事长；2020 年 3 月至今，任山东山大

资本运营有限公司总经理；2022年8月至2023年4月10日，任鸥玛软件董事；2023年4月10日至今，任鸥玛软件董事长。

张立毅先生，1967年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1987年7月至2005年2月，先后就职于山东大学实验中心、山东大学科技开发总公司鸥玛数据公司、山东山大鸥玛信息产业有限公司、山大鲁能信息科技有限公司；2005年2月至2016年6月，任鸥玛软件有限副总经理；2016年6月至2019年11月，任鸥玛软件董事、总经理；2019年11月至今，任鸥玛软件副董事长、总经理。

胡美琴女士，1963年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1986年至2022年7月，就职于山东大学，历任山东大学资产处科长、国有资产管理处副处长、资产与实验室管理部副部长、经营性资产管理办公室副主任等职务；2022年7月至今，任山东山大资本运营有限公司副总经理；2023年4月10日至今，任鸥玛软件董事。

陈义学先生，1975年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士。1998年9月至2005年2月，先后就职于山东山大鸥玛信息产业有限公司、山大鲁能信息科技有限公司；2005年2月至2016年6月，任鸥玛软件有限副总经理；2016年6月至今，任鸥玛软件董事、副总经理。

张华英女士，1972年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士。1996年3月至2005年2月，先后就职于山东大学电子应用技术研究所、山大鲁能信息科技有限公司；2005年2月至2016年6月，任鸥玛软件有限副总经理、董事会秘书；2016年6月至今，任鸥玛软件董事、副总经理。

孙忠强先生，1963年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1993年任济南大学讲师、副教授，从事财务管理、管理会计的教学工作。2000年取得注册会计师资格，兼职从事审计工作，并先后担任多家公司的财务顾问；2022年5月至今，任鸥玛软件独立董事。

王波涛先生，1974年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1998年7月至2000年9月，就职于山东航空公司；2000年10月至2009年7月，就职于山东德衡律师事务所，任合伙人律师；2009年7月至2011年11月，就职于山东经信纬义律师事务所，任合伙人律师；2011年11月至2013年9月，就职于山东博翰源律师事务所，任合伙人律师；2013年9月至今就职于北京大成（济南）律师事务所，任高级合伙人；2023年4月10日至今，任鸥玛软件独立董事。

王小斌先生，1971 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士。1999 年 7 月至 2012 年 12 月，先后就职于山东财政学院网络中心、山东财政学院计算机信息工程学院；2012 年 12 月至今，就职于山东财经大学管理科学与工程学院；2019 年 11 月至今，任鸥玛软件独立董事。

（2）监事会成员

唐伟先生，1968 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1986 年 7 月至 2005 年 2 月，先后就职于山东大学科教仪器厂、山东山大鸥玛信息产业有限公司、山大鲁能信息科技有限公司；2005 年 2 月至 2016 年 6 月，任鸥玛软件有限副总经理；2016 年 6 月至 2019 年 11 月，任鸥玛软件副总经理；2019 年 11 月至今，任鸥玛软件监事会主席。

王景刚先生，1965 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1992 年 7 月至 2005 年 2 月，先后就职于山东大学实验中心、山东大学科技开发总公司鸥玛数据公司、山东山大鸥玛信息产业有限公司、山大鲁能信息科技有限公司；2005 年 2 月至 2016 年 6 月，任鸥玛软件有限副总经理；2016 年 6 月至今，任鸥玛软件监事。

程伟先生，1972 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1993 年 7 月至 2005 年 2 月，先后就职于山东大学微机应用研究所、山东山大鸥玛信息产业有限公司、山大鲁能信息科技有限公司；2005 年 2 月至 2016 年 6 月，任鸥玛软件有限研究中心主任；2016 年 6 月至 2019 年 10 月，任鸥玛软件研究中心主任；2019 年 10 月至今，任鸥玛软件职工代表监事、鸥玛软件研究中心主任。

（3）高级管理人员

张立毅先生、陈义学先生、张华英女士的简历详见本节之“（1）董事会成员”。

袁峰先生，1970 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士。1997 年 7 月至 2005 年 2 月，先后就职于山东山大鸥玛信息产业有限公司、山大鲁能信息科技有限公司；2005 年 2 月至 2016 年 6 月，任鸥玛软件有限副总经理；2016 年 6 月至 2019 年 11 月，任鸥玛软件董事、副总经理；2019 年 11 月至今，任鸥玛软件副总经理。

马克先生，1980 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2002 年 7 月至 2005 年 2 月，就职于山大鲁能信息科技有限公司；2005 年 2 月至 2016 年 6 月，任鸥玛软件有限财务部部长；2016 年 6 月至今，任鸥玛软件财务总监兼董事会秘书。

在股东单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在股东单位是否领取报酬津贴
任年峰	山东山大资本运营有限公司	总经理	2020年03月20日		是
胡美琴	山东山大资本运营有限公司	副总经理	2022年07月01日		是

在其他单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在其他单位是否领取报酬津贴
任年峰	山东山大教育服务有限公司	董事长兼总经理	2021年04月01日	2023年08月01日	否
胡美琴	山东大学出版社有限公司	董事	2020年06月01日		否
胡美琴	山东山大附属生殖医院有限公司	董事	2023年01月01日		否
胡美琴	山东山大科技园发展有限公司	董事兼总经理	2023年08月14日		否
胡美琴	山东山大教育服务有限公司	董事	2023年08月01日		否
胡美琴	中国教育会计学会资产管理专业委员会	专业委员会委员	2022年07月01日		否
王波涛	北京大成（济南）律师事务所	高级合伙人	2013年09月01日		是
孙忠强	济南大学	教师	1993年09月01日		是
王小斌	山东财经大学	教师	2012年12月01日		是

公司现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员近三年证券监管机构处罚的情况

适用 不适用

3、董事、监事、高级管理人员报酬情况

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序、确定依据、实际支付情况

经公司第二届董事会第一次会议以及 2019 年第五次临时股东大会审议通过的《关于修订〈董事、监事、高级管理人员薪酬管理办法〉的议案》规定，董事、监事、高级管理人员薪酬方案主要内容如下：

参与公司经营管理的董事、监事薪酬参照高级管理人员薪酬执行。不参与公司经营管理的董事、监事，不在公司领取薪酬。

独立董事采取固定津贴形式在公司领取报酬，标准为 6.00 万元（含税）/年/人，按年度发放；除此之外，不在公司享受其他报酬、社保待遇等。

高级管理人员实行年薪制，年度薪酬由基本薪酬、绩效奖励和任期绩效奖励构成。年薪水平与其承担的责任、风险和经营业绩挂钩。同时在公司担任双重以上职位的，其薪酬标准按担任的职务薪酬孰高执行。

董事会薪酬与考核委员会确定公司高管人员薪酬方案，负责高级管理人员薪酬管理、考核和监督。每年可根据公司的战略发展目标以及随着公司经营状况的不断变化，对公司高级管理人员的薪酬标准提出相应的调整方案。每年年终根据公司经营业绩及个人绩效情况执行考核评定程序，并据此确定绩效奖励发放的额度。

公司报告期内董事、监事和高级管理人员报酬情况

单位：万元

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	从公司获得的税前报酬总额	是否在公司关联方获取报酬
马磊	男	64	董事长	离任	24.00	否
任年峰	男	60	董事长	现任	67.50	否
张立毅	男	57	副董事长、总经理	现任	89.30	否
胡美琴	女	61	董事	现任	0	是
陈义学	男	49	董事、副总经理	现任	85.50	否
张华英	女	52	董事、副总经理	现任	85.50	否
张巧良	男	54	独立董事	离任	2.00	否
王波涛	男	50	独立董事	现任	4.00	否
孙忠强	男	61	独立董事	现任	6.00	否
王小斌	男	53	独立董事	现任	6.00	否
唐伟	男	56	监事会主席	现任	79.50	否
王景刚	男	59	监事	现任	54.00	否
程伟	男	52	职工监事	现任	32.02	否
袁峰	男	54	副总经理	现任	85.50	否
马克	男	44	财务总监、董事会秘书	现任	64.50	否
合计	--	--	--	--	685.32	--

其他情况说明

适用 不适用

八、报告期内董事履行职责的情况

1、本报告期董事会情况

会议届次	召开日期	披露日期	会议决议
第二届董事会第二十一次会议	2023 年 03 月 24 日	2023 年 03 月 25 日	审议通过《关于提名公司第三届董事会非独立董事候选人的议案》《关于提名公司第三届董事会独立董事候选人的议案》《关于修订〈公司章程〉的议案》《关于审议〈公司非独立董事、监事、高级管理人员 2022 年度绩效考核〉的议案》《关于审议〈公司第二届非独立董事、监事、高级管理人员任期绩效考核〉的议案》《关于审议设立山东山大鸥玛软件股份有限公司分公司的议案》《关于召开 2023 年第一次临时股东大会的议案》等议案。
第三届董事会第一次会议	2023 年 04 月 10 日	2023 年 04 月 10 日	审议通过《关于选举公司第三届董事会董事长兼法定代表人的议案》《关于选举公

			司第三届董事会副董事长的议案》《关于选举公司第三届董事会各专门委员会委员的议案》《关于聘任公司第三届董事会名誉董事长、首席科学家的议案》《关于聘任公司高级管理人员的议案》《关于聘任公司证券事务代表的议案》等议案。
第三届董事会第二次会议	2023 年 04 月 25 日	2023 年 04 月 27 日	审议通过《2022 年度总经理工作报告》《2022 年度董事会工作报告》《公司 2022 年年度报告及其摘要》《2023 年度财务预算方案》《公司 2022 年度财务决算报告》《关于续聘公司 2023 年度会计师事务所的议案》《关于 2022 年度利润分配预案的议案》《2022 年度募集资金存放与使用情况的专项报告》《2022 年度内部控制评价报告》《关于公司董事任期内薪酬方案的议案》《关于公司高级管理人员任期内薪酬方案的议案》《关于公司名誉董事长、首席科学家任期内薪酬方案的议案》《公司 2023 年第一季度报告》《关于募投项目延期的议案》《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》《关于提议召开公司 2022 年年度股东大会的议案》等议案。
第三届董事会第三次会议	2023 年 06 月 06 日	2023 年 06 月 08 日	审议通过《关于变更经营范围暨修改〈公司章程〉的议案》《关于召开 2023 年第二次临时股东大会的议案》等议案。
第三届董事会第四次会议	2023 年 08 月 28 日	2023 年 08 月 30 日	审议通过《关于审议公司〈2023 年半年度报告〉及其摘要的议案》《关于审议〈2023 年半年度募集资金存放与实际使用情况专项报告〉的议案》等议案。
第三届董事会第五次会议	2023 年 10 月 26 日	2023 年 10 月 28 日	审议通过《关于审议〈公司 2023 年第三季度报告〉的议案》等议案。

2、董事出席董事会及股东大会的情况

董事出席董事会及股东大会的情况							
董事姓名	本报告期应参加董事会次数	现场出席董事会次数	以通讯方式参加董事会次数	委托出席董事会次数	缺席董事会次数	是否连续两次未亲自参加董事会会议	出席股东大会次数
马磊	1	1	0	0	0	否	1
任年峰	6	6	0	0	0	否	3
张立毅	6	6	0	0	0	否	3
胡美琴	5	5	0	0	0	否	2
陈义学	6	6	0	0	0	否	3
张华英	6	6	0	0	0	否	3
张巧良	1	1	0	0	0	否	1
孙忠强	6	6	0	0	0	否	3
王波涛	5	5	0	0	0	否	2
王小斌	6	6	0	0	0	否	3

连续两次未亲自出席董事会的说明

无

3、董事对公司有关事项提出异议的情况

董事对公司有关事项是否提出异议

是 否

报告期内董事对公司有关事项未提出异议。

4、董事履行职责的其他说明

董事对公司有关建议是否被采纳

是 否

董事对公司有关建议被采纳或未被采纳的说明

报告期内，公司全体董事勤勉尽责，严格按照中国证监会和深圳证券交易所的相关规定以及《公司章程》《董事会议事规则》等制度开展工作，高度关注公司规范运作和经营情况，根据公司的实际情况，对公司的重大治理和经营决策提出了相关的意见，经过充分沟通讨论，形成一致意见，并坚决监督和推动董事会决议的执行，确保决策科学、及时、高效，维护公司和全体股东的合法权益。

九、董事会下设专门委员会在报告期内的情况

委员会名称	成员情况	召开会议次数	召开日期	会议内容	提出的重要意见和建议	其他履行职责的情况	异议事项具体情况（如有）
审计委员会	孙忠强、马磊、张立毅、张巧良、王小斌	2	2023年02月15日	审议通过了《公司审计部门拟定的〈2023年第二季度审计工作计划〉》《公司审计部门作出的〈2022年第四季度审计工作报告〉》《审计委员会作出的〈2022年第四季内部审计工作进度、质量以及发现的重大问题的报告〉》《公司审计部门作出的〈2022年度审计工作报告〉》等议案。			
			2023年04月06日	审议通过了《公司审计部门作出的〈2023年第一季度审计工作报告〉》《审计委员会作出的〈2023年第一季内部审计工作进度、质量以及发现的重大问题的报告〉》等议案			
	孙忠强、任年峰、张立毅、王波涛、王小斌	3	2023年04月14日	审议通过了《公司2022年年度报告及摘要》《公司2022年度财务决算报告》《公司2023年度财务预算方案》《关于续聘公司2023年度会计师事务所的议案》《关于2022年度利润分配预案的议案》《2022年度募集资金存放与使用情况的专项报告》《公司2022年度内部控制评价报告》《关于审议〈公司2023年第一季度报告〉的议案》《关于使用部分闲置募集资金进			

				行现金管理的议案》等议案。			
			2023 年 08 月 25 日	审议通过了《关于审议〈公司 2023 年半年度报告〉及其摘要的议案》《关于审议〈2023 年半年度募集资金存放与实际使用情况专项报告〉的议案》《公司审计部门拟定的〈2023 年第三季度审计工作计划〉》《公司审计部门作出的〈2023 年第二季度审计工作报告〉》《审计委员会作出的〈2023 年第二季内部审计工作进度、质量以及发现的重大问题的报告〉》等议案。			
			2023 年 10 月 20 日	审议通过了《关于审议〈公司 2023 年第三季度报告〉的议案》《公司审计部门拟定的〈2023 年第四季度工作计划〉》《公司审计部门作出的〈2023 年第三季度审计工作报告〉》《审计委员会作出的〈2023 年第三季内部审计工作进度、质量以及发现的重大问题的报告〉》《公司审计部门拟定的〈2024 年度审计工作计划〉》《公司审计部门拟定的〈2024 年度第一季度审计工作计划〉》等议案。			
薪酬与考核委员会	张巧良、孙忠强、王小斌	1	2023 年 03 月 02 日	审议通过了《关于审议〈公司第二届非独立董事、监事、高级管理人员 2022 年度绩效考核〉的议案》《关于审议〈公司第二届非独立董事、监事、高级管理人员任期绩效考核〉的议案》等议案。			
	王波涛、孙忠强、王小斌	1	2023 年 04 月 14 日	审议通过了《关于公司董事任期内薪酬方案的议案》《关于公司高级管理人员任期内薪酬方案的议案》《关于公司名誉董事长、首席科学家任期内薪酬方案的议案》《关于公司监事任期内薪酬方案的议案》等议案。			
提名委员会	王小斌、马磊、张立毅、张巧良、孙忠强	1	2023 年 03 月 02 日	审议通过了《关于提名公司第三届董事会非独立董事候选人的议案》《关于提名公司第三届董事会独立董事候选人的议案》等议案。			
	王小斌、任年峰、张立毅、王波涛、孙忠强	1	2023 年 04 月 10 日	审议通过了《关于提名公司高级管理人员的议案》等议案。			
战略委员会	马磊、张立毅、陈义学、张华英、张巧良、任年峰	1	2023 年 03 月 02 日	审议通过了《关于审议设立山东山大鸥玛软件股份有限公司分公司的议案》等议案。			
	任年峰、张立毅、胡美琴、陈义学、张华英、王波涛	1	2023 年 04 月 14 日	审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》等议案。			

十、监事会工作情况

监事会在报告期内的监督活动中发现公司是否存在风险

是 否

监事会对报告期内的监督事项无异议。

十一、公司员工情况

1、员工数量、专业构成及教育程度

报告期末母公司在职员工的数量（人）	311
报告期末主要子公司在职员工的数量（人）	60
报告期末在职员工的数量合计（人）	371
当期领取薪酬员工总人数（人）	371
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数（人）	0
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数（人）
生产人员	0
销售人员	26
技术人员	296
财务人员	9
行政人员	40
合计	371
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
博士	1
硕士	37
本科	223
专科	95
专科以下	15
合计	371

2、薪酬政策

公司制定的薪酬管理体系以公司经营发展战略为基础，并结合年度经营目标、经营业绩及市场状况确立年度薪酬管理目标及策略。同时，在薪酬设计上充分考虑薪酬与岗位价值相匹配的基本原则，兼顾各个岗位专业化能力的差别，并参考同行业公司薪资水平；通过制订目标责任书、绩效考核形成报酬与贡献相匹配的激励机制，以激发员工积极性、创造性。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求

报告期内计入营业成本部分的职工薪酬总额为 2,535.80 万元，占公司营业成本总额的 30.65%；核心技术人员数量占比约为 1.62%，其薪酬总额占比约为 3.49%，2023 年核心技术人员为马磊、陈义学、袁峰、程伟、张银栋、张武贞，核心技术人员无变动。

3、培训计划

报告期内公司依据《学习交流与培训管理制度》《培训中心管理规定》，不断完善培训体系，制定培训计划，将人才培养与培养纳入常态模式。

根据不同的培训内容，依托公司“学，就成”在线学习平台，采取在线学习、经验分享、实训模拟、在线测评等灵活多样的培训方式，充分利用公司内部人力资本优势，为优秀人才提供广阔的平台，为后备力量提供学习的最佳途径。

4、劳务外包情况

适用 不适用

十二、公司利润分配及资本公积金转增股本情况

报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

公司于 2023 年 4 月 25 日、2023 年 5 月 17 日分别召开了第三届董事会第二次会议、第三届监事会第二次会议，及 2022 年年度股东大会，审议通过《关于 2022 年度利润分配预案的议案》，以公司截至 2022 年 12 月 31 日总股本 153,417,600.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），合计派发现金红利 15,341,760.00 元（含税），不以资本公积转增股本，不送红股。该利润分配方案已于 2023 年 6 月 6 日实施完毕。

现金分红政策的专项说明	
是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求：	是
分红标准和比例是否明确和清晰：	是
相关的决策程序和机制是否完备：	是
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用：	是
公司未进行现金分红的，应当披露具体原因，以及下一步为增强投资者回报水平拟采取的举措：	不适用
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护：	是
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明：	不适用

公司报告期利润分配预案及资本公积金转增股本预案与公司章程和分红管理办法等的相关规定一致

是 否 不适用

公司报告期利润分配预案及资本公积金转增股本预案符合公司章程等的相关规定。

本年度利润分配及资本公积金转增股本情况

每 10 股送红股数（股）	0
每 10 股派息数（元）（含税）	2.00
每 10 股转增数（股）	0
分配预案的股本基数（股）	153,417,600
现金分红金额（元）（含税）	30,683,520.00
以其他方式（如回购股份）现金分红金额（元）	0.00

现金分红总额（含其他方式）（元）	30,683,520.00
可分配利润（元）	256,378,986.31
现金分红总额（含其他方式）占利润分配总额的比例	100.00%
本次现金分红情况	
其他	
利润分配或资本公积金转增预案的详细情况说明	
<p>根据 2024 年 4 月 25 日公司第三届董事会第六次会议决议，以年末总股本 153,417,600.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），共计派发现金红利 30,683,520.00 元（含税），该事项尚需 2023 年年度股东大会审议批准。</p>	

公司报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正但未提出现金红利分配预案

适用 不适用

十三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

十四、报告期内的内部控制制度建设及实施情况

1、内部控制建设及实施情况

（1）进一步完善内控制度建设，强化内部审计监督。梳理完善董事会审计委员会及内部审计部门的职能职责，强化在董事会领导下行使监督权，加强内审部门对公司内部控制制度执行情况的监督力度，提高内部审计工作的深度和广度。一方面，加强内审部门对公司内部控制制度执行情况的监督力度，提高内部审计工作的深度和广度；另一方面，为防止资金占用情况的发生，内审部门密切关注公司大额资金往来的情况，对相关业务部门大额资金使用进行动态跟踪，发现疑似关联方资金往来事项及时向董事会审计委员会汇报，并督促各部门严格按照相关规定履行审议、披露程序。

（2）强化董事会及关键岗位的内控意识和责任，充分认识内控在完善企业管理、增强风险防控、帮助企业高质量发展中的重要性，明确具体责任人，发挥表率作用。

（3）加强内部控制培训及学习。公司及时组织董事、监事及高级管理人员参加监管合规学习，提高管理层的公司治理水平。同时，有针对性地开展面向中层管理人员、普通员工的合规培训，以提高风险防范意识，强化合规经营意识，确保内部控制制度得到有效执行，切实提升公司规范运作水平，促进公司健康可持续发展。

2、报告期内发现的内部控制重大缺陷的具体情况

是 否

十五、公司报告期内对子公司的管理控制情况

公司名称	整合计划	整合进展	整合中遇到的问题	已采取的解决措施	解决进展	后续解决计划
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

十六、内部控制评价报告或内部控制审计报告

1、内控评价报告

内部控制评价报告全文披露日期	2024 年 04 月 26 日	
内部控制评价报告全文披露索引	巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《2023 年度内部控制评价报告》	
纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的比例	100.00%	
纳入评价范围单位营业收入占公司合并财务报表营业收入的比例	100.00%	
缺陷认定标准		
类别	财务报告	非财务报告
定性标准	<p>（1）具有以下特征的缺陷，认定为重大缺陷：</p> <p>①控制环境无效，可能导致公司严重偏离控制目标；</p> <p>②董事、监事和管理层存在舞弊行为，给公司带来不利影响；</p> <p>③公司会计报表、财务报告及信息披露等方面发生重大违规事件；</p> <p>④外部审计发现当期财务报告存在重大错报，而公司内在控制在运行中未能及时发现错报；</p> <p>⑤已经报告给管理层的重大内部控制缺陷在经过合理的时间后，并未加以改正；</p> <p>⑥未按相关规定履行内部决策程序，影响关联交易总额超过股东大会批准的关联交易额度的缺陷，影响较重的；</p> <p>⑦审计委员会和内部审计部门对公司的对外财务报告内部控制监督无效。</p> <p>（2）具有以下特征的缺陷，认定为重要缺陷：</p> <p>①控制环境有效性差，可能导致公司偏离控制目标；</p> <p>②公司关键岗位人员存在舞弊行为；</p> <p>③未依照公认会计准则选择和应用会计政策；</p> <p>④对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；</p> <p>⑤对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标；</p> <p>⑥已经报告给管理层的重要内部控制缺陷在经过合理的时间后，并未加以改正；</p> <p>⑦未按相关规定履行内部决策程序，影响关联交易总额超过股东大会批准的关联交</p>	<p>（1）具有以下特征的缺陷，认定为重大缺陷：</p> <p>①违反国家法律、法规或规范性文件；</p> <p>②违反决策程序，导致重大决策失误，给公司造成重大损失；</p> <p>③重要业务缺乏管理制度，或制度系统性失效；</p> <p>④媒体频频曝光重大负面新闻，难以恢复声誉；</p> <p>⑤机房出现重大安全责任事故导致关停或大面积数据丢失；</p> <p>⑥管理人员或技术人员流失严重；</p> <p>⑦内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改；</p> <p>⑧其他对公司影响重大的情形。</p> <p>（2）具有以下特征的缺陷，认定为重要缺陷：</p> <p>①违反企业内部规章，形成损失；</p> <p>②违反决策程序导致出现一般失误，给公司造成较小损失；</p> <p>③公司关键岗位业务人员流失严重；</p> <p>④重要业务管理制度或系统存在缺陷；</p> <p>⑤内部控制重要或一般缺陷未得到整改。</p> <p>（3）一般缺陷：</p> <p>除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。</p>

	易额度的缺陷，有一定影响的。 (3) 一般缺陷： 除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。	
定量标准	(1) 营业收入指标： 重大缺陷：营业收入的 1% < 错报金额； 重要缺陷：营业收入的 0.5% < 错报金额 ≤ 营业收入的 1%； 一般缺陷：错报金额 ≤ 营业收入的 0.5%。 (2) 资产总额指标： 重大缺陷：资产总额的 1% < 错报金额； 重要缺陷：资产总额的 0.5% < 错报金额 ≤ 资产总额的 1%； 一般缺陷：错报金额 ≤ 资产总额的 0.5%。	重大缺陷：直接损失金额 ≥ 合并资产总额的 0.5%； 重要缺陷：合并资产总额的 0.25% ≤ 直接损失金额 < 合并资产总额的 0.5%； 一般缺陷：直接损失金额 < 合并资产总额的 0.25%。
财务报告重大缺陷数量（个）		0
非财务报告重大缺陷数量（个）		0
财务报告重要缺陷数量（个）		0
非财务报告重要缺陷数量（个）		0

2、内部控制审计报告或鉴证报告

内部控制鉴证报告

内部控制鉴证报告中的审议意见段	
我们认为，鸥玛软件按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于 2023 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。	
内控鉴证报告披露情况	披露
内部控制鉴证报告全文披露日期	2024 年 04 月 26 日
内部控制鉴证报告全文披露索引	详见公司于 2024 年 4 月 26 日在巨潮资讯网披露的《山东山大鸥玛软件股份有限公司内部控制鉴证报告》
内控鉴证报告意见类型	标准无保留意见
非财务报告是否存在重大缺陷	否

会计师事务所是否出具非标准意见的内部控制鉴证报告

是 否

会计师事务所出具的内部控制鉴证报告与董事会的自我评价报告意见是否一致

是 否

十七、上市公司治理专项行动自查问题整改情况

不适用。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

参照重点排污单位披露的其他环境信息

不适用。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

不适用。

二、社会责任情况

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。

三、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴的情况

报告期内，公司向河南省确山县捐款 40 万元，用于巩固拓展脱贫攻坚成果，持续推动确山县发展和乡村全面振兴。

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

1、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末尚未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东大学	股份限售承诺	1、山东大学直接或间接持有的发行人股份自公司首次公开发行股票并上市之日起 36 个月内不转让或者委托他人管理，也不由发行人回购山东大学间接持有的股份。2、公司上市后 6 个月内如发行人股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后 6 个月期末（即 2022 年 5 月 19 日，非交易日顺延）收盘价低于发行价，山东大学间接持有公司股票的锁定期限自动延长 6 个月。上述发行价指公司本次发行上市的发行价格，如果公司上市后因利润分配、资本公积金转增股本、增发、配股等原因进行除权、除息的，则按照证券交易所的有关规定作除权除息处理。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021 年 11 月 19 日	2021 年 11 月 19 日-2024 年 11 月 19 日	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东山大资本运营有限公司	股份限售承诺	1、山大资本直接或间接持有的公司股份自公司首次公开发行股票并上市之日起 36 个月内不转让或者委托他人管理，也不由公司回购山大资本持有的股份。2、公司上市后 6 个月内如发行人股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后 6 个月期末（即 2022 年 5 月 19 日，非交易日顺延）收盘价低于发行价，山大资本持有公司股票的锁定期限自动延长 6 个月。上述发行价指公司本次发行上市的发行价格，如果公司上市后因利润分配、资本公积金转增股本、增发、配股等原因进行除权、除息的，则按照证券交易所的有关规定作除权除息处理。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021 年 11 月 19 日	2021 年 11 月 19 日-2024 年 11 月 19 日	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东山大资本运营有限公司	股份减持承诺	如山大资本计划在股份锁定期满后 2 年内减持其持有的部分公司股份的，山大资本承诺： 1、本单位在公司首次公开发行前直接或间接持有的公司股份在锁定期满后两年内减持的，减持价格不低于首次公开发行股票的发价价格（如果因派发现金红利、送股、增发新股等原因进行除权、除息的，按照有关规定进行相应调整，下同）。2、减持股份的期限 本单位直接或间接持有的公司股份的锁定期限（包括延长的锁定期）届满后，本单位减持直接或间接所持公司股份时，应提前将减持意向和拟减持数等信息以书面方式通知公司，并由公司及时予以公告，自公司公告之日起 3 个交易	2021 年 11 月 19 日	2021 年 11 月 19 日-2026 年 11 月 19 日	正常履行中

			日后，本单位方可减持公司股份，自公告之日起 6 个月内完成，并按照证券交易所的规则及时、准确地履行信息披露义务。3、如本单位违反上述承诺或法律强制性规定减持公司股份的。本单位承诺违规减持公司股票所得（以下简称“违规减持所得”）归公司所有，同时本单位直接或间接持有的剩余公司股份的锁定期在原锁定期届满后自动延长 6 个月。如本单位未将违规减持所得上缴公司，则公司有权将应付本单位现金分红中与违规减持所得相等的金额收归公司所有。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。			
首次公开发行或再融资时所作承诺	陈义学；马克；袁峰；张华英；张立毅	股份限售承诺	1、本人直接或间接持有的公司股份自发行人首次公开发行股票并在深圳证券交易所创业板上市之日起十二个月内不转让或者委托他人管理，也不由发行人回购本人持有的股份。上述锁定期满后，两年内减持公司股份的，减持价格不低于发行价。2、公司上市后 6 个月内如发行人股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后 6 个月期末（即 2022 年 5 月 19 日，非交易日顺延）收盘价低于发行价，本人持有公司股票的锁定期自动延长 6 个月。上述发行价指公司本次发行上市的发行价格，如果公司上市后因利润分配、资本公积金转增股本、增发、配股等原因进行除权、除息的，则按照证券交易所的有关规定作除权除息处理。3、除前述锁定期外，在本人担任公司董事、监事或高级管理人员期间，本人将向公司申报所持有的公司股份及其变动情况，本人每年转让的股份不超过本人所持公司股份总数的 25%；本人离职后半年内，不转让本人所持公司股份；本人在任期届满前离职的，在本人就任时确定的任期内和任期届满后六个月内将继续遵守前述限制，因司法强制执行、继承、遗赠、依法分割财产等导致股份变动的除外。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021 年 11 月 19 日	长期	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	程伟；唐伟；王景刚	股份限售承诺	1、本人直接或间接持有的公司股份自公司首次公开发行股票并在深圳证券交易所创业板上市之日起十二个月内不转让或者委托他人管理，也不由公司回购本人持有的股份。2、除前述锁定期外，在本人担任公司董事、监事或高级管理人员期间，本人将向公司申报所持有的公司股份及其变动情况，本人每年转让的股份不超过本人所持公司股份总数的 25%；本人离职后半年内，不转让本人所持公司股份；本人在任期届满前离职的，在本人就任时确定的任期内和任期届满后六个月内将继续遵守前述限制，因司法强制执行、继承、遗赠、依法分割财产等导致股份变动的除外。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021 年 11 月 19 日	长期	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东山大鸥玛软件股份有限公司	分红承诺	公司将遵守并执行届时有效的《山东山大鸥玛软件股份有限公司章程（草案）》（上市后适用）、《山东山大鸥玛软件股份有限公司首次公开发行股票并上市后三年股东分红回报规划》中关于利润分配政策的内容。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021 年 11 月 19 日	长期	正常履行中

首次公开发行或再融资时所作承诺	山东大学； 山东山大资本运营有限公司	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	本单位及本单位控制的单位将尽最大努力控制或减少与鸥玛软件之间的关联交易。在进行确属必要且无法规避的关联交易时，本单位及本单位控制的单位与鸥玛软件之间的关联交易定价将按照有关法律、法规及规范性文件的规定，依据公平、公允和市场化的原则执行，并按相关法律法规以及规范性文件的规定履行交易程序及信息披露义务。本单位保证将按照法律法规、规范性文件和鸥玛软件《公司章程》及相关管理制度规定的决策程序，对关联交易进行决策，在审议涉及鸥玛软件的关联交易时，切实遵守鸥玛软件董事会、股东大会进行关联交易表决时的回避程序。严格遵守鸥玛软件关于关联交易的决策制度，确保不损害鸥玛软件及其他股东的合法权益。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021年11月19日	长期	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司董事、监事、高级管理人员	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	1、本人按照证券监管法律、法规以及规范性文件所要求对关联方以及关联交易进行了完整、详尽披露。除已经向相关中介机构书面披露的关联交易以外，本人以及下属全资/控股子公司及其他可实际控制企业与公司之间不存在其他任何依照法律法规和中国证监会的有关规定应披露而未披露的关联交易。2、本人作为公司董事、监事或高级管理人员期间，将尽量减少、规范与发行人之间产生新增关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公认的合理价格确定。本人将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露。本人承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。3、本人承诺不会通过董事、监事或高级管理人员身份滥用权利，损害公司及其他股东的合法利益。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021年11月19日	长期	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东山大资本运营有限公司	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	在作为鸥玛软件的控股股东期间：1、将采取合法及有效的措施，促使本单位、本单位控制的其他单位不以任何形式直接或间接从事与鸥玛软件业务构成或可能构成竞争的业务，并且保证不进行其他任何损害鸥玛软件及其他股东合法权益的活动。2、如本单位及本单位控制的其他单位有任何商业机会可从事、参与或入股任何可能会与鸥玛软件构成竞争的业务，本单位将按照鸥玛软件的书面要求，将该等商业机会让与鸥玛软件，以避免与鸥玛软件存在同业竞争。3、本承诺函自签署之日起在本单位作为鸥玛软件控股股东期间持续有效。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021年11月19日	长期	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东大学	关于同业竞争、关联交易、	在作为鸥玛软件的实际控制人期间：1、将采取合法及有效的措施，促使本单位、本单位控制的其他单位不以任何形式直接或间接从事与鸥玛软件业务构成或可能构成竞争的业务，并且保证不进行其他任何损害鸥玛软件及其他股东合法权益的活动。2、如本单位及本单位控制的其他单位有任何商业机会可从事、参与或	2021年11月19日	长期	正常履行中

		资金占用方面的承诺	入股任何可能会与鸥玛软件构成竞争的业务，本单位将按照鸥玛软件的书面要求，将该等商业机会让与鸥玛软件，以避免与鸥玛软件存在同业竞争。3、本承诺函自签署之日起在本单位作为鸥玛软件实际控制人期间持续有效。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。			
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司董事、监事、高级管理人员	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	在作为鸥玛软件的董事、监事或高级管理人员期间：1、将采取合法及有效的措施，促使本人、本人控制的其他单位不以任何形式直接或间接从事与鸥玛软件业务构成或可能构成竞争的业务。2、本人及本人控制的其他单位有任何商业机会可从事、参与或入股任何可能会与鸥玛软件构成竞争的业务，本人将按照鸥玛软件的书面要求，将该等商业机会让与鸥玛软件，以避免与鸥玛软件存在同业竞争。3、本承诺函自签署之日起在本人作为鸥玛软件董事、监事或高级管理人员期间持续有效。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021年11月19日	长期	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东山大鸥玛软件股份有限公司；山东大学；山东山大资本运营有限公司；公司高级管理人员	IPO 稳定股价承诺	认可公司股东大会审议通过的《山东山大鸥玛软件股份有限公司首次公开发行股票并上市后三年内稳定公司股价预案》；遵守《山东山大鸥玛软件股份有限公司首次公开发行股票并上市后三年内稳定公司股价预案》中的相关规定，履行相关各项义务。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021年11月19日	2021年11月19日-2024年11月19日	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东山大鸥玛软件股份有限公司	填补被摊薄即期回报承诺	公司将保证尽最大努力促使填补被摊薄即期回报的措施的切实履行，保障投资者的合法权益。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021年11月19日	长期	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东大学；山东山大资本运营有限公司	填补被摊薄即期回报承诺	1、作为实际控制人、控股股东，不越权干预鸥玛软件经营管理活动，不侵占公司利益；2、本单位将根据中国证监会、证券交易所等监管机构出台的相关规定，积极采取一切必要、合理措施，使鸥玛软件填补回报措施能够得到有效的实施；相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021年11月19日	长期	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司董事、高级管理人员	填补被摊薄即期回报承诺	1、承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益。2、承诺对个人的职务消费行为进行约束。3、承诺不动用公司资产从事与本人履行职责无关的投资、消费活动。4、承诺将积极促使由董事会或薪酬与考核委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。5、承诺如公司未来制定、修改股权激励方案，本人将积极促使未来股权激励方案的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021年11月19日	长期	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东山大鸥玛软件股份有限公司	未履行承诺的约束措施承诺	1、公司承诺如未能履行、确已无法履行或无法按期履行的，公司将采取相关措施如下：及时、充分披露公司承诺未能履行、无法履行或无法按期履行的具体原因；向公司的投资者提出补充承诺或替代承诺，以尽可能保公司及其投资者的权益；公司将对相关责任人进行调减或停发薪酬或津贴、职务降级等形式处罚；同	2021年11月19日	长期	正常履行中

			时，公司将立即停止制定或实施重大资产购买、出售等行为，以及增发股份、发行公司债券以及重大资产重组等资本运作行为，直至公司履行相关承诺。2、如因相关法律法规、政策变化、自然灾害及其他不可抗力等公司无法控制的客观原因导致发行人承诺未能履行、确已无法履行或无法按期履行的，公司将采取以下措施：及时、充分披露公司承诺未能履行、无法履行或无法按期履行的具体原因；向公司的投资者提出补充承诺或替代承诺，以尽可能保护公司及其投资者的权益。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。			
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司董事、监事、高级管理人员	其他承诺	本人承诺如未能履行、确已无法履行或无法按期履行的，本人将采取以下措施：1、通过公司及时、充分披露本人承诺未能履行、无法履行或无法按期履行的具体原因；2、向公司及其投资者提出补充承诺或替代承诺，以尽可能保护公司及其投资者的权益；3、如本人未能按照稳定股价预案所述提出具体增持计划，或未按披露的增持计划实施，则本人不可撤回的授权公司将本人上年度从公司领取的税后薪酬总额的 30%予以扣留并代本人履行增持义务；（此条不适用于独董和监事）4、本人违反承诺所得收益将归属于公司，因此给公司或投资者造成损失的，将依法对公司或投资者进行赔偿，并按照下述程序进行赔偿：本人若从公司处领取薪酬的，则同意公司停止向本人发放薪酬，并将此直接用于执行本人未履行的承诺或用于赔偿因未履行承诺而给公司或投资者带来的损失。5、本人不因职务变更、离职等原因而拒绝履行承诺。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021 年 11 月 19 日	长期	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	公司董事、监事、高级管理人员	其他承诺	1、发行人首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书及其他信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，本人对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。2、若发行人招股说明书及其他信息披露资料有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，本人将依法赔偿投资者损失。该等损失的金额以经人民法院认定或与公司协商确定的金额为准。具体的赔偿标准、赔偿主体范围、赔偿金额等细节内容待上述情形实际发生时，依据最终确定的赔偿方案确定。如本人违反以上承诺，发行人将有权暂扣本人在发行人处应领取的薪酬或津贴对投资者进行赔偿。3、本人不因职务变更、离职等原因而拒绝履行承诺。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021 年 11 月 19 日	长期	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东山大鸥玛软件股份有限公司	其他承诺	1、公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书及其他信息披露材料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，本公司对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。公司保证本次公开发行股票并在深圳证券交易所创业板上市，不存在任何欺诈发行的情形。2、公司招股说明书及其他信息披露材料如有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的或被监管机构认定为欺诈发行的，公司愿意承担相应的	2021 年 11 月 19 日	长期	正常履行中

			法律后果等。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。			
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东大学	其他承诺	1、公司首次公开发行股票并在创业板上市的招股说明书及其他信息披露材料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，本单位对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。2、本单位保证公司本次公开发行股票并在深圳证券交易所创业板上市，不存在任何欺诈发行的情形。公司招股说明书及其他信息披露材料如有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的或被监管机构认定为欺诈发行的，公司愿意承担相应的法律责任等。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021年11月19日	长期	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东山大资本运营有限公司	其他承诺	1、公司首次公开发行股票并在创业板上市的招股说明书及其他信息披露材料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，本公司对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。2、本单位保证公司本次公开发行股票并在深圳证券交易所创业板上市，不存在任何欺诈发行的情形。公司招股说明书及其他信息披露材料如有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的或被监管机构认定为欺诈发行的，公司愿意承担相应的后果和义务等。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021年11月19日	长期	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东山大资本运营有限公司	其他承诺	将严格履行就公司本次发行上市所做出的所有公开承诺事项，积极接受社会监督。如承诺未能履行、确已无法履行或无法按期履行的，山大资本将采取以下措施：1、通过公司及时、充分披露山大资本承诺未能履行、无法履行或无法按期履行的具体原因；2、向公司及其投资者提出补充承诺或替代承诺，以尽可能保护公司及其投资者的权益；3、山大资本违反承诺所得收益将归属于公司，因此给公司或投资者造成损失的，将依法对公司或投资者进行赔偿。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021年11月19日	长期	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	山东大学	其他承诺	将严格履行就公司本次发行上市所做出的所有公开承诺事项，积极接受社会监督。如承诺未能履行、确已无法履行或无法按期履行的，山东大学将采取以下措施：1、通过公司及时、充分披露山东大学承诺未能履行、无法履行或无法按期履行的具体原因；2、向公司及其投资者提出补充承诺或替代承诺，以尽可能保护发行人及其投资者的权益；3、山东大学违反承诺所得收益将归属于公司，因此给发行人或投资者造成损失的，将依法对发行人或投资者进行赔偿。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021年11月19日	长期	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	中信证券股份有限公司	其他承诺	本公司已对招股说明书及其他信息披露材料进行了核查，确认招股说明书及其他信息披露材料的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021年11月19日	长期	正常履行中
首次公开发	北京德和衡律师事务所	其他承诺	因德和衡为公司首次公开发行并上市制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗	2021年11月19日	长期	正常

行或再融资时所作承诺			漏，给投资者造成损失的，将依法赔偿投资者损失。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。			履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	其他承诺	因本所为山东山大鸥玛软件股份有限公司首次公开发行制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给投资者造成损失的，将依法按照相关监管机构或司法机关认定的金额赔偿投资者损失，如能证明无过错的除外。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021年11月19日	长期	正常履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	北京中天华资产评估有限责任公司	其他承诺	本机构及资产评估师已阅读招股说明书，确认招股说明书与本机构出具的资产评估报告无矛盾之处。若因本机构为公司本次公开发行制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给投资者造成损失的，将依法赔偿投资者损失。相关承诺的详细内容请参见公司招股说明书。	2021年11月19日	长期	正常履行中
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

2、公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明

适用 不适用

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、董事会对最近一期“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

五、董事会、监事会、独立董事（如有）对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会关于报告期会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的说明

适用 不适用

1、会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对公司的影响

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释16号的相关规定，公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022年1月1日原列报金额	累积影响金额	2022年1月1日调整后列报金额
递延所得税负债		28,034.52	28,034.52
盈余公积	35,909,631.49	-2,803.45	35,906,828.04
未分配利润	188,674,576.61	-25,231.07	188,649,345.54

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至解释施行日（2023年1月1日）之间发生的适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，公司按照解释16号的规定进行处理。

根据解释16号的规定，公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税负债	98,865.55	27,906.27	126,771.82
盈余公积	40,946,214.68	-2,790.62	40,943,424.06
未分配利润	202,810,624.65	-25,115.65	202,785,509.00

根据解释16号的规定，公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	3,039,099.25	-128.25	3,038,971.00

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

七、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明

适用 不适用

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期减少 1 户，本期注销子公司鸥玛数据有限公司。

八、聘任、解聘会计师事务所情况

现聘任的会计师事务所

境内会计师事务所名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬（万元）	60
境内会计师事务所审计服务的连续年限	6
境内会计师事务所注册会计师姓名	郝丽江、张梦兰
境内会计师事务所注册会计师审计服务的连续年限	1

是否改聘会计师事务所

是 否

聘请内部控制审计会计师事务所、财务顾问或保荐人情况

适用 不适用

九、年度报告披露后面临退市情况

适用 不适用

十、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

十一、重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
涉及全美在线(北京)	539.37	否	2022 年 12 月 28 日北京知识产权法院出具《北	无	无		

教育科技股份有限公司诉公司侵害计算机软件著作权纠纷			京知识产权法院民事判决书》，法院驳回全美在线的诉讼请求。2023年1月17日，全美在线向最高人民法院提交了起诉书，本案于2024年4月12日在北京知识产权法院开庭审理。				
---------------------------	--	--	--	--	--	--	--

十二、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十三、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十四、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得同类交易市价	披露日期	披露索引
山东大学	实际控制人	接受关联人提供的劳务	委托研发费	按照独立性原则参考同类交易协商确认	市场价格	100	48.37%	1,000	否	银行转账	100	2024年04月26日	
合计				--	--	100	--	1,000	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				不适用									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				不适用									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十五、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

公司现有租赁系正常生产经营所需，主要是解决公司办公用房，公司与租赁方均签订租赁协议。目前，租赁协议均在正常履行中。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、委托他人进行现金资产管理情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	募集资金	23,000	0	0	0
合计		23,000	0	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

(2) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十六、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十七、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	65,971,235	43.00%				- 4,010,674.00	- 4,010,674.00	61,960,561.00	40.39%
1、国家持股									
2、国有法人持股	47,263,944	30.81%						47,263,944	30.81%
3、其他内资持股	18,707,291	12.19%				- 4,010,674.00	- 4,010,674.00	14,696,617.00	9.58%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	18,707,291	12.19%				- 4,010,674.00	- 4,010,674.00	14,696,617.00	9.58%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	87,446,365	57.00%				4,010,674.00	4,010,674.00	91,457,039.00	59.61%
1、人民币普通股	87,446,365	57.00%				4,010,674.00	4,010,674.00	91,457,039.00	59.61%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	153,417,600	100.00%				0	0	153,417,600	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

公司第二届董事会董事长马磊先生于 2023 年 4 月 10 日任期届满后离任，其离任后锁定六个月的股份已于 2023 年 10 月 9 日届满，马磊先生全部股份 5,347,566 股已转为无限售条件股份。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期增加限售股数	本期解除限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
山大资本	47,263,944.00		0.00	47,263,944.00	发行前限售股、控股股东限售股	2024年11月18日
马磊	4,010,674.00	1,336,892.00	5,347,566.00	0.00	董监高限售股	2023年10月09日
张立毅	2,860,674.00		0.00	2,860,674.00	董监高限售股	2022年11月21日起每年解锁其持有公司股份总数的25%。
唐伟	2,333,671.00		0.00	2,333,671.00	董监高限售股	2022年11月21日起每年解锁其持有公司股份总数的25%。
王景刚	2,264,127.00		0.00	2,264,127.00	董监高限售股	2022年11月21日起每年解锁其持有公司股份总数的25%。
袁峰	2,211,268.00		0.00	2,211,268.00	董监高限售股	2022年11月21日起每年解锁其持有公司股份总数的25%。
张华英	2,047,273.00		0.00	2,047,273.00	董监高限售股	2022年11月21日起每年解锁其持有公司股份总数的25%。
陈义学	2,025,336.00		0.00	2,025,336.00	董监高限售股	2022年11月21日起每年解锁其持有公司股份总数的25%。
马克	523,644.00		0.00	523,644.00	董监高限售股	2022年11月21日起每年解锁其持有公司股份总数的25%。
程伟	430,624.00		0.00	430,624.00	董监高限售股	2022年11月21日起每年解锁其持有公司股份总数的25%。
合计	65,971,235.00	1,336,892.00	5,347,566.00	61,960,561.00	--	--

二、证券发行与上市情况

1、报告期内证券发行（不含优先股）情况

适用 不适用

2、公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

适用 不适用

3、现存的内部职工股情况

适用 不适用

三、股东和实际控制人情况

1、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	14,042	年度报告披露日前上一月末普通股股东总数	15,114	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注9）	0	年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注9）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）									
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况		
							股份状态	数量	
山东山大资本运营有限公司	国有法人	30.81%	47,263,944	0	47,263,944	0	不适用	0	
马磊	境内自然人	3.49%	5,347,566	0	0	5,347,566	不适用	0	
张立毅	境内自然人	2.32%	3,565,532	-248,700	2,860,674	704,858	不适用	0	
唐伟	境内自然人	1.87%	2,864,961	-246,600	2,333,671	531,290	不适用	0	
王景刚	境内自然人	1.81%	2,772,836	-246,000	2,264,127	508,709	不适用	0	
袁峰	境内自然人	1.77%	2,707,857	-240,500	2,211,268	496,589	不适用	0	
张华英	境内自然人	1.70%	2,606,097	-123,600	2,047,273	558,824	不适用	0	
陈义学	境内自然人	1.61%	2,476,441	-224,007	2,025,336	451,105	不适用	0	
林春玲	境内自然人	1.23%	1,881,265	1,881,265	0	1,881,265	不适用	0	
青岛海都青松创业投资基金合伙企业（有限合伙）	其他	1.21%	1,863,400	0	0	1,863,400	不适用	0	
战略投资者或一般法人	不适用。								

因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 4）			
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东之间不存在关联关系或一致行动关系。		
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用。		
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 10）	不适用。		
前 10 名无限售条件股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
马磊	5,347,566	人民币普通股	5,347,566
林春玲	1,881,265	人民币普通股	1,881,265
青岛海都青松创业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,863,400	人民币普通股	1,863,400
宋华	1,677,968	人民币普通股	1,677,968
曹一鸣	1,301,860	人民币普通股	1,301,860
建信基金－建设银行－中国人寿－中国人寿委托建信基金公司股票型组合	1,161,904	人民币普通股	1,161,904
招商银行股份有限公司－华夏鸿阳 6 个月持有期混合型证券投资基金	917,400	人民币普通股	917,400
中国建设银行股份有限公司－中欧新蓝筹灵活配置混合型证券投资基金	847,593	人民币普通股	847,593
烟台源创现代服务业创业投资合伙企业（有限合伙）	847,300	人民币普通股	847,300
唐宏	803,402	人民币普通股	803,402
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	上述股东之间不存在关联关系或一致行动关系。		
参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 5）	公司股东曹一鸣通过中信证券（山东）有限责任公司客户信用交易担保证券账户持有公司股票 580,000 股，通过普通证券账户持有 721,860 股，实际合计持有 1,301,860 股；公司股东唐宏通过东方证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股票 803,402 股，通过普通证券账户持有 0 股，实际合计持有 803,402 股。		

前十名股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前十名股东较上期发生变化

适用 不适用

单位：股

前十名股东较上期末发生变化情况					
股东名称（全称）	本报告期新增/退出	期末转融通出借股份且尚未归还数量		期末股东普通账户、信用账户持股及转融通出借股份且尚未归还的股份数量	
		数量合计	占总股本的比例	数量合计	占总股本的比例
林春玲	新增	0	0.00%	1,881,265	1.23%
青岛海都青松创业投资基金合伙企业（有限合伙）	新增	0	0.00%	1,863,400	1.21%
烟台信贞添盈股权投资中心（有限合伙）	退出	0	0.00%	0	0.00%
宋华	退出	0	0.00%	1,677,968	1.09%

公司是否具有表决权差异安排

适用 不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

2、公司控股股东情况

控股股东性质：中央国有控股

控股股东类型：法人

控股股东名称	法定代表人/单位负责人	成立日期	组织机构代码	主要经营业务
山东山大资本运营有限公司	刘丕平	2019 年 07 月 08 日	91370000MA3Q5BWH6H	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）
控股股东报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	山东山大资本运营有限公司持有山大地纬软件股份有限公司 29.58%的股权，山大地纬软件股份有限公司于 2020 年 7 月 17 日在上海证券交易所科创板上市，股票代码：688579。			

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

3、公司实际控制人及其一致行动人

实际控制人性质：高等学校

实际控制人类型：法人

实际控制人名称	法定代表人/单位负责人	成立日期	组织机构代码	主要经营业务
山东大学	李术才	1901 年 10 月	12100000	培养高等学历人才,促进科技文化发展。哲学类、

		15 日	495570303U	理学类、管理学类、经济学类、文学类、历史学类、法学类、工学类、医学类、教育学类学科高等专科、本科和研究生班学历教育；哲学类、理学类、管理学类、经济学类、文学类、历史学类、法学类、工学类、医学类学科硕士研究生和博士研究生学历教育；博士后培养；相关科学研究、继续教育、专业培训与学术交流。
实际控制人报告期内控制的其他境内外上市公司的股权情况	山东大学间接持有山大地纬软件股份有限公司 29.58%的股权，山大地纬软件股份有限公司于 2020 年 7 月 17 日在上海证券交易所科创板上市，股票代码：688579。			

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

4、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

5、其他持股在 10%以上的法人股东

适用 不适用

6、控股股东、实际控制人、重组方及其他承诺主体股份限制减持情况

适用 不适用

四、股份回购在报告期的具体实施情况

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价交易方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2024 年 04 月 25 日
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	大华审字[2024]0011016503 号
注册会计师姓名	郝丽江、张梦兰

审计报告正文

山东山大鸥玛软件股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东山大鸥玛软件股份有限公司（以下简称鸥玛软件）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鸥玛软件 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

我们确定营业收入事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

鸥玛软件营业收入确认的会计政策请参阅本年报第十节/五/37，如本年报第十节/七/60 所述，鸥玛软件本期营业收入为 22,106.64 万元，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。由于营业收入是鸥玛软件的关键财务指标之一，从而存

在管理层为了达到特定目标或期望而操纵营业收入确认的固有风险，因此我们将营业收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于营业收入所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和测试与营业收入确认相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性。

（2）了解鸥玛软件的业务特点及营业收入确认政策，抽查销售合同并与管理层、业务人员进行访谈，识别商品控制权转移相关的合同条款与条件，分析鸥玛软件营业收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；查询同行业可比公司营业收入确认政策，并与鸥玛软件营业收入确认政策对比是否存在差异。

（3）对营业收入和毛利率等执行分析性程序，对本期营业收入和毛利率等数据的变动进行分析，判断相关数据的增减变动的原因和合理性；查询同行业可比公司的营业收入和毛利率，结合鸥玛软件的实际数据进行对比分析，判断营业收入和毛利率变动的合理性。

（4）对本期记录的营业收入抽查销售合同、项目验收单、结算单及发票等支持性证据，评价收入确认的真实性。

（5）执行函证程序，向主要客户函证营业收入的发生额和应收账款的余额，并查询其工商登记资料。

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止测试程序，以评估营业收入是否在恰当的期间确认。

（7）评价管理层对营业收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，鸥玛软件营业收入确认符合企业会计准则的相关规定。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

鸥玛软件管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督鸥玛软件的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就鸥玛软件中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)

郝丽江

中国注册会计师：

张梦兰

二〇二四年四月二十五日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：山东山大鸥玛软件股份有限公司

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	801,196,618.39	730,479,450.39
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	30,484,642.37	34,741,952.00
应收款项融资		
预付款项	679,637.76	2,388,738.72
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	630,828.50	735,015.00
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	6,170,351.64	8,092,256.96
合同资产	54,003.00	96,364.25
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	630,010.45	1,351,406.68

流动资产合计	839,846,092.11	777,885,184.00
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
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	40,608,600.71	42,729,762.49
在建工程	12,870,617.26	
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	981,779.90	1,474,340.00
无形资产	168,195,786.64	172,383,952.45
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	99,100.92	
递延所得税资产	1,251,910.31	910,564.50
其他非流动资产		24,900.00
非流动资产合计	224,007,795.74	217,523,519.44
资产总计	1,063,853,887.85	995,408,703.44
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	5,578,006.79	1,647,752.52
预收款项		
合同负债	9,794,974.06	6,924,820.75
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	9,999,142.83	9,542,656.93
应交税费	3,547,459.99	2,557,638.87
其他应付款	1,380,186.67	1,868,423.25
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	610,196.33	1,022,879.13
其他流动负债	4,542.07	4,559.33
流动负债合计	30,914,508.74	23,568,730.78
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		172,398.12
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	102,593.11	126,771.82
其他非流动负债		
非流动负债合计	102,593.11	299,169.94
负债合计	31,017,101.85	23,867,900.72
所有者权益：		
股本	153,417,600.00	153,417,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	574,394,269.66	574,394,269.66
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	48,645,930.03	40,943,424.06
一般风险准备		
未分配利润	256,378,986.31	202,785,509.00
归属于母公司所有者权益合计	1,032,836,786.00	971,540,802.72
少数股东权益		
所有者权益合计	1,032,836,786.00	971,540,802.72
负债和所有者权益总计	1,063,853,887.85	995,408,703.44

法定代表人：任年峰

主管会计工作负责人：马克

会计机构负责人：陈艳

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	785,160,532.67	709,550,625.01
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	30,484,642.37	34,741,952.00
应收款项融资		
预付款项	679,637.76	2,388,738.72
其他应收款	1,684,014.99	1,257,498.18
其中：应收利息		
应收股利		
存货	6,170,351.64	8,053,472.24
合同资产	54,003.00	96,364.25
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	460,896.54	1,351,406.68
流动资产合计	824,694,078.97	757,440,057.08
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	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	40,608,600.71	42,729,762.49
在建工程	12,870,617.26	
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	981,779.90	1,474,340.00
无形资产	145,212,182.14	148,903,405.15
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	99,100.92	
递延所得税资产	551,093.00	338,182.01
其他非流动资产		24,900.00
非流动资产合计	250,323,373.93	243,470,589.65
资产总计	1,075,017,452.90	1,000,910,646.73
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	5,578,006.79	1,647,752.52
预收款项		
合同负债	9,794,974.06	6,924,820.75
应付职工薪酬	9,708,197.10	9,266,503.27
应交税费	3,308,131.41	2,477,489.01
其他应付款	10,968,962.09	6,008,922.58
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	610,196.33	1,022,879.13
其他流动负债	4,542.07	4,559.33
流动负债合计	39,973,009.85	27,352,926.59
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		172,398.12
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	102,593.11	126,771.82
其他非流动负债		
非流动负债合计	102,593.11	299,169.94
负债合计	40,075,602.96	27,652,096.53
所有者权益：		
股本	153,417,600.00	153,417,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	574,394,269.66	574,394,269.66
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	48,645,930.03	40,943,424.06
未分配利润	258,484,050.25	204,503,256.48
所有者权益合计	1,034,941,849.94	973,258,550.20
负债和所有者权益总计	1,075,017,452.90	1,000,910,646.73

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	221,066,364.25	148,412,798.59
其中：营业收入	221,066,364.25	148,412,798.59
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	141,554,720.16	110,447,797.83
其中：营业成本	82,738,619.74	53,511,805.68
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2,482,059.89	1,952,037.19
销售费用	5,968,927.74	4,864,742.18
管理费用	29,381,436.10	27,423,629.12
研发费用	32,933,742.29	29,991,327.37
财务费用	-11,950,065.60	-7,295,743.71
其中：利息费用		
利息收入	12,026,869.49	7,422,766.97
加：其他收益	2,519,640.73	6,663,836.01
投资收益（损失以“-”号填列）	2,697,301.37	10,261,232.88
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		
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）	-2,127,023.72	-1,458,867.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,086.25	-9,235.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-29,415.57
三、营业利润（亏损以“-”号填	82,599,476.22	53,392,550.48

列)		
加：营业外收入	5,302.62	2,700.00
减：营业外支出	400,000.00	500,000.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	82,204,778.84	52,895,250.48
减：所得税费用	5,567,035.56	3,038,971.00
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	76,637,743.28	49,856,279.48
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	76,637,743.28	49,856,279.48
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	76,637,743.28	49,856,279.48
2.少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
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		
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	76,637,743.28	49,856,279.48
归属于母公司所有者的综合收益总额	76,637,743.28	49,856,279.48
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.50	0.32
（二）稀释每股收益	0.50	0.32

法定代表人：任年峰

主管会计工作负责人：马克

会计机构负责人：陈艳

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	220,344,429.93	148,226,006.14
减：营业成本	82,490,137.13	53,438,684.55
税金及附加	2,221,345.94	1,702,779.21
销售费用	5,888,524.58	4,864,742.18
管理费用	28,411,488.86	26,488,145.32
研发费用	32,933,742.29	29,991,327.37
财务费用	-11,649,115.10	-6,904,047.47
其中：利息费用		
利息收入	11,725,186.55	7,030,839.35
加：其他收益	2,498,905.75	6,663,836.01
投资收益（损失以“-”号填列）	2,697,301.37	10,261,232.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,127,023.72	-1,458,867.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,086.25	-9,235.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-29,415.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	83,115,403.38	54,071,924.70
加：营业外收入	5,126.74	2,700.00
减：营业外支出	400,000.00	500,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	82,720,530.12	53,574,624.70
减：所得税费用	5,695,470.38	3,208,664.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	77,025,059.74	50,365,960.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	77,025,059.74	50,365,960.15
（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	77,025,059.74	50,365,960.15
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
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	239,862,517.65	167,437,091.79
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	14,686,593.34	13,860,728.89
经营活动现金流入小计	254,549,110.99	181,297,820.68
购买商品、接受劳务支付的现金	51,692,531.25	31,316,212.35
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		
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	72,304,526.14	64,048,755.95
支付的各项税费	18,972,466.77	19,209,522.91

支付其他与经营活动有关的现金	9,262,190.27	12,127,855.27
经营活动现金流出小计	152,231,714.43	126,702,346.48
经营活动产生的现金流量净额	102,317,396.56	54,595,474.20
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	460,000,000.00	1,750,000,000.00
取得投资收益收到的现金	2,697,301.37	10,261,232.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,002.00
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	462,697,301.37	1,760,267,234.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,200,382.46	102,264,589.35
投资支付的现金	460,000,000.00	1,750,000,000.00
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	477,200,382.46	1,852,264,589.35
投资活动产生的现金流量净额	-14,503,081.09	-91,997,354.47
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,341,760.00	30,683,520.00
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	1,675,350.46	2,305,920.46
筹资活动现金流出小计	17,017,110.46	32,989,440.46
筹资活动产生的现金流量净额	-17,017,110.46	-32,989,440.46
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	70,797,205.01	-70,391,320.73
加：期初现金及现金等价物余额	729,631,413.38	800,022,734.11
六、期末现金及现金等价物余额	800,428,618.39	729,631,413.38

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
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	239,097,267.25	167,239,091.79
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	14,362,822.23	13,468,801.26
经营活动现金流入小计	253,460,089.48	180,707,893.05
购买商品、接受劳务支付的现金	51,692,531.25	31,316,212.35
支付给职工以及为职工支付的现金	71,665,387.82	63,828,700.97
支付的各项税费	18,657,148.36	18,898,938.91
支付其他与经营活动有关的现金	4,234,885.83	8,461,404.25

经营活动现金流出小计	146,249,953.26	122,505,256.48
经营活动产生的现金流量净额	107,210,136.22	58,202,636.57
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	460,000,000.00	1,750,000,000.00
取得投资收益收到的现金	2,697,301.37	10,261,232.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,002.00
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	462,697,301.37	1,760,267,234.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,200,382.46	102,264,589.35
投资支付的现金	460,000,000.00	1,750,000,000.00
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	477,200,382.46	1,852,264,589.35
投资活动产生的现金流量净额	-14,503,081.09	-91,997,354.47
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,341,760.00	30,683,520.00
支付其他与筹资活动有关的现金	1,675,350.46	2,305,920.46
筹资活动现金流出小计	17,017,110.46	32,989,440.46
筹资活动产生的现金流量净额	-17,017,110.46	-32,989,440.46
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	75,689,944.67	-66,784,158.36
加：期初现金及现金等价物余额	708,702,588.00	775,486,746.36
六、期末现金及现金等价物余额	784,392,532.67	708,702,588.00

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	153,417,600.00				574,394,269.66				40,943,424.06		202,785,509.00		971,540,802.72	971,540,802.72
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	153,417,600.00				574,394,269.66				40,943,424.06		202,785,509.00		971,540,802.72	971,540,802.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								7,702,505.97		53,593,477.31		61,295,983.28	61,295,983.28	
（一）综合收益总额										76,637,743.28		76,637,743.28	76,637,743.28	
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入														

所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配								7,702,505.97	-23,044,265.97	-15,341,760.00			-15,341,760.00	
1. 提取盈余公积								7,702,505.97	-7,702,505.97					
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配									-15,341,760.00	-15,341,760.00			-15,341,760.00	
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	153,417,600.00				574,394,269.66			48,645,930.03	256,378,986.31			1,032,836,786.00		1,032,836,786.00

上期金额

单位：元

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	153,417,600.00				574,394,269.66				35,909,631.49		188,674,576.61		952,396,077.76		952,396,077.76
加：会计政策变更									-2,803.45		-25,231.07		-28,034.52		-28,034.52
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	153,417,600.00				574,394,269.66				35,906,828.04		188,649,345.54		952,368,043.24		952,368,043.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									5,036,596.02		14,136,163.46		19,172,759.48		19,172,759.48
（一）综合收益总额											49,856,279.48		49,856,279.48		49,856,279.48
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															

4. 其他														
(三) 利润分配								5,036,596.02		-35,720,116.02		-30,683,520.00		-30,683,520.00
1. 提取盈余公积								5,036,596.02		-5,036,596.02				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-30,683,520.00		-30,683,520.00		-30,683,520.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	153,417,600.00				574,394,269.66			40,943,424.06		202,785,509.00		971,540,802.72		971,540,802.72

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	153,417,600.00				574,394,269.66				40,943,424.06	204,503,256.48		973,258,550.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	153,417,600.00				574,394,269.66				40,943,424.06	204,503,256.48		973,258,550.20
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									7,702,505.97	53,980,793.77		61,683,299.74
(一) 综合收益总额										77,025,059.74		77,025,059.74
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									7,702,505.97	-23,044,265.97		-15,341,760.00
1. 提取盈余公积									7,702,505.97	-7,702,505.97		
2. 对所有者(或股东)的分配										-15,341,760.00		-15,341,760.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结												

转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	153,417,600.00				574,394,269.66				48,645,930.03	258,484,050.25		1,034,941,849.94

上期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	153,417,600.00				574,394,269.66				35,909,631.49	189,882,643.42		953,604,144.57
加：会计政策变更									-2,803.45	-25,231.07		-28,034.52
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	153,417,600.00				574,394,269.66				35,906,828.04	189,857,412.35		953,576,110.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,036,596.02	14,645,844.13		19,682,440.15

(一) 综合收益总额									50,365,960.15		50,365,960.15
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								5,036,596.02	-35,720,116.02		-30,683,520.00
1. 提取盈余公积								5,036,596.02	-5,036,596.02		
2. 对所有者(或股东)的分配									-30,683,520.00		-30,683,520.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	153,417,600.00				574,394,269.66			40,943,424.06	204,503,256.48		973,258,550.20

三、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

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 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”。

2021 年 9 月 23 日经中国证券监督管理委员会《关于同意山东山大鸥玛软件股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]2744 号）核准，同意公司首次公开发行股票并在创业板上市。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2023 年 12 月 31 日止，公司注册资本为 15,341.76 万元，股本为 15,341.76 万元，注册地址和总部地址均为山东省济南市高新区伯乐路 128 号，母公司为山东山大资本运营有限公司（以下简称山大资本），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，主要产品和服务为互联网信息服务；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：软件开发；人工智能应用软件开发；软件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息系统集成服务；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及外围设备制造；计算机及通讯设备租赁；技术进出口；租赁服务（不含许可类租赁服务）；会议及展览服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（三）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见本报告“第十节、九合并范围的变更”。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

2、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。

五、重要会计政策及会计估计

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（本年报五“12、应收票据；13、应收账款；14、应收款项融资；15、其他应收款”）、固定资产折旧和无形资产摊销（本年报五“24、固定资产；29、无形资产”）、收入的确认方法（本年报五“37、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：

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。

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。

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。

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。

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。

1、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。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、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。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要在建工程项目	金额 \geq 100 万元
重要投资	金额 \geq 100 万元

6、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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- 1) 被投资方的设立目的。
- 2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- 3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- 4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- 5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- 6) 投资方与其他方的关系。

（2）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。

（3）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。

8、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。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(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。购入的资产发生资产减值损失的，公司按承担的份额确认该部分损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，公司将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。

10、外币业务和外币报表折算

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。

11、金融工具

公司在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) 金融资产的分类、确认和计量

公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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) 金融负债的分类、确认和计量

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

公司对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、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础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、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。

12、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年报五/11、(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
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人存在一定的信用风险	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

13、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年报五/11、(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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
6 个月以内（含）	3.00
7—12 个月（含）	5.00
1—2 年（含）	10.00
2—3 年（含）	30.00
3—4 年（含）	50.00
4—5 年（含）	80.00
5 年以上	100.00

应收账款账龄按自款项实际发生的月份起算进行计算。

14、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本年报五/11。

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年报五/11、（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
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人存在一定的信用风险	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

15、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年报五/11、（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		

16、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。

公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本年报五/11、（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合同资产划分为若干组合，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合同资产	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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	合同资产预期信用损失率（%）
6 个月以内（含）	3.00
7—12 个月（含）	5.00
1—2 年（含）	10.00
2—3 年（含）	30.00
3—4 年（含）	50.00
4—5 年（含）	80.00
5 年以上	100.00

合同资产账龄按自款项实际发生的月份起算进行计算。

17、存货

（1）存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 存货类别

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) 存货发出计价方法

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) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(2) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

18、持有待售资产**(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。

19、债权投资

公司对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年报五/11、(6) 金融工具减值。

20、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年报五/11、（6）金融工具减值。

21、长期应收款

不适用。

22、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年报五/6、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

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。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

24、固定资产

(1) 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。

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。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	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%
运输设备	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%

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。

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。

25、在建工程

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。

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本年报五/30、长期资产减值。

26、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。

27、生物资产

不适用。

28、油气资产

不适用。

29、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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、软件等。

- 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	40、50	不动产登记证上可使用年限
软件	2	受益期

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

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。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本年报五/30、长期资产减值。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

1) 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。

2) 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。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

30、长期资产减值

公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形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，则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。

31、长期待摊费用

（1）摊销方法

长期待摊费用，是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（2）摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
房屋装修费	5	受益期

32、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。

33、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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) 离职后福利的会计处理方法

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) 辞退福利的会计处理方法

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) 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

34、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

(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。

35、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）期权的有效期限；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

1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照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。

2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的

公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

3) 股份支付取消的会计处理

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。

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

(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的合同义务；

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。

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

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。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，公司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

对于附有销售退回条款的销售，公司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；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，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，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

2) 附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括销售激励措施、客户奖励积分、续约选择权、针对未来商品或服务其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，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，公司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予以估计。

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。

7) 主要责任人和代理人

公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时公司的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求

38、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。

39、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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

公司执行的具体标准，若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据，公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（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。

40、递延所得税资产/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。

41、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

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计入相关资产成本或当期损益。

2) 使用权资产的确认和计量

公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a. 租赁负债的初始计量金额；
- b. 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；
- c. 公司发生的初始直接费用；
- d. 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。

公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本年报五/30、长期资产减值。

3) 租赁负债的确认和计量

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。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

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。

42、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 债务重组

1) 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2) 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(2) 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。

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
--------------	--------------	------

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税负债		28,034.52	28,034.52
盈余公积	35,909,631.49	-2,803.45	35,906,828.04
未分配利润	188,674,576.61	-25,231.07	188,649,345.54

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税负债	98,865.55	27,906.27	126,771.82
盈余公积	40,946,214.68	-2,790.62	40,943,424.06
未分配利润	202,810,624.65	-25,115.65	202,785,509.00

根据解释 16 号的规定，公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	3,039,099.25	-128.25	3,038,971.00

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

调整情况说明

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

44、其他

六、税项

1、主要税种及税率

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	6%、13%、免税
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
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
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
公司	10%

山大鸥玛技术有限公司	25%
------------	-----

2、税收优惠

(1) 2023 年 12 月 7 日公司取得新《高新技术企业证书》，证书编号：GR202337005277，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《关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税[2018]34 号）和财政部、国家税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号）的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

(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《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。

(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。根据山东省财政厅《山东省财政厅关于 2021 年下半年行政规范性文件延期的公告》（鲁财法[2021]6 号）的规定，高新技术企业按现行标准的 50% 计算缴纳城镇土地使用税的税收优惠政策，执行期限延长至 2025 年 12 月 31 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。

（8）根据财政部税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号），对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的披露要求

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	50,764.52	58,423.02
银行存款	800,377,853.87	729,572,990.36
其他货币资金	768,000.00	848,037.01
合计	801,196,618.39	730,479,450.39

其他说明：

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	768,000.00	848,037.01
合计	768,000.00	848,037.01

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司以人民币 768,000.00 元作为保函保证金，开具保函人民币 768,000.00 元。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	21,378,995.15	14,500,774.69
6 个月以内（含）	12,131,299.37	13,653,686.09
7—12 个月（含）	9,247,695.78	847,088.60
1 至 2 年	1,191,042.00	22,783,048.00
2 至 3 年	12,645,533.13	62,550.00
3 年以上	730,373.60	724,373.60
3 至 4 年	6,000.00	25,800.00
4 至 5 年	25,800.00	658,570.60
5 年以上	698,573.60	40,003.00
合计	35,945,943.88	38,070,746.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	35,945,943.88	100.00%	5,461,301.51	15.19%	30,484,642.37	38,070,746.29	100.00%	3,328,794.29	8.74%	34,741,952.00
其中：										
账龄组合	35,945,943.88	100.00%	5,461,301.51	15.19%	30,484,642.37	38,070,746.29	100.00%	3,328,794.29	8.74%	34,741,952.00
合计	35,945,943.88	100.00%	5,461,301.51	15.19%	30,484,642.37	38,070,746.29	100.00%	3,328,794.29	8.74%	34,741,952.00

按组合计提坏账准备：1

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	35,945,943.88	5,461,301.51	15.19%

合计	35,945,943.88	5,461,301.51	
----	---------------	--------------	--

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	3,328,794.29	2,132,507.22				5,461,301.51
合计	3,328,794.29	2,132,507.22				5,461,301.51

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	18,783,512.13		18,783,512.13	52.15%	3,616,850.01
客户二	5,779,231.64		5,779,231.64	16.05%	644,796.95
客户三	2,304,485.87		2,304,485.87	6.40%	477,282.58
客户四	1,094,065.00		1,094,065.00	3.04%	90,904.10
客户五	810,000.00		810,000.00	2.25%	24,300.00

合计	28,771,294.64		28,771,294.64	79.89%	4,854,133.64
----	---------------	--	---------------	--------	--------------

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

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
未到期质保金	70,430.00	16,427.00	54,003.00	110,705.00	14,340.75	96,364.25
合计	70,430.00	16,427.00	54,003.00	110,705.00	14,340.75	96,364.25

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	70,430.00	100.00%	16,427.00	23.32%	54,003.00	110,705.00	100.00%	14,340.75	12.95%	96,364.25
其中：										
账龄组合	70,430.00	100.00%	16,427.00	23.32%	54,003.00	110,705.00	100.00%	14,340.75	12.95%	96,364.25
合计	70,430.00	100.00%	16,427.00	23.32%	54,003.00	110,705.00	100.00%	14,340.75	12.95%	96,364.25

按组合计提坏账准备：1

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
未到期质保金	70,430.00	16,427.00	23.32%
合计	70,430.00	16,427.00	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
未到期质保金	2,086.25			
合计	2,086.25			---

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

(5) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

合同资产核销说明：

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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	整个存续期预期信用损失（已发生信用减	

		值)	值)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

(8) 其他说明

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	630,828.50	735,015.00
合计	630,828.50	735,015.00

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	

2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
-------------------------	--	--	--	--

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

核销说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金和押金	630,828.50	735,015.00
合计	630,828.50	735,015.00

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	395,175.00	542,295.00
6 个月以内（含）	116,530.00	510,340.00
7—12 个月（含）	278,645.00	31,955.00
1 至 2 年	264,055.00	160,180.00
2 至 3 年		66,425.00
3 年以上	4,800.00	4,800.00

5 年以上	4,800.00	4,800.00
合计	664,030.00	773,700.00

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	664,030.00	100.00%	33,201.50	5.00%	630,828.50	773,700.00	100.00%	38,685.00	5.00%	735,015.00
其中：										
保证金和押金组合	664,030.00	100.00%	33,201.50	5.00%	630,828.50	773,700.00	100.00%	38,685.00	5.00%	735,015.00
合计	664,030.00	100.00%	33,201.50	5.00%	630,828.50	773,700.00	100.00%	38,685.00	5.00%	735,015.00

按组合计提坏账准备：1

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
保证金和押金组合	664,030.00	33,201.50	5.00%
合计	664,030.00	33,201.50	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	38,685.00			38,685.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-5,483.50			-5,483.50
2023 年 12 月 31 日余额	33,201.50			33,201.50

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
保证金和押金组合	38,685.00	-5,483.50				33,201.50
合计	38,685.00	-5,483.50				33,201.50

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	保证金	249,600.00	1-2 年	37.59%	12,480.00
客户二	保证金	78,000.00	7-12 个月	11.75%	3,900.00
客户三	保证金	69,500.00	7-12 个月	10.47%	3,475.00
客户四	保证金	47,600.00	6 个月以内	7.17%	2,380.00
客户五	押金	45,000.00	7-12 个月	6.78%	2,250.00
合计		489,700.00		73.76%	24,485.00

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	545,220.91	80.22%	2,176,623.45	91.12%
1 至 2 年	3,723.78	0.55%	193,379.42	8.10%
2 至 3 年	130,693.07	19.23%	18,735.85	0.78%
合计	679,637.76		2,388,738.72	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 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
供应商一	163,941.03	24.12	1 年以内	合同未执行完毕
供应商二	130,693.07	19.23	2-3 年	合同未执行完毕
供应商三	113,207.54	16.66	1 年以内	合同未执行完毕
供应商四	94,339.62	13.88	1 年以内	合同未执行完毕
供应商五	73,267.33	10.78	1 年以内	合同未执行完毕
合计	575,448.59	84.67	—	—

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	570,332.00		570,332.00	509,108.14		509,108.14
在产品	4,719,482.14		4,719,482.14	5,581,796.21		5,581,796.21
库存商品	475,968.75		475,968.75	1,236,731.96		1,236,731.96
周转材料	404,568.75		404,568.75	764,620.65		764,620.65
合计	6,170,351.64		6,170,351.64	8,092,256.96		8,092,256.96

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待摊费用	366,163.80	305,927.83
预缴税金	103,600.91	1,045,478.85
待抵扣进项税	160,245.74	
合计	630,010.45	1,351,406.68

14、债权投资

(1) 债权投资的情况

单位：元

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

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

单位：元

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注

其他债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

(2) 期末重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他债权投资核销情况

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
------	------	------	---------------	---------------	------------------	------------------	-----------	---------------------------

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额				

在本期				
-----	--	--	--	--

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的长期应收款核销情况：

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

长期应收款核销说明：

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业											
二、联营企业											

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响
----	---------	----	------	------	--------	------------

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	40,608,600.71	42,729,762.49
合计	40,608,600.71	42,729,762.49

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	47,509,205.43	508,230.64	2,153,236.38	31,912,628.66	239,695.56	82,322,996.67
2. 本期增		22,035.40		4,072,237.24	24,918.10	4,119,190.74

加金额						
(1) 购置		22,035.40		4,072,237.24	24,918.10	4,119,190.74
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	47,509,205.43	530,266.04	2,153,236.38	35,984,865.90	264,613.66	86,442,187.41
二、累计折旧						
1. 期初余额	12,710,119.49	408,702.26	1,750,808.70	24,563,410.59	160,193.14	39,593,234.18
2. 本期增加金额	1,665,045.84	41,247.52	257,897.60	4,239,833.99	36,327.57	6,240,352.52
(1) 计提	1,665,045.84	41,247.52	257,897.60	4,239,833.99	36,327.57	6,240,352.52
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	14,375,165.33	449,949.78	2,008,706.30	28,803,244.58	196,520.71	45,833,586.70
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	33,134,040.10	80,316.26	144,530.08	7,181,621.32	68,092.95	40,608,600.71

2. 期初账面价值	34,799,085.94	99,528.38	402,427.68	7,349,218.07	79,502.42	42,729,762.49
-----------	---------------	-----------	------------	--------------	-----------	---------------

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,870,617.26	
合计	12,870,617.26	

(1) 在建工程情况

单位：元

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
鸥玛数据产业园	12,870,617.26		12,870,617.26			
合计	12,870,617.26		12,870,617.26			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
鸥玛数据产业园	636,000.00		12,870,617.26			12,870,617.26	2.02%	2%				募集资金
合计	636,000.00		12,870,617.26			12,870,617.26						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因

(4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

(5) 工程物资

单位：元

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

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,645,224.05	3,645,224.05
2. 本期增加金额	875,739.62	875,739.62
租赁	875,739.62	875,739.62
3. 本期减少金额	779,958.25	779,958.25
租赁到期	779,958.25	779,958.25
4. 期末余额	3,741,005.42	3,741,005.42
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,170,884.05	2,170,884.05
2. 本期增加金额	1,368,299.72	1,368,299.72
(1) 计提	1,368,299.72	1,368,299.72
3. 本期减少金额	779,958.25	779,958.25
(1) 处置		
租赁到期	779,958.25	779,958.25
4. 期末余额	2,759,225.52	2,759,225.52
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	981,779.90	981,779.90
2. 期初账面价值	1,474,340.00	1,474,340.00

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	181,192,142.05			1,860,515.69	183,052,657.74
2. 本期增加金额				335,398.24	335,398.24
(1) 购置				335,398.24	335,398.24
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	181,192,142.05			2,195,913.93	183,388,055.98
二、累计摊销					
1. 期初余额	8,991,556.67			1,677,148.62	10,668,705.29
2. 本期增加金额	4,320,460.80			203,103.25	4,523,564.05
(1) 计提	4,320,460.80			203,103.25	4,523,564.05
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	13,312,017.47			1,880,251.87	15,192,269.34
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	167,880,124.58			315,662.06	168,195,786.64
2. 期初账面价值	172,200,585.38			183,367.07	172,383,952.45

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

(3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
合计						

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
合计						

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
资产组或资产组组合发生变化			
名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费		108,110.09	9,009.17		99,100.92
合计		108,110.09	9,009.17		99,100.92

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	5,510,930.01	551,093.00	3,381,820.04	338,182.01
可抵扣亏损	2,803,269.25	700,817.31	2,289,529.97	572,382.49
租赁负债	610,196.33	61,019.63	1,195,277.25	119,527.73
合计	8,924,395.59	1,312,929.94	6,866,627.26	1,030,092.23

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	654,347.49	65,434.75	988,655.49	98,865.55
使用权资产	981,779.90	98,177.99	1,474,340.00	147,434.00
合计	1,636,127.39	163,612.74	2,462,995.49	246,299.55

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	61,019.63	1,251,910.31	119,527.73	910,564.50
递延所得税负债	61,019.63	102,593.11	119,527.73	126,771.82

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
----	------	------	----

30、其他非流动资产

单位：元

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				24,900.00		24,900.00
合计				24,900.00		24,900.00

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	768,000.00	768,000.00		开具保函	848,037.01	848,037.01		开具保函
合计	768,000.00	768,000.00			848,037.01	848,037.01		

其他说明：

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司以人民币 768,000.00 元作为保函保证金，开具保函人民币 768,000.00 元。

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		

其中：		
-----	--	--

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

本期末已到期未支付的应付票据总额为元，到期未付的原因为。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付考点服务费	4,549,629.04	569,020.79
应付材料款	186,404.92	352,042.97
其他	841,972.83	726,688.76
合计	5,578,006.79	1,647,752.52

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,380,186.67	1,868,423.25
合计	1,380,186.67	1,868,423.25

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
员工报销款	1,005,745.64	1,438,422.21
物业费	266,284.43	245,070.68
服务费	99,056.60	154,402.51
发行费		4,716.98
其他	9,100.00	25,810.87
合计	1,380,186.67	1,868,423.25

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

3) 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	9,794,974.06	6,924,820.75
合计	9,794,974.06	6,924,820.75

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,531,219.13	66,365,758.98	65,915,682.01	9,981,296.10

二、离职后福利-设定提存计划	11,437.80	6,703,388.01	6,696,979.08	17,846.73
合计	9,542,656.93	73,069,146.99	72,612,661.09	9,999,142.83

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,412,931.66	53,784,820.87	53,911,882.40	6,285,870.13
2、职工福利费		5,383,125.97	5,383,125.97	
3、社会保险费	7,070.64	3,321,450.43	3,317,488.55	11,032.52
其中：医疗保险费	6,793.36	3,198,380.59	3,194,574.07	10,599.88
工伤保险费	277.28	123,069.84	122,914.48	432.64
4、住房公积金		3,008,655.72	3,008,655.72	
5、工会经费和职工教育经费	3,111,216.83	867,705.99	294,529.37	3,684,393.45
合计	9,531,219.13	66,365,758.98	65,915,682.01	9,981,296.10

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	11,091.20	6,377,345.50	6,371,130.78	17,305.92
2、失业保险费	346.60	276,696.53	276,502.32	540.81
3、企业年金缴费		49,345.98	49,345.98	
合计	11,437.80	6,703,388.01	6,696,979.08	17,846.73

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,795,950.86	1,524,996.80
企业所得税	640,434.86	
个人所得税	201,531.32	170,194.41
城市维护建设税	119,866.54	89,701.09
印花税	27,237.00	20,428.34
教育费附加	51,371.38	38,443.33
地方教育附加	34,247.58	25,628.86
土地使用税	62,116.80	72,528.03
房产税	133,223.82	133,223.82
残疾人保障金	481,479.83	481,479.83
水利建设基金		1,014.36
合计	3,547,459.99	2,557,638.87

其他说明：

41、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

42、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	610,196.33	1,022,879.13
合计	610,196.33	1,022,879.13

43、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同负债销项税	4,542.07	4,559.33
合计	4,542.07	4,559.33

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

44、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

45、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计	---												---

(3) 可转换公司债券的说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

46、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	627,603.26	1,244,489.40
减：未确认融资费用	-17,406.93	-49,212.15
减：一年内到期的租赁负债	-610,196.33	-1,022,879.13
合计		172,398.12

47、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

48、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

49、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

50、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

51、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

52、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	153,417,600.00						153,417,600.00

53、其他权益工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

（2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

54、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	574,394,269.66			574,394,269.66
合计	574,394,269.66			574,394,269.66

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

55、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

56、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

57、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

58、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	40,943,424.06	7,702,505.97		48,645,930.03
合计	40,943,424.06	7,702,505.97		48,645,930.03

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2023 年度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。

59、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	202,785,509.00	188,674,576.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-25,231.07
调整后期初未分配利润	202,785,509.00	188,649,345.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	76,637,743.28	49,856,279.48
减：提取法定盈余公积	7,702,505.97	5,036,596.02
应付普通股股利	15,341,760.00	30,683,520.00
期末未分配利润	256,378,986.31	202,785,509.00

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润-25,115.65 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。

5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

60、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	220,560,692.46	82,715,103.43	148,033,888.56	53,492,053.45
其他业务	505,671.79	23,516.31	378,910.03	19,752.23
合计	221,066,364.25	82,738,619.74	148,412,798.59	53,511,805.68

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
无纸化考试与网上评卷服务							185,432,740.91	68,156,699.47
软件开发与技术支持服务							27,682,884.01	12,012,888.91
硬件产品							7,445,067.54	2,545,515.05
其他业务							505,671.79	23,516.31
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
在某一时点转让							221,066,364.25	82,738,619.74
按合同期限分类								
其中：								

按销售渠道分类								
其中:								
合计							221,066,364.25	82,738,619.74

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 12,976,231.91 元,其中,元预计将于年度确认收入,元预计将于年度确认收入,元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息:

重大合同变更或重大交易价格调整

单位:元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

61、税金及附加

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	854,347.97	560,450.54
教育费附加	366,149.13	240,193.09
房产税	532,895.28	532,895.28
土地使用税	388,659.23	388,659.23
车船使用税	5,100.00	4,260.00
印花税	90,808.86	65,450.34
地方教育附加	244,099.42	160,128.71
合计	2,482,059.89	1,952,037.19

62、管理费用

单位:元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,245,926.97	13,978,009.50
折旧及摊销费	8,333,041.13	8,848,690.71
中介机构服务费	2,313,315.94	2,185,211.52
装修及物业费	937,849.79	1,101,455.36
残疾人就业保障金	386,952.99	396,849.72
交通费	296,210.21	234,197.82
物料费	245,278.86	184,931.31

办公费	124,583.43	149,915.38
业务招待费	151,077.34	137,262.19
差旅费	77,030.43	54,097.79
其他	270,169.01	153,007.82
合计	29,381,436.10	27,423,629.12

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,130,739.09	3,478,062.46
折旧及摊销费	555,216.74	554,237.62
差旅费	347,634.60	225,800.67
业务招待费	459,220.28	218,959.49
办公费	159,751.09	147,629.82
交通费	179,343.22	108,502.56
物业及水电费	68,003.67	38,200.24
其他	69,019.05	93,349.32
合计	5,968,927.74	4,864,742.18

64、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,887,653.54	25,729,635.94
折旧及摊销费	1,999,278.87	1,687,010.14
委托研发及服务费	2,067,522.63	1,508,854.51
办公费	217,305.31	310,709.99
差旅费	334,065.19	282,648.80
物业及水电费	223,721.37	229,204.80
交通费	83,994.26	119,761.27
物料费	22,470.70	39,617.57
其他	97,730.42	83,884.35
合计	32,933,742.29	29,991,327.37

65、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	12,026,869.49	7,422,766.97
银行手续费及其他	76,803.89	127,023.26
合计	-11,950,065.60	-7,295,743.71

66、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,116,781.12	6,495,197.60
增值税加计抵减	333,647.84	132,306.14
个税手续费返还	69,211.77	36,332.27
合计	2,519,640.73	6,663,836.01

67、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

68、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

69、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	2,697,301.37	10,261,232.88
合计	2,697,301.37	10,261,232.88

70、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,132,507.22	-1,482,479.40
其他应收款坏账损失	5,483.50	23,611.55
合计	-2,127,023.72	-1,458,867.85

71、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
十一、合同资产减值损失	-2,086.25	-9,235.75
合计	-2,086.25	-9,235.75

72、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

固定资产处置利得或损失		-29,415.57
合计		-29,415.57

73、营业外收入

单位：元

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	5,302.62	2,700.00	5,302.62
合计	5,302.62	2,700.00	5,302.62

74、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠	400,000.00	500,000.00	400,000.00
合计	400,000.00	500,000.00	400,000.00

75、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,932,560.08	3,156,737.61
递延所得税费用	-365,524.52	-117,766.61
合计	5,567,035.56	3,038,971.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	82,204,778.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,220,477.88
子公司适用不同税率的影响	-77,362.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	455,306.92
税法规定的额外可扣除费用（研究开发费加计扣除等）	-3,031,386.55
所得税费用	5,567,035.56

76、其他综合收益

详见附注。

77、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	12,026,869.49	7,422,766.97
政府补助	2,116,781.12	5,495,197.60
营业外收入	2,223.00	2,700.00
收回保函保证金	80,037.01	
收到的其他经营性往来	460,682.72	940,064.32
合计	14,686,593.34	13,860,728.89

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
经营性费用支出	5,924,590.93	8,056,198.83
捐赠支出	400,000.00	500,000.00
手续费支出	21,100.17	6,507.77
支付保函保证金		768,232.35
支付的其它经营性往来	2,916,499.17	2,796,916.32
合计	9,262,190.27	12,127,855.27

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	460,000,000.00	1,750,000,000.00
取得理财产品收益	2,697,301.37	10,261,232.88
合计	462,697,301.37	1,760,261,232.88

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	460,000,000.00	1,750,000,000.00
购买土地		98,723,600.00
合计	460,000,000.00	1,848,723,600.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
上市中介费用	5,000.00	900,000.00
支付租赁费用	1,670,350.46	1,405,920.46
合计	1,675,350.46	2,305,920.46

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

78、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	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	76,637,743.28	49,856,279.48
加：资产减值准备	2,129,109.97	1,468,103.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,240,352.52	6,499,681.54

使用权资产折旧	1,368,299.72	1,219,738.80
无形资产摊销	4,523,564.05	4,632,750.88
长期待摊费用摊销	9,009.17	
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）		29,415.57
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）	55,703.72	120,515.49
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,697,301.37	-10,261,232.88
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-341,345.81	-216,503.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-24,178.71	98,737.30
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,921,905.32	-1,124,369.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,783,244.60	110,093.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,631,253.09	2,930,496.88
其他	80,037.01	-768,232.35
经营活动产生的现金流量净额	102,317,396.56	54,595,474.20
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	800,428,618.39	729,631,413.38
减：现金的期初余额	729,631,413.38	800,022,734.11
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	70,797,205.01	-70,391,320.73

（2） 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	800,428,618.39	729,631,413.38
其中：库存现金	50,764.52	58,423.02
可随时用于支付的银行存款	800,377,853.87	729,572,990.36
三、期末现金及现金等价物余额	800,428,618.39	729,631,413.38

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	768,000.00	848,037.01	保函保证金
合计	768,000.00	848,037.01	

(7) 其他重大活动说明

79、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

80、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

81、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见本年报七/注释 25、注释 46 和注释 77。公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	55,703.72	120,515.49
短期租赁费用	38,532.12	57,798.16

公司作为承租人其他信息如下：

1) 租赁活动

公司作为承租人，主营租赁活动为房屋及建筑物租赁。房屋及建筑物租赁的用途主要为办公、生产场所，租赁期限通常为 2-3 年。

2) 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

公司简化处理的短期租赁包括租赁期不超过 12 个月的租赁，公司无低价值资产租赁情况。

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
设备出租收入	1,152,831.89	
场地出租收入	47,706.42	
合计	1,200,538.31	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

82、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,887,653.54	25,729,635.94
折旧及摊销费	1,999,278.87	1,687,010.14
委托研发及服务费	2,067,522.63	1,508,854.51
办公费	217,305.31	310,709.99
差旅费	334,065.19	282,648.80
物业及水电费	223,721.37	229,204.80
交通费	83,994.26	119,761.27
物料费	22,470.70	39,617.57
其他	97,730.42	83,884.35
合计	32,933,742.29	29,991,327.37
其中：费用化研发支出	32,933,742.29	29,991,327.37

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	

减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		

取得的净资产		
--------	--	--

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期减少 1 户，本期注销子公司鸥玛数据有限公司，公司将其当期初至处置日的收入、费用、利润及现金流量仍纳入合并范围。

6、其他

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
山大鸥玛技术有限公司	50,000,000.00	济南市	济南市	软（硬）件开发、技术服务和培训业务等	100.00%		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	----------	--------------	----------------	------------

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	

其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		

本年度收到的来自合营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,116,781.12	6,495,197.60
合计	2,116,781.12	6,495,197.60

其他说明

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
山东省企业研究开发财政补助	其他收益	1,133,850.00		与收益相关
稳岗及扩岗补助	其他收益	432,931.12	65,197.60	与收益相关
加快创新创业发展助力新旧动能转换奖励资金	其他收益	300,000.00		与收益相关
山东省重大科技创新项目	其他收益	250,000.00	1,000,000.00	与收益相关
济南高新技术产业开发区管理委员会财政金融部 2021 年度上市专项资金（市区两级）	其他收益		4,200,000.00	与收益相关
济南高新技术产业开发区管理委员会发展和改革委员会 2022 年度工业扶持专项（“两化融合”奖励资金及软件企业做大做强做优）资金	其他收益		300,000.00	与收益相关
山东省科学技术厅 2022 年山东省企业研究开发财政补助资金	其他收益		130,000.00	与收益相关
济南高新技术产业开发区管理委员会发展和改革委员会 2021 年度工业扶持发展专项（第一批）资金	其他收益		700,000.00	与收益相关
济南高新技术产业开发区管理委员会发展和改革委员会 2022 年度工业扶持发展专项（第二批）资金	其他收益		100,000.00	与收益相关
合计	—	2,116,781.12	6,495,197.60	—

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

（1）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致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，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。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	35,945,943.88	5,461,301.51

项目	账面余额	减值准备
其他应收款	664,030.00	33,201.50
合计	36,609,973.88	5,494,503.01

公司的主要客户为国家部委、考试机构、行业协会等，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。

(2) 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。

截止 2023 年 12 月 31 日，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			
	即时偿还	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款		5,578,006.79		5,578,006.79
其他应付款		1,380,186.67		1,380,186.67
租赁负债(一年内到期的非流动负债)		627,603.26		627,603.26
合计		7,585,796.72		7,585,796.72

(3) 市场风险

1) 汇率风险

公司的主要经营在中国境内，主要业务以人民币结算，汇率的变动不会对公司产生风险。

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 2023 年 12 月 31 日止，公司无金融机构借款，不存在利率风险。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				

套期类别

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

- 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
- 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析
- 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策
- 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因
- 8、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、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。

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
山东山大资本运营有限公司	济南市	投资	15,000.00	30.81%	30.81%

本企业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：刘丕平，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）

本企业最终控制方是山东大学。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山东大学出版社有限公司	同一母公司
山东学府酒店管理有限公司	同一母公司
程伟	职工监事

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
山东大学	委托研发费	1,000,000.00	10,000,000.00	否	1,000,000.00
山东大学	展位费	1,132.08	1,132.08	否	
山东大学出版社有限公司	服务费	313,162.39	313,162.39	否	
山东学府酒店管理有限公司	住宿费、业务费及会议费	122,614.12	122,614.12	否	
合计	—	1,436,908.59	1,436,908.59	否	1,000,000.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东大学	技术服务费	49,851.10	47,169.81
合计	—	49,851.10	47,169.81

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,853,212.00	6,788,585.00

(8) 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
代缴社保、公积金	山东大学	507,512.89	307,780.60
代收代付政府补助	山东大学	250,000.00	
合计	—	757,512.89	307,780.60

(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。

(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 250,000.00 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	山东大学			1,000,000.00	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	山东大学出版社有限公司	313,162.39	
其他应付款	程伟	9,012.00	4,000.00

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1) 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（以下简称全美在线）诉公司侵害计算机软件著作权纠纷。本案于 2022 年 7 月 27 日在北京知识产权法院公开开庭进行了审理。2022 年 12 月 28 日北京知识产权法院出具《北京知识产权法院民事判决书》，法院驳回全美在线的诉讼请求。2023 年 1 月 17 日全美在线向最高人民法院提交了起诉书，本案于 2024 年 4 月 12 日在北京知识产权法院开庭审理。

2) 开出保函、信用证

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司在银行开具保函人民币 768,000.00 元。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	2.00
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	2.00
利润分配方案	以 153,417,600.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），送红股 0 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 0 股。

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司本期无需要披露的重大债务重组事项。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司本期无需要披露的重大资产置换事项。

(2) 其他资产置换

4、年金计划

公司本期年金计划主要为职工缴纳的补充养老保险，缴纳情况详见第十节/七/39

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明：

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目		分部间抵销	合计

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本期募集资金存放与实际使用情况

公司于 2018 年 11 月完成第二次增发，实际募集资金 22,500.00 万元，扣除发行费 279.70 万元，实际募集资金净额为 22,220.30 万元。截至 2023 年 12 月 31 日止，本次募集资金使用 10,961.50 万元，其

中发行费 279.70 万元、用于募投项目 10,681.80 万元，累计产生利息收入 281.70 万元，募集资金专户余额为 11,820.21 万元。

根据中国证券监督管理委员会于 2021 年 9 月 23 日出具的《关于同意山东山大鸥玛软件股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]2744 号）核准，公司获准向社会公开发行人民币普通股（A 股）3,836.00 万股，实际募集资金总额为人民币 45,571.68 万元，扣除发行费 3,710.75 万元，实际募集资金净额为 41,860.93 万元。截至 2023 年 12 月 31 日止，本次募集资金使用 10,796.90 万元，其中发行费 3,710.75 万元、用于募投项目 7,086.16 万元，累计产生利息收入 752.29 万元，购买理财产品累计实现投资收益 1,295.85 万元，募集资金专户余额为 36,822.92 万元。

8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	21,378,995.15	14,500,774.69
6 个月以内（含）	12,131,299.37	13,653,686.09
7—12 个月（含）	9,247,695.78	847,088.60
1 至 2 年	1,191,042.00	22,783,048.00
2 至 3 年	12,645,533.13	62,550.00
3 年以上	730,373.60	724,373.60
3 至 4 年	6,000.00	25,800.00
4 至 5 年	25,800.00	658,570.60
5 年以上	698,573.60	40,003.00
合计	35,945,943.88	38,070,746.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	35,945,943.88	100.00%	5,461,301.51	15.19%	30,484,642.37	38,070,746.29	100.00%	3,328,794.29	8.74%	34,741,952.00

其中：										
其中： 账龄组合	35,945,943.88	100.00%	5,461,301.51	15.19%	30,484,642.37	38,070,746.29	100.00%	3,328,794.29	8.74%	34,741,952.00
合计	35,945,943.88	100.00%	5,461,301.51	15.19%	30,484,642.37	38,070,746.29	100.00%	3,328,794.29	8.74%	34,741,952.00

按组合计提坏账准备：1

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	35,945,943.88	5,461,301.51	15.19%
合计	35,945,943.88	5,461,301.51	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提预期信用损失的应收账款						
其中：账龄组合	3,328,794.29	2,132,507.22				5,461,301.51
合计	3,328,794.29	2,132,507.22				5,461,301.51

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	18,783,512.13		18,783,512.13	52.15%	3,616,850.01
客户二	5,779,231.64		5,779,231.64	16.05%	644,796.95
客户三	2,304,485.87		2,304,485.87	6.40%	477,282.58
客户四	1,094,065.00		1,094,065.00	3.04%	90,904.10
客户五	810,000.00		810,000.00	2.25%	24,300.00
合计	28,771,294.64		28,771,294.64	79.89%	4,854,133.64

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,684,014.99	1,257,498.18
合计	1,684,014.99	1,257,498.18

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金和押金	664,030.00	773,700.00
关联方往来	1,053,186.49	522,483.18
合计	1,717,216.49	1,296,183.18

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	925,878.31	1,064,778.18
6 个月以内（含）	636,951.73	583,461.13
7—12 个月（含）	288,926.58	481,317.05
1 至 2 年	786,538.18	160,180.00
2 至 3 年		66,425.00
3 年以上	4,800.00	4,800.00
5 年以上	4,800.00	4,800.00
合计	1,717,216.49	1,296,183.18

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	1,717,216.49	100.00%	33,201.50	1.93%	1,684,014.99	1,296,183.18	100.00%	38,685.00	2.98%	1,257,498.18
其中：										
其中：保证金和押金组合	664,030.00	38.67%	33,201.50	5.00%	630,828.50	773,700.00	59.69%	38,685.00	5.00%	735,015.00
关联方往来组合	1,053,186.49	61.33%			1,053,186.49	522,483.18	40.31%			522,483.18
合计	1,717,216.49	100.00%	33,201.50	1.93%	1,684,014.99	1,296,183.18	100.00%	38,685.00	2.98%	1,257,498.18

按组合计提坏账准备：1

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
保证金和押金组合	664,030.00	33,201.50	5.00%
关联方往来组合	1,053,186.49		
合计	1,717,216.49	33,201.50	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	38,685.00			38,685.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-5,483.50			-5,483.50
2023 年 12 月 31 日余额	33,201.50			33,201.50

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
保证金和押金组合	38,685.00	-5,483.50				33,201.50
合计	38,685.00	-5,483.50				33,201.50

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	关联方往来	1,053,186.49	6个月以内 520,421.73元、 7-12个月 10,281.58元、 1-2年 522,483.18元	61.33%	
客户二	保证金	249,600.00	1-2年	14.54%	12,480.00
客户三	保证金	78,000.00	7-12个月	4.54%	3,900.00
客户四	保证金	69,500.00	7-12个月	4.05%	3,475.00
客户五	保证金	47,600.00	6个月以内	2.77%	2,380.00
合计		1,497,886.49		87.23%	22,235.00

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

3、长期股权投资

单位：元

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
对子公司投资	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
合计	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山大鸥玛技术有限公司	50,000.00						50,000.00	
合计	50,000.00						50,000.00	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	219,838,758.14	82,466,620.82	147,847,096.11	53,418,932.32
其他业务	505,671.79	23,516.31	378,910.03	19,752.23
合计	220,344,429.93	82,490,137.13	148,226,006.14	53,438,684.55

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		合计			
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
无纸化考试与网上评卷服务							185,238,636.76	68,034,564.07
软件开发与技术支持服务							27,155,053.84	11,886,541.70
硬件产品							7,445,067.54	2,545,515.05
其他业务							505,671.7	23,516.31

								9	
按经营地区分类									
其中：									
市场或客户类型									
其中：									
合同类型									
其中：									
按商品转让的时间分类									
其中：									
在某一时点转让							220,344,429.93	82,490,137.13	
按合同期限分类									
其中：									
按销售渠道分类									
其中：									
合计							220,344,429.93	82,490,137.13	

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 12,976,231.91 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	2,697,301.37	10,261,232.88

合计	2,697,301.37	10,261,232.88
----	--------------	---------------

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,116,781.12	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,697,301.37	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-394,697.38	
减：所得税影响额	444,983.58	
合计	3,974,401.53	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	7.66%	0.50	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.26%	0.47	0.47

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

4、其他