

上海大智慧股份有限公司
2022 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

邮编：100073

电话：010-51423818

传真：010-51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表
2. 合并及母公司利润表
3. 合并及母公司现金流量表
4. 合并及母公司股东权益变动表
5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层
20/F, The South Tower, Building No1, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2023）第 012402 号

上海大智慧股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海大智慧股份有限公司（以下简称“大智慧”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，公允反映了大智慧 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的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，我们独立于大智慧，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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）商誉减值

1、事项描述

请参阅财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计 22”所述的会计政策、“六、合并财务报表主要项目注释 17”，截止 2022 年 12 月 31 日，大智慧合并财务报表商誉账

面余额为人民币 361,654,528.01 元，已经计提的商誉减值准备为人民币 19,113,141.04 元。

根据企业会计准则，大智慧管理层每年年度终了对商誉进行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，因此将商誉的减值确认为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解商誉减值测试流程及其内部控制制度，识别关键的内部控制环节，评价执行商誉减值测试的人员是否具备相关经验和专业胜任能力。

(2) 关注并复核公司对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组或资产组组合之间恰当分摊。

(3) 公司在进行商誉减值测试时利用了专家的工作，我们对专家的资质及胜任能力进行了评估。与专家保持必要的沟通，充分关注专家的独立性和专业胜任能力，并对专家工作过程及其所作的重要职业判断（尤其是数据引用、参数选取、假设认定等）进行复核，以判断专家工作的恰当性。

(4) 评价财务报表中商誉减值的相关披露是否符合企业会计准则的要求。

(二) 收入确认

1、事项描述

请参阅财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计 28”所述的会计政策、“六、合并财务报表主要项目注释 38”。大智慧主要销售产品为证券信息软件产品、软件开发及广告发布等业务。

由于收入是上海大智慧的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，不恰当的判断也可能导致收入确认重大错报。因此将收入的完整性、准确性确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解集团与确定合同中履约义务完成时间相关的关键内部控制，测试及评价相关内部控制的设计和运行有效性；

(2) 复核管理层对收入确认时点和金额的评估，检查报表相关披露的充分性和完整性；



(3) 对于证券信息软件产品，随机抽取部分客户的开通订单，查验收入确认的准确性；按产品服务的履约期限对当期确认收入进行重新计算。

(4) 对于软件开发业务，获取验收单等对方客户确认的资料及业务真实性资料；通过查验期后结算情况及合同台账确认收入的完整性；

(5) 对证券信息软件产品、软件开发所依赖的系统执行信息系统审计。

(6) 对于广告业务，对本期新增大额客户实施背景调查，查看是否与公司存在关联关系；将双方确认的结算单与公司的广告收入进行核对，确认广告收入的准确性；获取公司内部的广告排期表、广告执行单与广告合同、双方确认的结算单、投放记录进行核对，确认公司广告收入的真实性；查看公司官网、APP 软件各广告入口，与账面记载客户进行比对，确认广告收入的完整性。

四、其他信息

大智慧管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括大智慧 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估大智慧的持续经营能力，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大智慧、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大智慧的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合



理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就大智慧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。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因



而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2023年04月11日

合并资产负债表

编制单位：上海大智慧股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1	1,515,379,518.36	1,616,303,015.29
结算备付金		-	
拆出资金		-	
交易性金融资产	2	18,291,292.45	18,157,852.59
衍生金融资产		-	
应收票据		-	
应收账款	3	85,430,339.19	68,202,639.68
应收款项融资		-	
预付款项	4	25,167,253.75	16,196,780.86
应收保费		-	
应收分保账款		-	
应收分保合同准备金		-	
其他应收款	5	17,004,533.10	16,237,067.62
买入返售金融资产		-	
存货	6	3,382,347.96	158,568.67
合同资产		-	
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产	7	-	21,844,791.66
其他流动资产	8	10,998,974.87	9,659,755.25
流动资产合计		1,675,654,259.68	1,766,760,471.62
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款		-	
债权投资	9	20,867,000.00	
其他债权投资		-	
长期应收款		-	
长期股权投资	10	-	
其他权益工具投资		-	
其他非流动金融资产	11	855,704.86	1,964,961.48
投资性房地产	12	114,430,481.14	124,852,096.15
固定资产	13	31,509,123.81	28,392,563.70
在建工程	14	166,538.46	166,538.46
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产	15	85,968,135.04	95,736,762.07
无形资产	16	57,514,340.55	10,537,787.62
开发支出		-	
商誉	17	342,541,386.97	292,577,111.35
长期待摊费用	18	6,945,351.93	6,333,092.05
递延所得税资产	19	15,013.98	
其他非流动资产	20	62,786.08	849,436.62
非流动资产合计		660,875,862.82	561,410,349.50
资产总计		2,336,530,122.50	2,328,170,821.12

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

公司法定代表人：

张忠兵

主管会计工作负责人：

陈志

会计机构负责人：

张

合并资产负债表（续）

编制单位：上海大智慧股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释六	期末余额	上年年末余额
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	21	160,273,543.80	156,189,626.85
预收款项	22	2,540,566.07	1,010,307.87
合同负债	23	193,829,071.07	200,509,076.83
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	24	66,116,969.28	62,960,680.01
应交税费	25	14,179,082.26	14,927,701.00
其他应付款	26	163,070,882.83	201,418,799.49
应付手续费及佣金		-	
应付分保账款		-	
保险合同准备金		-	
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债	27	31,064,806.31	24,913,531.22
其他流动负债	28	1,039,552.86	410,935.20
流动负债合计		632,114,474.48	662,340,658.47
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	29	56,204,025.29	71,438,194.03
长期应付款		-	
长期应付职工薪酬		-	
预计负债		-	
递延收益	30	135,737.70	789,612.14
递延所得税负债	19	11,725,594.03	1,166,486.70
其他非流动负债	31	17,167,769.60	16,029,411.82
非流动负债合计		85,233,126.62	89,423,704.69
负债合计		717,347,601.10	751,764,363.16
股东权益：			
股本	32	2,035,870,200.00	2,028,224,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积	33	1,370,731,684.55	1,331,425,531.21
减：库存股	34	129,221,844.00	166,958,880.00
其他综合收益	35	48,239,493.86	9,104,312.53
专项储备		-	
盈余公积	36	35,061,708.21	35,061,708.21
一般风险准备		-	
未分配利润	37	-1,748,725,473.95	-1,660,450,213.99
归属母公司股东权益合计		1,611,955,768.67	1,576,406,457.96
少数股东权益		7,226,752.73	
股东权益合计		1,619,182,521.40	1,576,406,457.96
负债和或股东权益总计		2,336,530,122.50	2,328,170,821.12

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

公司法定代表人：

张忠兵

主管会计工作负责人：

陈浩

会计机构负责人：

陈浩

母公司资产负债表

编制单位：上海大智慧股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释十六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		692,159,179.38	792,685,567.23
交易性金融资产		-	
衍生金融资产		-	
应收票据		-	
应收账款	1	25,254,844.85	28,092,142.35
应收款项融资		-	
预付款项		6,033,543.81	4,922,014.34
其他应收款	2	68,551,826.57	48,569,373.50
存货		12,300.59	20,200.06
合同资产		-	
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		-	21,844,791.66
其他流动资产		733,885.41	686,783.30
流动资产合计		792,745,580.61	896,820,872.44
非流动资产：			
债权投资		20,867,000.00	
其他债权投资		-	
长期应收款		-	
长期股权投资	3	817,735,656.95	708,150,457.60
其他权益工具投资		-	
其他非流动金融资产		855,704.86	1,964,961.48
投资性房地产		41,036,049.94	44,262,332.26
固定资产		2,968,436.58	2,799,662.19
在建工程		-	
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产		16,521,497.46	21,672,803.05
无形资产		1,768,015.24	1,557,047.02
开发支出		-	
商誉		-	
长期待摊费用		409,187.42	538,404.50
递延所得税资产		-	
其他非流动资产		-	127,358.49
非流动资产合计		902,161,548.45	781,073,026.59
资产总计		1,694,907,129.06	1,677,893,899.03

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

公司法定代表人：

张忠兵

主管会计工作负责人：

陈忠

会计机构负责人：

陈忠

母公司资产负债表（续）

编制单位：上海大智慧股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释十六	期末余额	上年年末余额
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		58,894,997.46	77,466,090.48
预收款项		506,375.98	899,929.47
合同负债		3,701,442.67	16,637,717.00
卖出回购金融资产款		-	
应付职工薪酬		5,610,473.64	6,171,191.60
应交税费		520,272.13	1,580,080.92
其他应付款		505,450,581.93	527,555,315.69
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债		4,880,103.78	4,511,972.66
其他流动负债		43,356.12	43,356.12
流动负债合计		579,607,603.71	634,865,653.94
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		10,077,262.15	14,723,793.42
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		-	
其他非流动负债		23,584.90	80,188.66
非流动负债合计		10,100,847.05	14,803,982.08
负债合计		589,708,450.76	649,669,636.02
股东权益：			
股本		2,035,870,200.00	2,028,224,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		1,378,029,693.17	1,331,425,531.21
减：库存股		129,221,844.00	166,958,880.00
其他综合收益		-	
专项储备		-	
盈余公积		35,061,708.21	35,061,708.21
未分配利润		-2,214,541,079.08	-2,199,528,096.41
股东权益合计		1,105,198,678.30	1,028,224,263.01
负债和或股东权益总计		1,694,907,129.06	1,677,893,899.03

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

公司法定代表人：

张忠兵

主管会计工作负责人：

陈志

会计机构负责人：

陈志

合并利润表

编制单位：上海大智慧股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释六	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入		780,253,394.26	818,661,643.77
其中：营业收入	38	780,253,394.26	818,661,643.77
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		870,215,761.96	803,282,832.76
其中：营业成本	38	315,643,294.56	278,904,265.07
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	39	5,246,611.82	3,397,113.28
销售费用	40	130,479,407.23	145,119,115.99
管理费用	41	238,500,435.63	211,834,034.77
研发费用	42	196,189,791.95	194,005,895.94
财务费用	43	-15,843,779.23	-29,977,592.29
其中：利息费用		4,450,150.85	3,807,197.32
利息收入		21,705,941.40	34,218,939.93
加：其他收益	44	7,273,605.87	6,660,375.19
投资收益（损失以“-”号填列）	45	1,003,831.85	4,004,763.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	46	-711,816.76	718,896.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）	47	-809,935.43	-744,369.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	48	-376,223.50	-1,410.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-83,582,905.67	26,017,066.36
加：营业外收入	49	696,377.00	237,517.89
减：营业外支出	50	737,658.75	107,400.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-83,624,187.42	26,147,184.25
减：所得税费用	51	8,903,957.32	10,097,653.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-92,528,144.74	16,049,531.09
（一）按经营持续性分类		-92,528,144.74	16,049,531.09
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-92,528,144.74	16,049,531.09
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		-92,528,144.74	16,049,531.09
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,252,884.78	-
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-88,275,259.96	16,049,531.09
六、其他综合收益的税后净额		39,135,181.33	-15,232,125.57
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		39,135,181.33	-15,232,125.57
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		39,135,181.33	-15,232,125.57
（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		39,135,181.33	-15,232,125.57
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-53,392,963.41	817,405.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-49,140,078.63	817,405.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-4,252,884.78	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.044	0.008
（二）稀释每股收益		-0.044	0.008

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

公司法定代表人：

张忠兵

主管会计工作负责人：

陈志

会计机构负责人：

陈志

母公司利润表

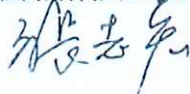
编制单位：上海大智慧股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释十六	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	4	102,060,129.01	150,374,733.84
减：营业成本	4	64,216,562.10	110,230,323.67
税金及附加		647,271.78	594,911.28
销售费用		1,161,897.78	1,307,638.41
管理费用		44,399,389.71	52,783,076.51
研发费用		7,332,327.67	8,062,023.44
财务费用		-12,419,103.58	-24,569,570.37
其中：利息费用		820,505.61	797,566.77
利息收入		13,272,420.25	25,399,627.81
加：其他收益		118,767.13	632,888.34
投资收益（损失以“-”号填列）	5	982,763.90	4,004,763.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,109,256.62	181,941.69
信用减值损失（损失以“-”号填列）		269,194.66	15,431,096.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,017,699.39	-33,647,647.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-530.77	-14,188.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,034,977.54	-11,444,815.16
加：营业外收入		91.87	2,803.97
减：营业外支出		-21,903.00	-120,677.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,012,982.67	-11,321,334.19
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,012,982.67	-11,321,334.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,012,982.67	-11,321,334.19
（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		-15,012,982.67	-11,321,334.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：上海大智慧股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释六	2022 年度	2021 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		1,048,057,316.68	862,054,726.39
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
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		-	-
收到的税费返还		3,497,256.92	-
收到其他与经营活动有关的现金	52	69,353,357.19	69,976,807.66
经营活动现金流入小计		1,120,907,930.79	932,031,534.05
购买商品、接受劳务支付的现金		496,531,463.97	179,965,321.54
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		-	-
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		478,128,433.96	343,123,407.37
支付的各项税费		34,919,701.30	29,410,079.75
支付其他与经营活动有关的现金	52	133,866,609.70	228,125,743.00
经营活动现金流出小计		1,143,446,208.93	780,624,551.66
经营活动产生的现金流量净额		-22,538,278.14	151,406,982.39
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		89,764,000.00	299,540,823.83
取得投资收益所收到的现金		2,671,067.95	3,962,218.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		51,670.00	77,542.75
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		92,486,737.95	303,580,584.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,397,603.10	22,589,659.47
投资支付的现金		112,649,063.07	39,416,250.00
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		51,978,166.19	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		181,024,832.36	62,005,909.47
投资活动产生的现金流量净额		-88,538,094.41	241,574,675.39
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		30,328,538.00	166,958,880.00
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		1,800,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	52	1,009,790.38	-
筹资活动现金流入小计		33,138,328.38	166,958,880.00
偿还债务支付的现金		25,700,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		199,566.79	-
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	52	35,063,049.40	39,127,851.56
筹资活动现金流出小计		60,962,616.19	39,127,851.56
筹资活动产生的现金流量净额		-27,824,287.81	127,831,028.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32,702,163.43	-11,355,921.35
五、现金及现金等价物净增加额		-106,198,496.93	509,456,764.87
加：年初现金及现金等价物余额		1,616,253,015.29	1,106,796,250.42
六、期末现金及现金等价物余额		1,510,054,518.36	1,616,253,015.29

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

公司法定代表人：

张忠兵

主管会计工作负责人：

陈志

会计机构负责人：

陈志

母公司现金流量表

编制单位：上海大智慧股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释十六	2022 年度	2021 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		87,584,961.29	142,297,611.52
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		241,366,067.31	136,092,134.84
经营活动现金流入小计		328,951,028.60	278,389,746.36
购买商品、接受劳务支付的现金		81,019,429.20	80,923,918.03
支付给职工以及为职工支付的现金		37,178,108.23	36,955,597.44
支付的各项税费		1,337,086.65	3,533,392.22
支付其他与经营活动有关的现金		215,166,127.49	202,308,766.47
经营活动现金流出小计		334,700,751.57	323,721,674.16
经营活动产生的现金流量净额		-5,749,722.97	-45,331,927.80
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		70,000,000.00	100,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		2,650,000.00	3,843,277.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		678.63	4,396.07
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		72,650,678.63	103,847,673.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,433,501.98	1,907,299.98
投资支付的现金		93,689,444.44	75,416,250.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		78,749,609.00	
支付其他与投资活动有关的现金		17,000,000.00	
投资活动现金流出小计		190,872,555.42	77,323,549.98
投资活动产生的现金流量净额		-118,221,876.79	26,524,123.89
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		29,318,436.00	166,958,880.00
取得借款收到的现金		-	
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计		29,318,436.00	166,958,880.00
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		-	
支付其他与筹资活动有关的现金		5,873,224.09	10,670,049.20
筹资活动现金流出小计		5,873,224.09	10,670,049.20
筹资活动产生的现金流量净额		23,445,211.91	156,288,830.80
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		-100,526,387.85	137,481,026.89
加：年初现金及现金等价物余额		792,685,567.23	655,204,540.34
六、期末现金及现金等价物余额		692,159,179.38	792,685,567.23

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

公司法定代表人：张若龙

主管会计工作负责人：陈志

会计机构负责人：陈志

合并股东权益变动表

2022 年度

金额单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益				专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	小计	少数股东权益		股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先 永续债 其他	资本公积	减：库存股						其他综合收益	少数股东权益	
一、上年年末余额	2,028,224,000.00	-	1,331,425,531.21	166,958,880.00	9,104,312.53	35,061,708.21	-	1,660,450,213.99	1,576,406,457.96	-	-	1,576,406,457.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	2,028,224,000.00	-	1,331,425,531.21	166,958,880.00	9,104,312.53	35,061,708.21	-	1,660,450,213.99	1,576,406,457.96	-	-	1,576,406,457.96
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7,646,200.00	-	39,306,153.34	-37,737,036.00	39,135,181.33	-	-	-88,275,259.96	35,549,310.71	7,226,752.73	-	42,776,063.44
(一) 综合收益总额					39,135,181.33			-88,275,259.96	-49,140,078.63	-4,252,884.78		-53,392,963.41
(二) 股东投入和减少资本	7,646,200.00	-	39,306,153.34	-37,737,036.00	-	-	-		84,689,389.34	-	-	84,689,389.34
1. 股东投入普通股	7,646,200.00	-	78,606,916.00	-37,737,036.00	-	-	-		123,990,152.00	-	-	123,990,152.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额			-32,002,754.04						-32,002,754.04			-32,002,754.04
4. 其他			-7,298,008.62						-7,298,008.62			-7,298,008.62
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	2,035,870,200.00	-	1,370,731,684.55	129,221,844.00	48,239,493.86	35,061,708.21	-	-1,748,725,473.95	1,611,955,768.67	11,479,637.51	-	1,619,182,521.40

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

公司法定代表人

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2021 年度

金额单位：人民币元

编制单位：上海大智慧股份有限公司

项目	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,987,700,000.00				1,145,307,255.90		24,336,438.10		35,061,708.21		-1,675,551,604.78	1,516,853,797.43		1,516,853,797.43
加：会计政策变更											-948,140.30	-948,140.30		-948,140.30
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	1,987,700,000.00				1,145,307,255.90		24,336,438.10		35,061,708.21		-1,676,499,745.08	1,515,905,657.13		1,515,905,657.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	40,524,000.00				186,118,275.31	166,958,880.00	-15,232,125.57				16,049,531.09	60,500,800.83		60,500,800.83
(一) 综合收益总额							-15,232,125.57				16,049,531.09	817,405.52		817,405.52
(二) 股东投入和减少资本	40,524,000.00				186,118,275.31	166,958,880.00						59,683,395.31		59,683,395.31
1. 股东投入普通股	40,524,000.00				126,434,880.00	166,958,880.00								
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额					59,683,395.31							59,683,395.31		59,683,395.31
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	2,028,224,000.00				1,331,425,531.21	166,958,880.00	9,104,312.53		35,061,708.21		-1,660,450,213.99	1,576,406,457.96		1,576,406,457.96

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

公司法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2022 年度

金额单位：人民币元

项目	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	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	2,028,224,000.00	-	-	1,331,425,531.21	166,958,880.00	-	-	35,061,708.21	-2,199,528,096.41	1,028,224,263.01
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	2,028,224,000.00	-	-	1,331,425,531.21	166,958,880.00	-	-	35,061,708.21	-2,199,528,096.41	1,028,224,263.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,646,200.00	-	-	46,604,161.96	-37,737,036.00	-	-	-	-15,012,982.67	76,974,415.29
（一）综合收益总额									-15,012,982.67	-15,012,982.67
（二）股东投入和减少资本	7,646,200.00			46,604,161.96	-37,737,036.00					91,987,397.96
1. 股东投入普通股	7,646,200.00			78,606,916.00	-37,737,036.00					123,990,152.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额				-32,002,754.04						-32,002,754.04
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	2,035,870,200.00	-	-	1,378,029,693.17	129,221,844.00	-	-	35,061,708.21	-2,214,541,079.08	1,105,198,678.30

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

公司法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021 年度

金额单位：人民币 元

编制单位：上海大智慧股份有限公司

项 目	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,987,700,000.00				1,145,307,255.90				35,061,708.21	-2,188,206,762.22	979,862,201.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,987,700,000.00				1,145,307,255.90				35,061,708.21	-2,188,206,762.22	979,862,201.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,524,000.00				186,118,275.31	166,958,880.00				-11,321,334.19	48,362,061.12
（一）综合收益总额										-11,321,334.19	-11,321,334.19
（二）股东投入和减少资本	40,524,000.00				186,118,275.31	166,958,880.00					59,683,395.31
1. 股东投入普通股	40,524,000.00				126,434,880.00	166,958,880.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					59,683,395.31						59,683,395.31
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	2,028,224,000.00				1,331,425,531.21	166,958,880.00			35,061,708.21	-2,199,528,096.41	1,028,224,263.01

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

公司法定代表人

主管会计工作负责人：

陈志

会计机构负责人：

陈志

上海大智慧股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

上海大智慧股份有限公司(原名“上海大智慧投资咨询有限公司”、“上海大智慧网络技术有限公司”,以下简称“本公司”或“公司”),成立于 2000 年 12 月 14 日,原注册资本 100 万元,由张长虹、上海奈心科技发展有限公司(以下简称“奈心科技公司”)分别出资 45 万元、55 万元共同组建。

2002 年 11 月,公司注册资本增加至 2,200 万元,由张长虹增资 1,935 万元、张婷增资 165 万元。2007 年 6 月,奈心科技公司将所持大智慧股份公司的全部股权转让给张婷,转让后张长虹持股 1,980 万元,占注册资本的 90%;张婷持股 220 万元,占注册资本的 10%。

2009 年 10 月,张长虹将所持 12.82%股权转让给张志宏、王永辉等 33 名自然人;张婷将所持 1%股权转让给张志宏。转让后,张长虹持股 1,697.96 万元,占注册资本的 77.18%;张婷持股 198 万元,占注册资本的 9%;张志宏、王永辉等 33 名自然人持股 304.04 万元,占注册资本的 13.82%。

2009 年 10 月,公司注册资本由 2,200 万元增加至 2,514.29 万元,增资款由新潮中宝股份有限公司、苏州金沙江创业投资管理有限公司以现金方式投入。新潮中宝股份有限公司投入 35,200 万元,其中出资款 276.58 万元,溢价款 34,923.42 万元;苏州金沙江创业投资管理有限公司投入 4,800 万元,其中出资款 37.71 万元,溢价款 4,762.29 万元。增资后,张长虹持股 1,697.96 万元,占注册资本的 67.53%;张婷持股 198 万元,占注册资本的 7.87%;新潮中宝股份有限公司持股 276.58 万元,占注册资本的 11.00%;苏州金沙江创业投资管理有限公司持股 37.71 万元,占注册资本的 1.50%;张志宏、王永辉等 33 名自然人持股 304.04 万元,占注册资本的 12.10%。

2009 年 10 月,张婷将所持 1%股权转让给苏州金沙江创业投资管理有限公司,张长虹将所持 1.5%股权转让给王杰等 4 名自然人。转让后,张长虹持股 1,660.2529 万元,占注册资本的 66.03%;张婷持股 172.8571 万元,占注册资本的 6.87%;新潮中宝股份有限公司持股 276.58 万元,占注册资本的 11.00%;苏州金沙江创业投资管理有限公司持股 62.8529 万元,占注册资本的 2.50%;张志宏、王永辉等 37 名自然人持股 341.7471 万元,占注册资本的 13.60%。

2009 年 12 月,公司以 2009 年 10 月 31 日经审计后的净资产 517,225,150.75 元为依据折股,折合股份 45,000 万股,每股面值 1 元,注册资本计人民币 45,000 万元。2009 年 12 月 9 日公司整体变更为股份有限公司,公司名称变更为“上海大智慧股份有限公司”。

2010 年 3 月,公司以资本公积人民币 67,225,150.75 元、未分配利润人民币 67,774,849.25 元,合计人民币 13,500 万元转增股本。

2011 年根据公司 2010 年第三次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可(2010)1900 号文核准,公司向社会公开发行人民币普通股(A 股)增加注册资本人民币 1.1 亿元,变更后的

注册资本为人民币 69,500 万元。2011 年 2 月 15 日，公司已办妥了注册变更的工商变更登记手续。

2012 年 5 月，根据公司 2012 年第三次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司增加注册资本人民币 69,500 万元，由资本公积转增股本，并于 2012 年 6 月 14 日完成工商变更登记。

根据公司 2013 年第二次临时股东大会决议及修改后章程的规定，公司以资本公积转增股本，增加注册资本人民币 41,700 万元，并于 2013 年 9 月 11 日完成工商变更登记。

2014 年 4 月，公司以资本公积人民币 180,700,000.00 元转增资本，并于 2014 年 5 月 26 日完成工商变更登记。

2021 年 5 月 10 日公司召开第四届董事会 2021 年第四次会议和第四届监事会第十三次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。截至 2021 年 6 月 4 日止，公司已收到激励对象缴纳的限制性股票认购款人民币 166,958,880.00 元，其中计入股本 40,524,000.00 元，计入资本公积（资本溢价）126,434,880.00 元。2021 年 6 月 15 日，已收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》。

2022 年 2 月 28 日公司召开第五届董事会 2022 年第三次会议和第五届监事会第二次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》。截至 2022 年 3 月 10 日止，已收到股权激励对象缴纳的限制性股票认购款人民币 29,318,436.00 元，其中计入股本 7,756,200.00 元，计入资本公积（资本溢价）21,562,236.00 元。2022 年 3 月 28 日，已收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》。2022 年 6 月 5 日公司召开第五届董事会 2022 年第六次会议和第五届监事会第五次会议，审议通过《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司 7 名激励对象因个人原因离职已不再满足成为激励对象的条件，董事会同意对该激励对象已获授权但尚未解锁的 110,000 股限制股票进行回购注销，于 2022 年 8 月 4 日完成注销。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司股本总数为 2,035,870,200.00 股，其中：无限售条件股份 2,003,865,600 股，有限售条件股份 32,004,600 股。

注册地址：中国（上海）自由贸易试验区郭守敬路 498 号浦东软件园 14 幢 22301-130 座，总部办公地址：上海市浦东新区杨高南路 428 号 1 号楼。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要经营活动为：计算机软件服务，电信业务，互联网证券期货讯息类视听节目，计算机系统服务，数据处理，计算机、软件及辅助设备的零售，网络测试、网络运行维护，房地产咨询（不得从事经纪），自有房屋租赁，会议服务、创意服务、动漫设计，设计、制作各类广告，利用自有媒体发布广告，网络科技（不得从事科技中介），投资咨询，企业策划设计，电视节目制作、发行，游戏产品运营，网络游戏虚拟货币发行。【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】。

本公司法定代表人张志宏。本公司的实际控制人为张长虹。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 04 月 11 日批准报出。

4、合并报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子（孙）公司名称
1	上海大智慧信息科技有限公司
2	上海视吧文化传媒有限公司
3	上海大智慧财汇数据科技有限公司
4	合肥大智慧财汇数据科技有限公司
5	上海大智慧申久信息技术有限公司
6	上海大智慧金融信息服务有限公司
7	上海大智慧财速软件科技有限公司
8	上海大智慧财捷信息科技有限公司
9	北京慧远保银信息技术有限公司
10	上海大智慧申永信息技术有限公司
11	上海大智慧财泽数据科技有限公司
12	上海大智慧基金销售有限公司
13	合肥大智慧信息技术有限公司
14	上海天蓝蓝投资管理有限公司
15	大智慧信息技术有限公司
16	上海大智慧软件开发有限公司
17	上海慧虹投资管理有限公司
18	视吧（上海）网络科技有限公司
19	油宝宝（北京）化工投资管理有限公司
20	深圳市前海博盈石油化工投资有限公司
21	爱豆科技（上海）有限公司
22	上海大智慧保险经纪有限公司
23	上海笃笃医疗科技有限公司
24	上海阳昌保险公估有限公司
25	阿斯达克网络信息有限公司
26	阿斯达克有限公司
27	DZH Financial Research, Inc.
28	DZH Capital Pte Ltd.
29	DZH International Pte. Ltd.
30	Solutions Lab (Malaysia) Sdn. Bhd.
31	DZH International Sdn. Bhd.
32	DZH (Thailand) Co., Ltd.
33	aacat fintech Limited
34	DZH Nextview Pte. Ltd.
35	DZH Nextview (Vietnam) Co., Ltd.
36	AASTOCKS.COM PTY LTD

注：原 DZH Securities Pte. Ltd. 2022 年更名为 DZH Capital Pte Ltd.；原 DZH Financial Limited 2022 年更

名为 aacat fintech Limited。

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 36 户，详见“在其他主体中的权益”附注。本公司本期合并范围比上期增加 5 户，详见“合并范围的变更”附注。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会计估计。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司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。本公司以 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。

3、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及“长期股权投资”附注进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值

进行重新计量，公允价值与其账面价值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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企

业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：【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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部股东权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益或所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

(1.1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(1.2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(1.3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(2.1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2.2）其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：**【1】**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**【2】**该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**【3】**该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

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

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收账款

按信用风险特征确定的分类组合如下：

项目	确定组合的依据
组合1：账龄风险组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
组合2：合并关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

对于组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期损失率对账表，计算预期信用损失；

对于组合 2 的应收账款，除非有确凿证据表明该金融工具的信用风险自初始确认后显著增加外，不计提预期信用损失；

（2）其他应收款

按信用风险特征确定的分类组合如下：

项目	确定组合的依据
组合1：账龄风险组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
组合2：合并关联往来组合	本组合为合并范围内关联方款项
组合3：保证金或押金、员工差旅暂支款组合	本组合为日常经营保证金或押金、员工差旅暂支款

对于划分为组合 1 和组合 2 的其他应收款，参考上述应收账款方法确定；

对于组合 3 的其他应收账款，除非有确凿证据表明该金融工具的信用风险自初始确认后显著增加外，不计提预期信用损失；

11、 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和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见“金融工具”附注及“金融资产减值”附注。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见“金融资产减值”附注。

14、 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，

所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：**【1】**划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；**【2】**可收回金额。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见“金融工具”附注。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成

本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（2.1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2.2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（2.3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2.4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按“合并财务报表编制的方法”附注中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”附注。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	0%-5%	4.75%-5%
办公及电子设备	年限平均法	3-8	0%-5%	11.88%-33.33%
运输设备	年限平均法	5-10	0%-5%	9.5%-20%
固定资产装修	年限平均法	5	0%	20%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”附注。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”附注。

19、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件、商标及著作权	3年-有限期	直线法摊销	根据能为公司带来经济利益的预计期限确定
数据、监测系统及其他	3-8年	直线法摊销	根据能为公司带来经济利益的预计期限确定

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还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。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

【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。

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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”附注。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入

当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：**【1】**该义务是本公司承担的现时义务；**【2】**履行该义务很可能导致经济利益流出；**【3】**该义务的金额能够可靠地计量。

本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。

本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。

本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。

26、 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

（1.1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（1.2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(3.1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(3.2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1.1) 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；

(1.2) 如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，

则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，则本公司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。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见“借款费用”附注）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客

户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认具体原则如下：

(1) 金融资讯及数据终端服务系统

包括：金融资讯及数据 PC 终端服务系统、金融资讯及数据移动终端服务系统。属于在某一时段内履行的履约义务，在提供金融资讯和数据服务前向客户收取全部款项，根据已提供数据服务期间占与客户约定服务期限的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

(2) 证券公司综合服务系统

证券公司综合服务系统，包括行情及资讯的传送、技术支持、客户支持等服务，属于在某一时段内履行的履约义务，根据已提供服务期间占服务期间的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

(3) 港股服务系统

在某一时段内履行的履约义务，根据已提供服务期间占服务期间的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

(4) 互联网直播社交平台系统

为企业用户提供视频服务——慧直播。按直播场次进行结算，属于在某一时点履行的履约义务，根据已完成的直播场次确认收入；采购直播技术服务，属于在某一时段内履行的履约义务，根据已提供服务期间占服务期间的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

(5) 广告及互联网业务推广服务

广告及互联网业务推广服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已推广服务期间占与客户约定推广期限的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

(6) 保险经纪收入

保险经纪收入属于在某一时点履行的履约义务，收到保险公司开具的结算单时确认收入。

(7) 其他

公司提供上述服务之外的其他服务，包括基金代销、保险公估等，属于在某一时点履行的履约义务，根据合同内容在提供服务时确认收入。软件开发，属于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关软件商品或服务控制权，按照验收确认收入。软件维护，属于在某一时段内履行的履约义务，根据已提供服务期间占服务期间的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。

29、 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

30、 政府补助

(1) 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

(2) 确认时点

企业实际取得政府补助款项作为确认时点。对期末有确凿证据表明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时，按应收金额计量。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

31、 所得税费用、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关

税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

(1.1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

(1.2) 后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(1.3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(1.4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

(1.4.1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

(1.4.2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合

同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(2.1) 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

(2.2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

(2.3) 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 【1】该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 【2】增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

【1】假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

【2】假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(3) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）和《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会[2021]9号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前

的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自 2020 年 1 月 1 日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现/减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

33、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：**【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】**该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见“持有待售资产和处置组”附注的相关描述。

(2) 分部报告

本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，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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】**本公司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】**本公司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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期内主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税（费）种类及税（费）率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%，5%，6%，9%，13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	1%，5%，7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%，25%
利得税	香港子公司、新加坡子公司按应纳税所得额计征	16.5%，17%

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	所得税税率
上海大智慧股份有限公司	15%
北京慧远保银信息技术有限公司	15%
上海大智慧财汇数据科技有限公司	15%
上海大智慧申久信息技术有限公司	15%
上海大智慧信息科技有限公司	15%

2、税收优惠及批文

2.1、根据2007年3月16日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条文国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%税率征收企业所得税。

(1) 上海大智慧股份有限公司2020年11月18日经过上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准，获得高新技术企业证书编号为：GR202031005605，有效期为三年。

(2) 上海大智慧财汇数据科技有限公司2020年11月18日经过上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准，获得高新技术企业证书编号为：GR202031004511，有效期为三年。

(3) 北京慧远保银信息技术有限公司2020年12月02日经过北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准，获得高新技术企业证书编号为：GR202011006801，有效期为三年。

(4) 上海大智慧申久信息技术有限公司2021年12月23日经过上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准，获得高新技术企业证书编号为：GR202131006277，有效期为三年。

(5) 上海大智慧信息科技有限公司2020年11月18日经过上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准，获得高新技术企业证书编号为：GR202031004007，有效期为三年。

2.2、根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）有关规定，满足条件的软件产品，经主管税务机关审核批准后可以享受规定的税收优惠政策。

(1) 上海大智慧财汇数据科技有限公司2014年9月11日经上海市浦东新区国家税务局第三十五税务所核准公司申报的软件产品符合相关规定，享受增值税即征即退税收优惠政策。期限自2015年1月1日起2019年6月30日止。2019年度增值税即征即退税收优惠政策施行备案制，期限自2019年7月1日起至

2022年6月30日。

(2) 北京慧远保银信息技术有限公司2017年8月17日经北京市海淀区国家税务局核准公司申报的软件产品符合相关规定，享受增值税即征即退优惠政策，自2017年8月1日起执行。

(3) 上海大智慧申久信息技术有限公司2022年6月23日经国家税务总局上海市浦东新区税务局核准公司申报的软件产品符合相关规定，享受增值税即征即退优惠政策，期限自2022年1月1日起至2024年12月31日止。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2022年1月1日，“期末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

1、货币资金

(1) 货币资金情况：

项目	期末余额	上年年末余额
一、库存现金	95,466.43	5,709.38
二、银行存款	1,509,948,761.92	1,616,163,124.38
三、其他货币资金	5,335,290.01	134,181.53
合计	1,515,379,518.36	1,616,303,015.29
其中：存放在境外款项总额	452,026,231.13	398,482,690.37

注：截止2022年12月31日，公司可以随时支取的定期存款为1,105,769,648.67元。

(2) 受限货币资金

截止2022年12月31日，本公司受限制的货币资金情况：

项目	期末余额	上年年末余额
一、营业保证金	5,305,000.00	0.00
二、银行保函保证金	20,000.00	50,000.00
合计	5,325,000.00	50,000.00

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产情况：

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	18,291,292.45	18,157,852.59
其中：债务工具投资	0.00	0.00
权益工具投资	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00
混合工具投资	0.00	0.00
其他	18,291,292.45	18,157,852.59
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00
其中：债务工具投资	0.00	0.00
混合工具投资	0.00	0.00

项目	期末余额	上年年末余额
其他	0.00	0.00
合计	18,291,292.45	18,157,852.59
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	0.00	0.00

3、 应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	83,447,616.19	66,630,769.98
1至2年	5,509,723.92	4,960,301.40
2至3年	1,712,704.92	598,428.43
3至4年	207,249.36	336,528.18
4至5年	336,528.18	135.22
5年以上	196,978.93	196,843.71
小计	91,410,801.50	72,723,006.92
减：坏账准备	5,980,462.31	4,520,367.24
合计	85,430,339.19	68,202,639.68

(2) 应收账款按坏账计提方法列示：

类别	期末余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	423,647.45	0.46%	423,647.45	100.00%	0.00
其中：预计无法收回的款项	423,647.45	0.46%	423,647.45	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	90,987,154.05	99.54%	5,556,814.86	6.11%	85,430,339.19
其中：账龄风险组合	90,987,154.05	99.54%	5,556,814.86	6.11%	85,430,339.19
合计	91,410,801.50	100.00%	5,980,462.31	6.54%	85,430,339.19

类别	上年年末余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	323,647.45	0.45%	323,647.45	100.00%	0.00
其中：预计无法收回的款项	323,647.45	0.45%	323,647.45	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	72,399,359.47	99.55%	4,196,719.79	5.80%	68,202,639.68
其中：账龄风险组合	72,399,359.47	99.55%	4,196,719.79	5.80%	68,202,639.68
合计	72,723,006.92	100.00%	4,520,367.24	6.22%	68,202,639.68

其中：期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海韬楫投资管理有限公司	286,003.20	286,003.20	100.00%	预计无法收回
个人	37,644.25	37,644.25	100.00%	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
恒大地产集团有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	423,647.45	423,647.45	100.00%	—

(3) 2022 年度坏账准备的情况:

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	4,520,367.24	1,460,095.07	0.00	0.00	5,980,462.31
合计	4,520,367.24	1,460,095.07	0.00	0.00	5,980,462.31

(4) 2022 年度实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

(5) 按欠款方归集的期末大额应收账款情况 (较多时列示前五名):

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例	已计提的坏账准备
客户 1	非关联方	12,180,000.00	13.32%	609,000.00
客户 2	非关联方	4,433,245.42	4.85%	313,769.52
客户 3	非关联方	4,171,290.00	4.56%	208,564.50
客户 4	非关联方	3,550,000.00	3.88%	177,500.00
客户 5	非关联方	3,470,800.00	3.80%	173,540.00
合计		27,805,335.42	30.41%	1,482,374.02

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	20,491,652.36	81.42%	15,431,479.90	95.27%
1—2 年	4,390,314.72	17.44%	751,294.88	4.64%
2—3 年	276,341.18	1.10%	14,006.08	0.09%
3 年以上	8,945.49	0.04%	0.00	0.00%
合计	25,167,253.75	100.00%	16,196,780.86	100.00%

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: 无。

(2) 按预付对象归集的期末大额预付款项情况 (较多时列示前五名):

单位名称	与本公司关系	期末余额	占期末余额的比例
供应商 1	非关联方	2,019,236.84	8.02%
供应商 2	非关联方	1,665,554.78	6.62%
供应商 3	非关联方	1,533,018.79	6.09%
供应商 4	非关联方	1,086,792.42	4.32%
供应商 5	非关联方	733,180.59	2.91%

单位名称	与本公司关系	期末余额	占期末余额的比例
合计		7,037,783.42	27.96%

(3) 其他说明：无。

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	17,004,533.10	16,237,067.62
合计	17,004,533.10	16,237,067.62

(1) 其他应收款

(1.1) 按账龄披露：

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,506,006.72	7,924,786.99
1至2年	5,778,304.02	1,810,836.40
2至3年	1,653,277.92	1,649,999.14
3至4年	128,852.49	303,506.10
4至5年	510,352.15	1,483,569.64
5年以上	53,964,447.40	51,062,733.22
小计	66,541,240.70	64,235,431.49
减：坏账准备	49,536,707.60	47,998,363.87
合计	17,004,533.10	16,237,067.62

(1.2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的其他应收款	47,938,300.90	72.04%	47,938,300.90	100.00%	0.00
其中：预计无法收回款项	47,938,300.90	72.04%	47,938,300.90	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	18,602,939.80	27.96%	1,598,406.70	8.59%	17,004,533.10
其中：账龄风险组合	3,192,130.07	4.80%	1,598,406.70	50.07%	1,593,723.37
保证金或押金、员工差旅暂支款	15,410,809.73	23.16%	0.00	0.00%	15,410,809.73
合计	66,541,240.70	100.00%	49,536,707.60	74.45%	17,004,533.10

类别	上年年末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的其他应收款	47,938,300.90	74.63%	47,938,300.90	100.00%	0.00
其中：预计无法收回款项	47,938,300.90	74.63%	47,938,300.90	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	16,297,130.59	25.37%	60,062.97	0.37%	16,237,067.62
其中：账龄风险组合	3,222,522.55	5.02%	60,062.97	1.86%	3,162,459.58
保证金或押金、员工差旅暂支款	13,074,608.04	20.35%			13,074,608.04

合计	64,235,431.49	100.00%	47,998,363.87	74.72%	16,237,067.62
----	---------------	---------	---------------	--------	---------------

(1.3) 按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金、保证金、备用金	15,410,809.73	13,514,926.23
股权转让款	45,000,000.00	45,000,000.00
其他	6,130,430.97	5,720,505.26
小计	66,541,240.70	64,235,431.49
减: 坏账准备	49,536,707.60	47,998,363.87
合计	17,004,533.10	16,237,067.62

(1.4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	60,062.97	0.00	47,938,300.90	47,998,363.87
年初其他应收款账面余额在本期:	0.00	0.00	0.00	0.00
——转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	1,538,343.73	0.00	0.00	1,538,343.73
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	1,598,406.70	0.00	47,938,300.90	49,536,707.60

(1.5) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	47,998,363.87	1,538,343.73	0.00	0.00	49,536,707.60
合计	47,998,363.87	1,538,343.73	0.00	0.00	49,536,707.60

(1.6) 2022 年度实际核销的其他应收款情况: 无。

(1.7) 按欠款方归集的期末大额其他应收款情况 (较多时列示前五名):

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款总额比例	账龄	已计提的坏账准备
中彩合盛网络科技(北京)有限公司	股权转让款	45,000,000.00	67.63%	5 年以上	45,000,000.00
上海由由置业有限公司	押金	6,398,804.58	9.62%	0-5 年	
民生 T+0 垫资款差异	业务款	2,938,300.90	4.42%	5 年以上	2,938,300.90
西安保典商务信息咨询有限公司	往来款	1,149,046.57	1.73%	5 年以上	1,149,046.57

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款总额比例	账龄	已计提的坏账准备
HKEx Information Services Ltd	保证金	535,962.00	0.81%	5 年以上	
合计		56,022,114.05	84.21%		49,087,347.47

6、 存货

(1) 存货分类列示如下：

项目	期末余额		
	账面金额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,382,347.96	0.00	3,382,347.96
合计	3,382,347.96	0.00	3,382,347.96

项目	上年年末余额		
	账面金额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	158,568.67	0.00	158,568.67
合计	158,568.67	0.00	158,568.67

7、 一年内到期的非流动资产

(1) 一年内到期的非流动资产情况：

项目	期末余额	上年年末余额	备注
一年内到期的债权投资		21,844,791.66	详见债权投资附注
一年内到期的其他债权投资		0.00	
一年内到期的长期应收款		0.00	
一年内到期的其他非流动资产		0.00	
其他		0.00	
合计		21,844,791.66	

其中：期末重要的一年内到期的债权投资和其他债权投资：无。

(2) 其他说明：无。

8、 其他流动资产

(1) 其他流动资产情况：

项目	期末余额	上年年末余额
进项税额（留抵税额）	4,599,378.21	5,290,401.94
待抵扣、待认证进项税额	5,759,801.45	3,784,965.41
预缴企业所得税	112,332.37	98,663.87
预缴其他税金	503,648.50	485,724.03
其他	23,814.34	0.00
合计	10,998,974.87	9,659,755.25

9、 债权投资

(1) 债权投资情况：

项目	期末余额
----	------

	账面金额	减值准备	账面价值
华夏银行大额存单 (DE20210136746)	20,867,000.00	0.00	20,867,000.00
减：一年内到期的债权投资	0.00	0.00	0.00
合计	20,867,000.00	0.00	20,867,000.00

项目	上年年末余额		
	账面金额	减值准备	账面价值
中信银行大额存单 (A00620190243)	21,844,791.66	0.00	21,844,791.66
减：一年内到期的债权投资	21,844,791.66	0.00	21,844,791.66
合计	0.00	0.00	0.00

10、长期股权投资

(1) 对联营、合营企业投资：

被投资单位	上年年末余额	本期变动（增“+”、减“-”）			
		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
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
杭州大彩网络科技有限公司	139,774,965.30	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	139,774,965.30	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	139,774,965.30	0.00	0.00	0.00	0.00

(续：)

项目	本期变动（增“+”、减“-”）				期末余额	其中：减值准备余额
	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						
小计						
二、联营企业						
杭州大彩网络科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	139,774,965.30	139,774,965.30
小计	0.00	0.00	0.00	0.00	139,774,965.30	139,774,965.30
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	139,774,965.30	139,774,965.30

(2) 其他说明：无。

11、非流动金融资产

(1) 非流动金融资产情况

项目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	855,704.86	1,964,961.48
其中：债务工具投资	0.00	0.00
权益工具投资	855,704.86	1,964,961.48
衍生金融资产	0.00	0.00

项目	期末余额	上年年末余额
混合工具投资	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00
其中：债务工具投资	0.00	0.00
混合工具投资	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
合计	855,704.86	1,964,961.48
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	855,704.86	1,964,961.48

(2) 其他说明：无。

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	216,613,603.94	216,613,603.94
2、本期增加	0.00	0.00
3、本期减少	0.00	0.00
4、期末余额	216,613,603.94	216,613,603.94
二、累计折旧或摊销		
1、上年年末余额	91,761,507.79	91,761,507.79
2、本期增加	10,421,615.01	10,421,615.01
计提或摊销	10,421,615.01	10,421,615.01
其他转入	0.00	0.00
3、本期减少	0.00	0.00
4、期末余额	102,183,122.80	102,183,122.80
三、减值准备		
1、上年年末余额	0.00	0.00
2、本期增加	0.00	0.00
3、本期减少	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1、期末余额	114,430,481.14	114,430,481.14
2、上年年末余额	124,852,096.15	124,852,096.15

13、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	31,509,123.81	28,392,563.70
固定资产清理	0.00	0.00
合计	31,509,123.81	28,392,563.70

(1) 固定资产

(1.1) 固定资产情况:

项目	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	5,367,272.19	114,504,681.56	119,871,953.75
2、本期增加	1,921,916.19	14,406,034.83	16,327,951.02
购置	0.00	11,480,299.96	11,480,299.96
在建工程转入	0.00	0.00	0.00
企业合并	1,921,916.19	382,513.63	2,304,429.82
外币折算影响	0.00	2,543,221.24	2,543,221.24
其他转入	0.00	0.00	0.00
3、本期减少	181,924.66	4,327,721.35	4,509,646.01
处置或报废	181,924.66	4,327,721.35	4,509,646.01
企业合并	0.00	0.00	0.00
其他转出	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	7,107,263.72	124,582,995.04	131,690,258.76
二、累计折旧			
1、上年年末余额	4,665,442.96	86,530,420.85	91,195,863.81
2、本期增加	1,815,472.22	11,044,144.50	12,859,616.72
计提	405,245.03	8,575,890.56	8,981,135.59
企业合并	1,410,227.19	226,810.63	1,637,037.82
外币折算影响	0.00	2,241,443.31	2,241,443.31
其他转入	0.00	0.00	0.00
3、本期减少	172,828.43	3,969,132.53	4,141,960.96
处置或报废	172,828.43	3,969,132.53	4,141,960.96
企业合并	0.00	0.00	0.00
其他转出	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	6,308,086.75	93,605,432.82	99,913,519.57
三、减值准备			
1、上年年末余额	0.00	283,526.24	283,526.24
2、本期增加	0.00	0.00	0.00
3、本期减少	0.00	15,910.86	15,910.86
4、期末余额	0.00	267,615.38	267,615.38
四、账面价值			
1、期末余额	799,176.97	30,709,946.84	31,509,123.81
2、上年年末余额	701,829.23	27,690,734.47	28,392,563.70

(1.2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
办公及电子设备	4,000.00	2,220.12	1,579.88	200.00	

14、 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	166,538.46	166,538.46
工程物资	0.00	0.00
合计	166,538.46	166,538.46

(1) 在建工程

(1.1) 在建工程情况:

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
恒生二期电子商务软件	166,538.46	0.00	166,538.46
合计	166,538.46	0.00	166,538.46

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
恒生二期电子商务软件	166,538.46	0.00	166,538.46
合计	166,538.46	0.00	166,538.46

15、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	117,684,986.18	117,684,986.18
2、本期增加	49,475,225.04	49,475,225.04
新增租赁	45,897,186.96	45,897,186.96
外币折算影响	1,698,108.18	1,698,108.18
企业合并	1,879,929.90	1,879,929.90
3、本期减少	34,755,389.46	34,755,389.46
合同到期	4,713,047.61	4,713,047.61
其他减少	30,042,341.85	30,042,341.85
4、期末余额	132,404,821.76	132,404,821.76
二、累计折旧		
1、年初余额	21,948,224.11	21,948,224.11
2、本期增加	32,303,358.74	32,303,358.74
计提增加	30,923,514.82	30,923,514.82
外币折算影响	280,282.13	280,282.13
企业合并	1,099,561.79	1,099,561.79
3、本期减少	7,814,896.13	7,814,896.13
合同到期	4,620,042.91	4,620,042.91
其他减少	3,194,853.22	3,194,853.22
4、期末余额	46,436,686.72	46,436,686.72

项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
1、年初余额	0.00	0.00
2、本期增加	0.00	0.00
3、本期减少	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1、期末余额	85,968,135.04	85,968,135.04
2、年初余额	95,736,762.07	95,736,762.07

(2) 其他说明：无。

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件、商标及著作权	数据、监测系统及其他	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	158,672,087.48	31,118,292.65	189,790,380.13
2、本期增加	59,521,413.21	3,299,551.99	62,820,965.20
购置	2,301,722.27	806,561.94	3,108,284.21
企业合并	54,142,838.31	0.00	54,142,838.31
外币折算影响	3,076,852.63	2,492,990.05	5,569,842.68
3、本期减少	121,150.45	0.00	121,150.45
失效且终止确认部分	121,150.45	0.00	121,150.45
4、期末余额	218,072,350.24	34,417,844.64	252,490,194.88
二、累计摊销			
1、上年年末余额	103,652,606.65	28,437,952.95	132,090,559.60
2、本期增加	11,360,571.80	3,990,871.75	15,351,443.55
计提	6,464,041.64	1,588,214.24	8,052,255.88
企业合并	2,726,877.45	0.00	2,726,877.45
外币折算影响	2,169,652.71	2,402,657.51	4,572,310.22
3、本期减少	121,150.45	0.00	121,150.45
失效且终止确认部分	121,150.45	0.00	121,150.45
4、期末余额	114,892,028.00	32,428,824.70	147,320,852.70
三、减值准备			
1、上年年末余额	47,162,032.91	0.00	47,162,032.91
2、本期增加	492,968.72	0.00	492,968.72
外币折算影响	492,968.72	0.00	492,968.72
3、本期减少	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	47,655,001.63	0.00	47,655,001.63
四、账面价值			
1、期末余额	55,525,320.61	1,989,019.94	57,514,340.55

项目	软件、商标及著作权	数据、监测系统及其他	合计
2、上年年末余额	7,857,447.92	2,680,339.70	10,537,787.62

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
上海大智慧基金销售有限公司	147,793.66	0.00	0.00	0.00	0.00	147,793.66
北京慧远保银信息技术有限公司	1,242,922.57	0.00	0.00	0.00	0.00	1,242,922.57
DZH Nextview Pte. Ltd.	17,722,424.81	0.00	0.00	0.00	0.00	17,722,424.81
上海大智慧财汇数据科技有限公司	97,314,694.17	0.00	0.00	0.00	0.00	97,314,694.17
DZH Financial Research, Inc.	23,458,642.16	0.00	2,171,129.46	0.00	0.00	25,629,771.62
阿斯达克网络信息有限公司	156,665,920.01	0.00	0.00	0.00	0.00	156,665,920.01
DZH International Pte. Ltd.	15,137,855.01	0.00	1,401,029.21	0.00	0.00	16,538,884.22
爱豆科技(上海)有限公司	0.00	46,392,116.95	0.00	0.00	0.00	46,392,116.95
合计	311,690,252.39	46,392,116.95	3,572,158.67	0.00	0.00	361,654,528.01

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海大智慧基金销售有限公司	147,793.66	0.00	0.00	0.00	0.00	147,793.66
北京慧远保银信息技术有限公司	1,242,922.57	0.00	0.00	0.00	0.00	1,242,922.57
DZH Nextview Pte. Ltd.	17,722,424.81	0.00	0.00	0.00	0.00	17,722,424.81
合计	19,113,141.04	0.00	0.00	0.00	0.00	19,113,141.04

(3) 商誉形成的说明

①上海大智慧财汇数据科技有限公司的商誉形成说明

本公司于 2011 年支付美元 1,650 万元折合人民币 108,784,500.00 元合并成本收购了上海大智慧财汇数据科技有限公司 100% 的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 97,314,694.17 元，确认为上海大智慧财汇数据科技有限公司相关的商誉。

②北京慧远保银信息技术有限公司的商誉形成说明

本公司于 2013 年支付人民币 10,240,000.00 元合并成本收购了北京慧远保银信息技术有限公司 100% 的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 1,242,922.57 元，确认为北京慧远保银信息技术有限公司相关的商誉。

③DZH Nextview Pte. Ltd.的商誉形成说明

本公司于 2013 年支付 6,558,412.28 新加坡元合并成本收购了 DZH Nextview Pte. Ltd.100% 的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额折人民币 17,722,424.81 元，确认为 DZH Nextview Pte. Ltd.相关的商誉。

④DZH Financial Research, Inc.的商誉形成说明

本公司于 2012 年支付 330,000,000 日元合并成本收购了 DZH Financial Research, Inc.100% 的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额折人民币 23,264,970.64 元，确认为 DZH Financial Research, Inc.相关的商誉。本期因期初与期末汇率差增加商誉 2,171,129.46 元，累计汇率差影响数 2,364,800.98 元，商誉期末余额为 25,629,771.62 元。

⑥阿斯达克网络信息有限公司的商誉形成说明

本公司于 2010 年支付人民币 202,308,365.79 元合并成本收购了阿斯达克网络信息有限公司和阿斯达克有限公司 100%的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 156,665,920.01 元，确认为阿斯达克网络信息有限公司相关的商誉。

⑥DZH International Pte. Ltd.的商誉形成说明

本公司于 2014 年支付 5,616 万港元合并成本收购了 DZH International Pte. Ltd. (包含其子公司) 100% 的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额折人民币 14,590,921.80 元，确认为 DZH International Pte. Ltd.相关的商誉。本期因期初与期末汇率差增加商誉 1,401,029.21 元，累计汇率差影响数 1,947,962.42 元，商誉期末余额为 16,538,884.22 元。

⑦爱豆科技（上海）有限公司的商誉形成说明

本公司 2022 年支付 7,874.9609 万元合并成本收购爱豆科技（上海）有限公司（包含其子公司）75% 的权益。合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 46,392,116.95 元，确认为爱豆科技（上海）有限公司相关的商誉。

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

①上海大智慧财汇数据科技有限公司于评估基准日的评估范围是公司并购上海大智慧财汇数据科技有限公司形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围为与商誉相关的资产等。

②DZH Financial Research, Inc.于评估基准日的评估范围是公司并购 DZH Financial Research, Inc.形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围为与商誉相关的资产等。

③阿斯达克网络信息有限公司于评估基准日的评估范围是公司并购阿斯达克网络信息有限公司形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围为与商誉相关的资产等。

④DZH International Pte. Ltd.于评估基准日的评估范围是公司并购 DZH International Pte. Ltd.形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围为与商誉相关的资产等。

⑤爱豆科技（上海）有限公司于评估基准日的评估范围是公司并购爱豆科技（上海）有限公司形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围为与商誉相关的资产等。

(5) 商誉的减值测试过程

资产负债表日，公司对上述非同一控制下的企业并购形成的商誉进行了减值测试，在预计可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组来预测其未来现金流量现值。公司管理层根据最近一期的财务预算来编制未来 5 年（预算期）的现金流量预测，并推算之后年度的现金流量，并假定超过 5 年财务预算之后年份的现金流量保持稳定。在预计未来现金流量时，根据该资产组未来的战略目标、业务发展及经营规划，通过结合历史年度的销售数据和预计市场需求变化、产品预期价格变化等诸多因素进行测算确定。在确定可收回金额所采用的折现率时，公司考虑了该资产组的行业资产回报率、预期外部资金风险利率的变化等因素，通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。

①公司期末对收购上海大智慧财汇数据科技有限公司形成的商誉进行了减值测试，并聘请了浙江中企华资产评估有限公司对其可回收价值进行了评估，出具了浙中企华评报字(2023)第 0101 号《“商誉减值测试”评估报告》。经测试，因收购上述子公司形成的商誉本期末未发生减值。

②公司期末对收购 DZH Financial Research, Inc.形成的商誉进行了减值测试，根据最近一期的财务预算来编制未来 5 年（预算期）的现金流量预测，并推算之后年度的现金流量，并假定超过 5 年财务预算之后年份的现金流量保持稳定，确定了资产组的可回收金额。经测试，因收购上述子公司形成的商誉本期末未发生减值。

③公司期末对收购阿斯达克网络信息有限公司形成的商誉进行了减值测试，并聘请了罗马国际评估有限公司对其可回收价值进行了评估，出具了档案编号为 AK/BV7683/FEB23《“商誉减值测试”评估报告》。经测试，因收购上述子公司形成的商誉本期末未发生减值。

④公司期末对收购 DZH International Pte. Ltd.形成的商誉进行了减值测试，并聘请了罗马国际评估有限公司对其可回收价值进行了评估，出具了档案编号为 OA/BVIA7545/NOV22/AK(c)的《“使用价值”评估》。经测试，因收购上述子公司形成的商誉本期末未发生减值。

⑤公司期末对收购爱豆科技（上海）有限公司形成的商誉进行了减值测试，并聘请了中瑞世联资产评估集团有限公司对其可回收价值进行了评估，出具了中瑞评报字[2023]第 000431 号《“商誉减值测试”评估报告》。经测试，因收购上述子公司形成的商誉本期末未发生减值。

18、 长期待摊费用

(1) 长期待摊费用情况：

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
经营租赁资产改良支出	6,333,092.05	2,339,115.77	1,970,483.63	-243,627.74	6,945,351.93
合计	6,333,092.05	2,339,115.77	1,970,483.63	-243,627.74	6,945,351.93

(2) 其他说明：本期其他减少额为外币报表折算差额。

19、 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：

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	60,055.92	15,013.98		
合计	60,055.92	15,013.98		

(2) 未经抵销的递延所得税负债:

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	46,497,946.87	11,724,706.36	4,221,874.00	1,127,674.51
金融资产公允价值变动	5,917.81	887.67	157,852.59	38,812.19
合计	46,503,864.68	11,725,594.03	4,379,726.59	1,166,486.70

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债: 无。

(4) 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	106,076,847.28	145,274,921.27
可抵扣亏损	3,501,954,605.66	3,175,351,067.63
合计	3,608,031,452.94	3,320,625,988.90

(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:

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年	1,151,839.18	18,593,423.67	
2023 年	19,402,143.50	18,684,058.12	
2024 年	377,610,297.44	354,873,860.74	
2025 年	454,667,602.03	447,794,662.67	
2026 年	1,543,119,856.19	1,527,831,811.02	
2027 年	240,658,584.49	199,295,904.22	
2028 年	132,836,974.19	132,836,974.19	
2029 年	239,799,566.63	239,799,566.66	
2030 年	158,597,604.72	158,606,312.87	
2031 年	75,519,932.43	77,034,493.47	
2032 年	258,590,204.86	0.00	
合计	3,501,954,605.66	3,175,351,067.63	

(6) 其他说明: 无。

20、其他非流动资产

(1) 其他非流动资产情况

项目	期末余额	上年年末余额
预付固定资产、投资性房地产、无形资产等购置款	62,786.08	849,436.62
合计	62,786.08	849,436.62

(2) 其他说明: 无。

21、应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
应付成本费用款项	157,498,100.40	155,341,989.38
非流动资产欠款	984,142.92	847,637.47
其他	1,791,300.48	0.00
合计	160,273,543.80	156,189,626.85

22、预收款项

(1) 预收账款列示:

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	506,375.98	921,589.47
其他	2,034,190.09	88,718.40
合计	2,540,566.07	1,010,307.87

(2) 其他说明: 无。

23、合同负债

(1) 合同负债情况:

项目	期末余额	上年年末余额
预收款	193,829,071.07	200,509,076.83
减: 计入其他非流动负债	0.00	0.00
合计	193,829,071.07	200,509,076.83

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	62,960,680.01	435,813,281.75	434,460,724.87	64,313,236.89
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	42,175,189.17	41,972,346.78	202,842.39
三、辞退福利	0.00	2,613,540.00	1,012,650.00	1,600,890.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	62,960,680.01	480,602,010.92	477,445,721.65	66,116,969.28

(2) 短期薪酬列示:

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	62,192,550.01	377,834,531.70	381,586,763.79	58,440,317.92
二、职工福利费	0.00	12,052,687.08	12,052,687.08	0.00
三、社会保险费	0.00	24,131,927.53	19,600,232.33	4,531,695.20
其中: 1、医疗保险费	0.00	23,608,264.53	19,081,072.28	4,527,192.25
2、工伤保险	0.00	467,159.81	464,595.86	2,563.95
3、生育保险	0.00	56,503.19	54,564.19	1,939.00
四、住房公积金	2,631.00	17,921,552.80	17,813,222.17	110,961.63
五、工会经费和职工教育经费	765,499.00	3,872,582.64	3,407,819.50	1,230,262.14
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	62,960,680.01	435,813,281.75	434,460,724.87	64,313,236.89

(3) 设定提存计划列示:

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	0.00	40,899,206.72	40,701,595.43	197,611.29
2、失业保险	0.00	1,275,982.45	1,270,751.35	5,231.10
3、企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	42,175,189.17	41,972,346.78	202,842.39

(4) 其他说明: 无。

25、 应交税费

(1) 应交税费情况:

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	8,987,905.64	9,726,656.75
企业所得税	2,714,018.32	3,448,626.92
个人所得税	1,569,178.51	1,052,867.90
城市维护建设税	162,061.41	139,148.93
教育费附加	312,068.84	120,281.11
房产税	311,617.02	311,617.02
土地使用税	2,965.23	2,965.23
印花税	118,256.83	124,454.50
水利建设基金	649.58	721.76
城市垃圾处理费	360.88	360.88
合计	14,179,082.26	14,927,701.00

(2) 其他说明: 无。

26、 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	163,070,882.83	201,418,799.49
合计	163,070,882.83	201,418,799.49

(1) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	2,971,543.80	5,731,543.80
应付费用	22,805,712.41	17,092,380.81
非流动资产欠款	216,961.26	218,209.30
限制性股票回购义务	129,221,844.00	166,958,880.00
其他	7,854,821.36	11,417,785.58

项目	期末余额	上年年末余额
合计	163,070,882.83	201,418,799.49

27、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额	备注
1年内到期的长期借款	0.00	0.00	详见长期借款注释
1年内到期的应付债券	0.00	0.00	详见应付债券注释
1年内到期的租赁负债	31,064,806.31	24,913,531.22	详见租赁负债注释
1年内到期的长期应付款	0.00	0.00	详见长期应付款注释
其他	0.00	0.00	
合计	31,064,806.31	24,913,531.22	

(2) 其他说明：无。

28、其他流动负债

(1) 其他流动负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
短期应付债券	0.00	0.00
在一年或一个正常营业周期内清偿的应付退货款	0.00	0.00
待转销项税额	1,039,552.86	410,935.20
合计	1,039,552.86	410,935.20

(2) 其他说明：无。

29、租赁负债

(1) 租赁负债情况：

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	93,433,843.25	105,146,705.24
未确认融资费用	-6,165,011.65	-8,794,979.99
减：一年内到期的租赁负债	31,064,806.31	24,913,531.22
合计	56,204,025.29	71,438,194.03

(2) 其他说明：无。

30、递延收益

(1) 递延收益情况：

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	789,612.14	0.00	653,874.44	135,737.70	政府专项资金
合计	789,612.14	0.00	653,874.44	135,737.70	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	计入营业外收入金额	计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
全球金融大数据平台	789,612.14	0.00	0.00	653,874.44	0.00	135,737.70	与资产相关

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	计入营业外收入金额	计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
合计	789,612.14	0.00	0.00	653,874.44	0.00	135,737.70	

(2) 其他说明：无。

31、其他非流动负债

(1) 其他非流动负债情况：

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	17,167,769.60	16,029,411.82
合计	17,167,769.60	16,029,411.82

(2) 其他说明：无。

32、股本

(1) 总股本变动情况：

	上年年末余额	本期变动（增“+”、减“-”）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
股本总数	2,028,224,000.00	7,756,200.00	0.00	0.00	-110,000.00	7,646,200.00	2,035,870,200.00

(2) 其他说明：股本总数本期变动情况详见“十二、股份支付”附注。

33、资本公积

(1) 资本公积情况：

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本（股本）溢价	1,152,359,895.90	78,950,116.00	7,641,208.62	1,223,668,803.28
其他资本公积	179,065,635.31	25,385,125.96	57,387,880.00	147,062,881.27
合计	1,331,425,531.21	104,335,241.96	65,029,088.62	1,370,731,684.55

(2) 其他说明：资本（股本）溢价、其他资本公积本期增加额情况详见“十二、股份支付”附注。

34、库存股

(1) 库存股情况：

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
限制性股票	166,958,880.00	29,318,436.00	67,055,472.00	129,221,844.00
合计	166,958,880.00	29,318,436.00	67,055,472.00	129,221,844.00

(2) 说明：

公司本年度实施限制性股票激励计划，激励对象认购限制性股票并支付相应款项；公司在取得该款项时，按照收到的限制性股票款项确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认库存股。

35、其他综合收益

(1) 其他综合收益情况：

项目	上年年末余额	本期发生金额	期末余额

	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（或留存收益）	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：重新计量设定受 益计划变动额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
权益法下不能转损益的 其他综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他权益工具投资公允 价值变动	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
企业自身信用风险公允 价值变动	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、将重分类进损益的 其他综合收益	9,104,312.53	39,135,181.33	0.00	0.00	39,135,181.33	0.00	48,239,493.86
其中：权益法下可转损益的 其他综合收益	394,117.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	394,117.07
其他债权投资公允价值 变动	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
金融资产重分类计入其他 综合收益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他债权投资信用减 值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
现金流量套期储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
外币财务报表折算差额	8,710,195.46	39,135,181.33	0.00	0.00	39,135,181.33	0.00	47,845,376.79
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	9,104,312.53	39,135,181.33	0.00	0.00	39,135,181.33	0.00	48,239,493.86

(2) 其他说明：无。

36、 盈余公积

(1) 盈余公积情况：

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	35,061,708.21	0.00	0.00	35,061,708.21
合计	35,061,708.21	0.00	0.00	35,061,708.21

(2) 其他说明：无。

37、 未分配利润

(1) 未分配利润情况：

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-1,660,450,213.99	-1,675,551,604.78
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	-948,140.30
其中：会计政策变更	0.00	-948,140.30
重大会计差错更正	0.00	0.00
同一控制合并范围变更	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	-1,660,450,213.99	-1,676,499,745.08
加：本期归属于母公司股东的净利润	-88,275,259.96	16,049,531.09

项目	本期金额	上期金额
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
期末未分配利润	-1,748,725,473.95	-1,660,450,213.99

(2) 其他说明：无。

38、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	775,841,947.50	305,221,679.55	814,375,321.94	268,409,287.57
其他业务	4,411,446.76	10,421,615.01	4,286,321.83	10,494,977.50
合计	780,253,394.26	315,643,294.56	818,661,643.77	278,904,265.07

(2) 主营业务按产品及服务列示：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
金融资讯及数据 PC 终端服务系统	348,210,104.40	157,595,746.50	317,589,560.22	138,449,588.07
金融资讯及数据移动终端服务系统	37,150,471.66	21,371,605.53	36,879,655.00	21,230,172.63
证券公司综合服务系统	93,162,651.81	37,463,176.07	92,988,224.93	40,039,450.84
港股服务系统	145,299,263.98	56,612,227.95	164,922,024.46	57,699,810.72
互联网直播社交平台系统	4,211,233.09	1,851,528.91	6,455,603.25	4,140,476.47
广告及互联网业务推广服务	69,673,538.63	369,907.04	147,339,087.70	1,736,054.71
保险经纪业务	39,786,023.84	23,314,929.30	0.00	0.00
其他	38,348,660.09	6,642,558.25	48,201,166.38	5,113,734.13
合计	775,841,947.50	305,221,679.55	814,375,321.94	268,409,287.57

39、税金及附加

(1) 税金及附加情况：

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	922,534.45	570,144.76
教育费附加	783,348.05	617,647.24
房产税	1,631,761.80	1,696,333.81
土地使用税	17,054.10	17,959.56
印花税	448,075.33	493,939.13
文化事业建设费	1,443,838.09	0.00
营业税	0.00	1,088.78

项目	本期金额	上期金额
合计	5,246,611.82	3,397,113.28

(2) 其他说明：无。

40、销售费用

(1) 销售费用情况：

项目	本期金额	上期金额
服务费	17,882,668.33	51,869,601.25
广告宣传费	24,499,750.18	22,631,497.45
职工薪酬	79,095,430.09	56,627,202.35
股权激励	2,621,822.28	7,427,657.94
差旅费	913,760.31	1,436,023.64
业务招待费	1,421,608.54	1,445,282.12
手续费	1,265,016.47	1,202,024.43
邮电通讯费	1,218,155.16	1,245,927.95
折旧费	517,778.47	349,076.05
其他	1,043,417.40	884,822.81
合计	130,479,407.23	145,119,115.99

(2) 其他说明：无。

41、管理费用

(1) 管理费用情况：

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	148,580,207.92	121,135,026.69
股权激励	8,961,003.88	16,277,571.44
聘请中介机构费	6,178,895.07	8,334,366.19
无形资产摊销	7,539,061.63	2,960,931.20
折旧费	2,812,930.09	2,659,373.75
使用权资产折旧	28,896,582.61	28,320,297.47
物业能源费	8,029,418.55	7,682,152.16
差旅费	1,031,221.18	820,503.55
业务招待费	2,693,756.40	3,616,562.95
长期待摊费用摊销	1,970,483.63	1,335,554.30
其他	21,806,874.67	18,691,695.07
合计	238,500,435.63	211,834,034.77

(2) 其他说明：无。

42、研发费用

(1) 研发费用情况：

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	176,714,377.78	156,427,036.38
股权激励	11,434,921.88	33,135,754.00
折旧费	4,023,063.23	2,924,444.66
无形资产摊销	513,194.25	391,132.54
差旅费	115,177.24	240,049.55
认证鉴定评审验收费	421,577.75	50,750.37
设备维护费	274,958.08	523,167.37
其他	2,692,521.74	313,561.07
合计	196,189,791.95	194,005,895.94

(2) 其他说明：无。

43、财务费用

(1) 财务费用情况：

项目	本期金额	上期金额
利息费用	4,450,150.85	3,807,197.32
其中：租赁负债利息	4,243,195.52	3,807,197.32
减：利息收入	21,705,941.40	34,218,939.93
汇兑损益	1,204,451.37	240,961.48
手续费	207,559.95	193,188.84
合计	-15,843,779.23	-29,977,592.29

(2) 其他说明：无。

44、其他收益

(1) 其他收益情况：

项目	本期金额	上期金额
政府补助-税费返还	5,501.01	0.00
政府补助-其他	3,608,593.75	3,612,721.24
进项税加计抵减	3,381,655.95	2,778,416.29
三代手续费返还	277,854.56	269,237.66
免征税费	0.60	0.00
合计	7,273,605.87	6,660,375.19

(2) 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
全球金融大数据服务平台	653,874.44	1,063,079.28	与资产相关
浦东新区安商育商	969,000.00	510,000.00	与收益相关
就业补助	181,104.82	182,637.91	与收益相关
浦东新区财政局财政补贴	1,500,000.00	1,000,000.00	与收益相关
稳岗补贴	165,102.56	23,699.59	与收益相关

以工代训补贴	2,400.00	7,800.00	与收益相关
超比例安排残疾人就业	293.30	0.00	与收益相关
社保补贴	3,793.10	23,004.46	与收益相关
企业融资附加费用补贴	4,828.03	0.00	与收益相关
一次性留工补助	1,936.90	0.00	与收益相关
财政扶持资金	74,760.60	0.00	与收益相关
张江科学城疫情专项补贴	50,000.00	0.00	与收益相关
扩岗补助	1,500.00	0.00	与收益相关
专利资助费	0.00	2,500.00	与收益相关
企业研发机构专项资助款	0.00	800,000.00	与收益相关
税收返还	5,501.01	0.00	与收益相关
合 计	3,614,094.76	3,612,721.24	

45、 投资收益

(1) 投资收益情况：

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	0.00
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	0.00
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	0.00	0.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	0.00	0.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	0.00	0.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	21,067.95	0.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	0.00	0.00
债权投资持有期间取得的利息收入	982,763.90	4,004,763.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0.00	0.00
其他债权投资持有期间取得的利息收入	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
合 计	1,003,831.85	4,004,763.86

(2) 其他说明：无。

46、 公允价值变动收益

(1) 公允价值变动收益情况：

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	397,439.86	536,954.50
其中:衍生金融工具产生的公允价值变动收益	0.00	0.00
交易性金融负债	0.00	0.00
按公允价值计量的投资性房地产	0.00	0.00

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产	-1,109,256.62	181,941.69
合计	-711,816.76	718,896.19

(2) 其他说明：无。

47、信用减值损失

(1) 信用减值损失情况（损失以“-”号填列）：

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	0.00	0.00
应收账款坏账损失	-788,241.97	-729,421.95
其他应收款坏账损失	-21,693.46	-14,947.80
债权投资减值损失	0.00	0.00
其他债权投资减值损失	0.00	0.00
长期应收款坏账损失	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
合计	-809,935.43	-744,369.75

(2) 其他说明：无。

48、资产处置收益

(1) 资产处置收益情况：

项目	本期金额		上期金额	
	金额	非经常性损益金额	金额	非经常性损益金额
持有待售处置利得或损失	0.00	0.00	0.00	0.00
固定资产处置利得或损失	-281,759.24	-281,759.24	-79,202.97	-79,202.97
在建工程处置利得或损失	0.00	0.00	0.00	0.00
生物资产处置利得或损失	0.00	0.00	0.00	0.00
无形资产处置利得或损失	0.00	0.00	0.00	0.00
使用权资产处置利得或损失	-94,464.26	-94,464.26	77,792.83	77,792.83
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	-376,223.50	-376,223.50	-1,410.14	-1,410.14

(2) 其他说明：无。

49、营业外收入

(1) 营业外收入情况：

项目	本期金额		上期金额	
	金额	非经常性损益金额	金额	非经常性损益金额
非流动资产毁损报废利得	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：固定资产	0.00	0.00	0.00	0.00
无形资产	0.00	0.00	0.00	0.00
接受捐赠	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	本期金额		上期金额	
	金额	非经常性损益金额	金额	非经常性损益金额
与企业日常活动无关的政府补助	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	696,377.00	696,377.00	237,517.89	237,517.89
合计	696,377.00	696,377.00	237,517.89	237,517.89

(2) 其他说明：无。

50、营业外支出

(1) 营业外支出情况：

项目	本期金额		上期金额	
	金额	非经常性损益金额	金额	非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	11,129.73	11,129.73	0.00	0.00
其中：固定资产	11,129.73	11,129.73	0.00	0.00
无形资产	0.00	0.00	0.00	0.00
对外捐赠支出	27,482.00	27,482.00	77,289.46	77,289.46
违约金及赔偿支出	18,587.87	18,587.87	215,700.00	215,700.00
诉讼费	-21,903.00	-21,903.00	-235,117.82	-235,117.82
执行费	0.00	0.00	35,651.36	35,651.36
其他	702,362.15	702,362.15	13,877.00	13,877.00
合计	737,658.75	737,658.75	107,400.00	107,400.00

(2) 其他说明：无。

51、所得税费用

(1) 所得税费用情况：

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	9,135,274.14	10,316,444.53
递延所得税费用	-231,316.82	-218,791.37
合计	8,903,957.32	10,097,653.16

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期金额
利润总额	-83,624,187.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	-12,543,628.11
子公司适用不同税率的影响	-3,741,699.32
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	-1,024,551.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,711,484.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,909,416.93
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	56,909,659.16
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00
研发费用加计扣除的影响	-28,497,890.50
所得税费用	8,903,957.32

(3) 其他说明：无。

52、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	8,661,550.91	4,514,296.35
存款利息收入	21,704,378.66	34,218,939.93
政府补助	5,439,312.87	2,881,340.30
保证金、押金、备用金、违约及补偿收入	2,733,389.00	8,370,436.38
资金往来收到的现金	28,856,448.42	19,302,016.58
受限货币资金本期收回	50,000.00	459,184.54
其他	1,908,277.33	230,593.58
合计	69,353,357.19	69,976,807.66

收到的其他与经营活动有关的现金说明：无。

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出及银行手续费	64,727,243.53	179,367,982.97
现金捐赠支出	99,482.00	5,289.46
保证金、押金、备用金、违约及补偿支出	6,831,679.79	3,137,920.77
资金往来支付的现金	51,787,889.40	8,272,928.16
受限货币资金本期增加	20,000.00	259,184.54
其他	10,400,314.98	37,082,437.10
合计	133,866,609.70	228,125,743.00

支付的其他与经营活动有关的现金说明：无。

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到租赁押金	1,009,790.38	
合计	1,009,790.38	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁支出	34,602,460.86	39,127,851.56
限制性股票回购款	453,200.00	0.00
其他	7,388.54	0.00
合计	35,063,049.40	39,127,851.56

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：无。

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

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	-92,528,144.74	16,049,531.09
加：资产减值准备	0.00	0.00
信用减值损失	809,935.43	744,369.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,402,750.60	18,142,760.06
使用权资产折旧	28,896,582.61	28,320,297.47
无形资产摊销	8,052,255.88	3,360,869.28
长期待摊费用摊销	1,970,483.63	1,335,554.30
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）	376,223.50	1,410.14
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,129.73	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	711,816.76	-718,896.19
财务费用（收益以“-”号填列）	5,654,602.22	4,110,546.15
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,003,831.85	-4,004,763.86
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-15,013.98	0.00
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	10,559,107.33	-221,102.37
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,223,779.29	-38,359.94
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	10,044,991.39	-476,622,087.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-37,642,513.32	501,059,044.32
其他	25,385,125.96	59,887,809.67
经营活动产生的现金流量净额	-22,538,278.14	151,406,982.39
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	1,510,054,518.36	1,616,253,015.29
减：现金的期初余额	1,616,253,015.29	1,106,796,250.42
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-106,198,496.93	509,456,764.87

(2) 取得子公司支付的现金净额

项目	本期金额	上期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	78,749,609.00	
其中：爱豆科技（上海）有限公司	78,749,609.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	26,771,442.81	
其中：爱豆科技（上海）有限公司	26,771,442.81	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
取得子公司支付的现金净额	51,978,166.19	

(3) 现金和现金等价物的构成:

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,510,054,518.36	1,616,253,015.29
其中：库存现金	95,466.43	5,709.38
可随时用于支付的银行存款	1,509,948,761.92	1,616,113,124.38
可随时用于支付的其他货币资金	10,290.01	134,181.53
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	1,510,054,518.36	1,616,253,015.29

(4) 其他说明：无。

54、所有权或使用权受限制的资产

(1) 所有权或使用权受到限制的资产账面价值情况:

项目	期末余额	受限原因
货币资金	5,325,000.00	银行保函保证金、经营保证金
合计	5,325,000.00	

(2) 其他说明：无。

55、外币货币性项目

(1) 截止 2022 年 12 月 31 日，外币货币性项目情况:

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			449,633,560.38
其中：美元	12,005,845.04	6.964600	83,615,908.40
新加坡元	17,951,421.33	5.183100	93,044,011.89
越南盾	197,671,549.00	0.000295	58,285.49
日元	446,263,726.00	0.052358	23,365,476.17
马来西亚林吉特	1,387,689.68	1.577163	2,188,612.38
泰铢	3,475,637.94	0.201422	700,070.08
欧元	219.53	7.422900	1,629.55
港元	276,131,031.40	0.893270	246,659,566.42
应收账款			22,558,054.29
其中：新加坡元	800,540.66	5.183100	4,149,282.29
日元	30,747,228.45	0.052358	1,609,863.39
港元	18,806,081.72	0.893270	16,798,908.61
其他应收款			6,298,047.21
其中：新加坡元	150,375.86	5.183100	779,413.12
越南盾	1,880,516.67	0.000295	554.49
日元	32,013,887.02	0.052358	1,676,183.10
港元	4,300,935.33	0.893270	3,841,896.50
其他流动资产			2,446,410.55

其中：越南盾	70,189,050.40	0.000295	20,695.96
港元	2,715,544.67	0.893270	2,425,714.59
应付账款			9,955,560.55
其中：新加坡元	197,033.94	5.183100	1,021,246.61
日元	1,750,872.74	0.052358	91,672.19
港元	9,899,181.38	0.893270	8,842,641.75
其他应付款			3,721,053.70
其中：新加坡元	299,575.52	5.183100	1,550,923.05
日元	15,940,070.19	0.052358	834,590.20
港元	1,495,113.97	0.893270	1,335,540.45

(2) 境外经营实体说明：

公司	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
阿斯达克网络信息有限公司	香港	港元	当地货币
阿斯达克有限公司	香港	港元	当地货币
DZH Financial Research, Inc.	日本	日元	当地货币
DZH Capital Pte Ltd.	新加坡	新加坡元	当地货币
DZH International Pte. Ltd.	新加坡	新加坡元	当地货币
Solutions Lab (Malaysia) Sdn. Bhd.	马来西亚	马来西亚林吉特	当地货币
DZH International Sdn. Bhd.	马来西亚	马来西亚林吉特	当地货币
DZH (Thailand) Co., Ltd.	泰国	泰铢	当地货币
aacat fintech Limited	香港	港元	当地货币
DZH Nextview Pte. Ltd.	新加坡	新加坡元	当地货币
DZH Nextview (Vietnam) Co., Ltd.	越南	越南盾	当地货币
AASTOCKS.COM PTY LTD	澳大利亚	澳元	当地货币

56、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助：			
全球金融大数据服务平台	3,200,000.00	递延收益	653,874.44
与收益相关的政府补助：			
浦东新区安商育商	969,000.00	其他收益	969,000.00
就业补助	181,104.82	其他收益	181,104.82
浦东新区财政局财政补贴	1,500,000.00	其他收益	1,500,000.00
稳岗补贴	165,102.56	其他收益	165,102.56
以工代训补贴	2,400.00	其他收益	2,400.00
超比例安排残疾人就业	293.30	其他收益	293.30
社保补贴	3,793.10	其他收益	3,793.10
企业融资附加费用补贴	4,828.03	其他收益	4,828.03
一次性留工补助	1,936.90	其他收益	1,936.90

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
财政扶持资金	74,760.60	其他收益	74,760.60
张江科学城疫情专项补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
扩岗补助	1,500.00	其他收益	1,500.00
税收返还	5,501.01	其他收益	5,501.01

(2) 政府补助退回情况：无。

(3) 其他说明：无。

七、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

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
爱豆科技(上海)有限公司	2022.1.31	78,749,609.00	75.00	购买	2022.1.31	工商变更	39,786,023.84	-16,800,732.45

(2) 合并成本及商誉

项目	爱豆科技(上海)有限公司
合并成本	
—现金	78,749,609.00
—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	78,749,609.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	32,357,492.05
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	46,392,116.95

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	爱豆科技(上海)有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
流动资产	52,480,484.25	52,480,484.25
非流动资产	39,194,722.53	15,167,683.49
负债：		
流动负债	36,164,942.18	36,164,942.18
非流动负债	12,366,941.87	536,863.98

项 目	爱豆科技（上海）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
净资产	43,143,322.73	30,946,361.58
减：少数股东权益	10,785,830.68	7,736,590.39
取得的净资产	32,357,492.05	23,209,771.19

2、 同一控制下企业合并

本公司报告期内无同一控制下企业合并事项。

3、 其他原因的合并范围变动

报告期内，本公司新增子公司 5 家，详细情况如表所示：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
爱豆科技（上海）有限公司	上海	上海	专业技术服务	75		非同一控制下企业合并
上海大智慧保险经纪有限公司	上海	上海	保险经纪，商务咨询		80	非同一控制下企业合并
上海笃笃医疗科技有限公司	上海	上海	医疗技术（不得从事诊疗活动）、互联网信息服务		75	非同一控制下企业合并
上海阳昌保险公估有限公司	上海	上海	保险公估		75	非同一控制下企业合并
AASTOCKS.COM PTY LTD	澳大利亚	澳大利亚	Financial Services		100	设立或投资

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海大智慧信息科技有限公司	上海	上海	计算机软件的开发与销售	99		设立或投资
上海视吧文化传媒有限公司	上海	上海	咨询服务	90	9.9	设立或投资
上海大智慧财汇数据科技有限公司	上海	上海	计算机软件的开发与销售	100		非同一控制下企业合并
合肥大智慧财汇数据科技有限公司	合肥	合肥	技术服务、技术开发、技术咨询		100	设立或投资
上海大智慧申久信息技术有限公司	上海	上海	计算机软件的开发与销售	100		设立或投资
上海大智慧金融信息服务有限公司	上海	上海	投资管理	100		设立或投资
上海大智慧财速软件科技有限公司	上海	上海	信息传输、软件和信息技术服务		100	设立或投资
上海大智慧财捷信息科技有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务		100	设立或投资
北京慧远保银信息技术有限公司	北京	北京	软件系统服务	100		非同一控制下企业合并
上海大智慧申永信息技术有限公司	上海	上海	技术咨询、技术服务、互联网销售	100		设立或投资
上海大智慧财泽数据科技有限公司	上海	上海	计算机软硬件开发与销售	100		设立或投资
上海大智慧基金销售有限公司	上海	上海	咨询服务	100		同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
合肥大智慧信息技术有限公司	合肥	合肥	计算机软件的开发与销售	100		设立或投资
上海天蓝蓝投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	100		设立或投资
大智慧信息技术有限公司	北京	北京	计算机软件开发	100		设立或投资
上海大智慧软件开发有限公司	上海	上海	计算机软件的开发与销售		100	设立或投资
上海慧虹投资管理有限公司	上海	上海	金融信息服务		100	设立或投资
视吧(上海)网络科技有限公司	上海	上海	技术服务		100	设立或投资
油宝宝(北京)化工投资管理有限公司	北京	北京	投资及化工贸易	100		设立或投资
深圳市前海博盈石油化工投资有限公司	深圳	深圳	化工贸易	100		设立或投资
爱豆科技(上海)有限公司	上海	上海	专业技术服务	75		非同一控制下企业合并
上海大智慧保险经纪有限公司	上海	上海	保险经纪, 商务咨询		80	非同一控制下企业合并
上海笃笃医疗科技有限公司	上海	上海	医疗技术(不得从事诊疗活动)、互联网信息服务		75	非同一控制下企业合并
上海阳昌保险公估有限公司	上海	上海	保险公估		75	非同一控制下企业合并
阿斯达克网络信息有限公司	香港	香港	Provision of financial information services	100		非同一控制下企业合并
阿斯达克有限公司	香港	香港	Provision of financial information and analysis services to its immediate holding company		100	非同一控制下企业合并
DZH Financial Research, Inc.	日本	日本	信息服务		100	非同一控制下企业合并
DZH Capital Pte Ltd.	新加坡	新加坡	Fund management and Asset management		100	设立或投资
DZH International Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	计算机及技术服务		100	非同一控制下企业合并
Solutions Lab (Malaysia) Sdn. Bhd.	马来西亚	马来西亚	信息服务		100	非同一控制下企业合并
DZH International Sdn. Bhd.	马来西亚	马来西亚	Provision of Internet Application and information technology services and supply computer hardware and software		100	非同一控制下企业合并
DZH (Thailand) Co., Ltd.	泰国	泰国	Business & Management Consultancy in Financial Software and Information		100	非同一控制下企业合并
aacat fintech Limited	香港	香港	Financial Services		100	设立或投资
DZH Nextview Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	Provision of financial information services	100		非同一控制下企业合并
DZH Nextview (Vietnam) Co., Ltd.	越南	越南	Business & Management Consultancy in Financial Software and Information		100	非同一控制下企业合并
AASTOCKS.COM PTY LTD	澳大利亚	澳大利亚	Financial Services		100	设立或投资

(2) 重要的非全资子公司

本公司报告期内无非全资子公司。

2、在合营企业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	
杭州大彩网络科技有限公司	杭州市	浙江省杭州市西湖区三墩镇萍水西街80号优盘时代中心1号楼12层	信息传输、软件和信息技术服务业	49%		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	杭州大彩网络科技有限公司	杭州大彩网络科技有限公司
流动资产	7,781,846.31	7,781,846.31
非流动资产	0.00	0.00
资产合计	7,781,846.31	7,781,846.31
流动负债	12,517,479.14	12,259,479.14
非流动负债	0	0.00
负债合计	12,517,479.14	12,259,479.14
少数股东权益	0.00	0.00
归属于母公司股东权益	-4,735,632.83	-4,477,632.83
按持股比例计算的净资产份额	-2,320,460.09	-2,194,040.09
调整事项	140,642,948.62	140,642,948.62
—商誉	140,642,948.62	140,642,948.62
—内部交易未实现利润	0.00	0.00
—其他	0.00	0.00
对联营企业权益投资的账面价值	139,774,965.30	139,774,965.30
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	0.00	0.00
营业收入	0.00	0.00
净利润	-258,000.00	-549,000.00
终止经营的净利润	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00
综合收益总额	-258,000.00	-549,000.00
本期收到的来自联营企业的股利	0.00	0.00

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	上期末累积未确认的损失	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
杭州大彩网络科技有限公司	-1,326,056.77	-126,420.00	-1,452,476.77

3、重要的共同经营

本公司报告期内无共同经营事项。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司报告期内无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

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

公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险、流动性风险。

1、市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于 2022 年度及 2021 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

单位：元

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	83,615,908.40	366,017,651.98	449,633,560.38	10,369,677.84	387,002,436.99	397,372,114.83
应收账款	0.00	22,558,054.29	22,558,054.29	0.00	25,639,567.27	25,639,567.27
其他应收款	0.00	6,298,047.21	6,298,047.21	0.00	7,012,506.88	7,012,506.88

其他流动资产	0.00	2,446,410.55	2,446,410.55	0.00	426,311.71	426,311.71
应付账款	0.00	9,955,560.55	9,955,560.55	0.00	11,140,050.55	11,140,050.55
其他应付款	0.00	3,721,053.70	3,721,053.70	0.00	3,927,730.31	3,927,730.31
合计	83,615,908.40	410,996,778.28	494,612,686.68	10,369,677.84	435,148,603.71	445,518,281.55

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

(1.1) 汇率风险敏感性分析

于 2022 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润 6,981,300.35 元；如果人民币对欧元升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润 136.07 元；如果人民币对日元升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润 2,148,059.23 元；如果人民币对新加坡元升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润 7,957,566.68 元；如果人民币对越南盾升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润 6,601.48 元；如果人民币对马来西亚林吉特升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润 182,749.13 元；如果人民币对泰铢升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润 58,455.85 元；如果人民币对港元升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润 21,672,249.98 元；管理层认为 10%合理反映了下一年度人民币对各外币可能发生变动的合理范围。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。公司本期无利率风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收款项，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 30.41%（2021 年：17.98%）；公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占公司其他应收款总额的 84.21%（2021 年：86.94%）。

3、流动风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 5 亿元(2021 年 12 月 31 日:人民币 5 亿元)。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

单位：人民币 元

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
应付账款	160,273,543.80	0.00	0.00	160,273,543.80
其他应付款	100,233,728.83	62,837,154.00	0.00	163,070,882.83
一年内到期的非流动负债	31,064,806.31	0.00	0.00	31,064,806.31
租赁负债	0.00	56,204,025.29	0.00	56,204,025.29
合计	291,572,078.94	119,041,179.29	0.00	410,613,258.23

单位：人民币 元

项目	上年年末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
应付账款	156,189,626.85	0.00	0.00	156,189,626.85
其他应付款	100,537,795.09	100,881,004.40	0.00	201,418,799.49
一年内到期的非流动负债	24,913,531.22	0.00	0.00	24,913,531.22
租赁负债	0.00	71,438,194.03	0.00	71,438,194.03
合计	281,640,953.16	172,319,198.43	0.00	453,960,151.59

十、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

项目	期末余额			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	0.00	18,291,292.45	0.00	18,291,292.45
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	18,291,292.45	0.00	18,291,292.45
（1）债务工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
（2）权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
（3）衍生金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
（4）其他	0.00	18,291,292.45	0.00	18,291,292.45
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
（1）债务工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
（2）权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
（二）其他债权投资	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）其他权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）其他非流动金融资产	0.00	0.00	855,704.86	855,704.86
（五）投资性房地产	0.00	0.00	0.00	0.00
1、出租的土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
2、出租的建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
3、持有并准备增值后转让的土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	期末余额			
	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
(六) 生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00
1、消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00
2、生产性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00
3、其他	0.00	0.00	0.00	0.00
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	18,291,292.45	855,704.86	19,146,997.31
(七) 交易性金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：发行的交易性债券	0.00	0.00	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00
其他交易性金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
持续以公允价值计量的负债总额	0.00	0.00	0.00	0.00
二、非持续的公允价值计量	0.00	0.00	0.00	0.00
(一) 持有待售资产	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
非持续以公允价值计量的资产总额	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
非持续以公允价值计量的负债总额	0.00	0.00	0.00	0.00

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

无。

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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
招商银行理财产品步步生金 8699	12,005,917.81	市场法	招商银行网站公开发布收益率
货币型南方基金	6,285,374.64	市场法	南方基金网站公开发布收益率

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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
权益工具投资	855,704.86	净资产法	净资产

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之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
◆交易性金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
—债务工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
—权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
—衍生金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
—其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
—债务工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
—其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
◆应收款项融资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
◆其他债权投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
◆其他权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
◆其他非流动金融资产	1,964,961.48	0.00	0.00	-1,109,256.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	855,704.86	-1,109,256.62
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,964,961.48	0.00	0.00	-1,109,256.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	855,704.86	-1,109,256.62
—债务工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
—权益工具投资	1,964,961.48	0.00	0.00	-1,109,256.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	855,704.86	-1,109,256.62
—衍生金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
—其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
—债务工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
—其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,964,961.48	0.00	0.00	-1,109,256.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	855,704.86	-1,109,256.62

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司及最终控制方情况

张长虹先生对本公司的直接持股比例为：34.62%。张长虹先生及其一致行动人共持有本公司

41.31%股权。

本企业最终控制方是张长虹先生。

2、本公司的子公司情况

详见“在其他主体中的权益”第 1 项“在子公司中的权益”附注。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见“在其他主体中的权益”第 2 项“在合营企业或联营企业中的权益”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	与本公司关系
杭州大彩网络科技有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
上海数箴金融信息服务有限公司	公司的参股公司
上海梦箴文化传媒有限公司	公司参股公司的子公司
湘财证券股份有限公司	参股股东的子公司
新湖期货股份有限公司	参股股东的子公司
黑龙江省哈高科营养食品有限公司	参股股东的子公司
湘财基金管理有限公司	参股股东的子公司
上海龙软信息技术有限公司	公司的参股公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1.1) 采购商品或接受劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
黑龙江省哈高科营养食品有限公司	采购商品		25,600.00

(1.2) 销售商品或提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海梦箴文化传媒有限公司	互联网广告	160,728.05	80,188.68
湘财证券股份有限公司	证券信息费	1,022,436.66	1,135,228.72
湘财证券股份有限公司	软件服务费	2,726,201.59	2,090,801.85
湘财证券股份有限公司	互联网广告	538,679.26	302,830.19
湘财基金管理有限公司	客户维护费	192.71	258.75
湘财基金管理有限公司	软件服务费	271,698.12	271,698.12
新湖期货股份有限公司	证券信息费	0.00	62,893.12
上海龙软信息技术有限公司	软件服务费	7,075.47	21,226.42
合计		4,727,011.86	3,965,125.85

(2) 关联受托管理或委托管理情况

本公司报告期内无需要披露的关联受托管理或委托管理事项。

(3) 关联承包情况

本公司报告期内无需要披露的关联承包事项。

(4) 关联租赁情况

本公司报告期内无需要披露的关联租赁事项。

(5) 关联方担保

本公司报告期内无需要披露的关联方担保事项。

(6) 关联方资金拆借

本公司报告期内无需要披露的关联方资金拆借事项。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司报告期内无需要披露的关联资产转让、债务重组事项。

(8) 关键管理人员报酬

单位：人民币 万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬合计	581.81	606.60

(9) 其他关联方交易

本公司报告期内无需要披露的其他关联方交易事项。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
湘财证券股份有限公司	472,741.55	23,637.08	43,833.34	2,191.67
湘财基金管理有限公司	41.61	2.08	0.00	0.00
上海梦筏文化传媒有限公司	91,038.40	4,551.92	0.00	0.00
合计	563,821.56	28,191.08	43,833.34	2,191.67

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
合同负债：		
湘财证券股份有限公司	3,723,458.51	4,770,864.94
上海梦筏文化传媒有限公司	5,696.61	80,539.37
湘财基金管理有限公司	243,081.77	243,081.77
上海龙软信息技术有限公司	117,884.97	7,075.47
合计	4,090,121.86	5,101,561.55
其他非流动负债：		
湘财证券股份有限公司	24,116.79	26,422.76

项目名称	期末余额	上年年末余额
合计	24,116.79	26,422.76
预收账款		
湘财证券股份有限公司	94,696.00	
合计	94,696.00	

7、关联方承诺

本公司报告期内无需要披露的关联方承诺事项。

十二、 股份支付

1、 股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	7,756,200.00
公司本期行权的各项权益工具总额	16,165,600.00
公司本期失效的各项权益工具总额	110,000.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	公司首次限制性股票授予价格为 4.12 元/股。股权激励计划有效期自限制性股票登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 48 个月；本激励计划授予的限制性股票的限售期分别为自限制性股票登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月，解限比例分别为 40%、30%、30%。首次期授予的股票登记之日为 2021 年 6 月 11 日。 公司预留限制性股票授予价格为 3.78 元/股。股权激励计划有效期自限制性股票登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 48 个月；本激励计划授予的限制性股票的限售期分别为自限制性股票登记完成之日起 12 个月、24 个月，解限比例分别为 50%、50%。预留授予的股票登记之日为 2022 年 3 月 25 日。

注：(1)2022 年 2 月 28 日，公司第五届董事会 2022 年第三次会议和第五届监事会第二次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，以 2022 年 2 月 28 日为授予日，以 3.78 元/股的授予价格向符合授予条件的 174 名激励对象授予 811 万股限制性股票。

(2)在授予日之后的缴款过程中，13 名激励对象因个人原因自愿放弃认购其所获授的全部限制性股票合计 31.68 万股，2 名激励对象因个人原因自愿放弃认购其所获授的部分限制性股票 3.7 万股。因此，本次激励计划预留授予限制性股票实际授予激励对象人数由 174 人变更为 161 人，限制性股票授予数量由 811 万股变更为 775.62 万股。

(3)截至 2022 年 3 月 10 日，本公司已收到激励对象缴纳的新增注册资本 775.62 万元所对应的出资额 2,931.8436 万元，其中 775.62 万元作为本次认缴的注册资本（股本），其余 2,156.2236 万元作为资本公积，增加库存股 2,931.8436 万元。上述事项已由中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2022 年 3 月 11 日出具了中兴华验字（2022）第 010028 号验资报告。

(4)上述认缴股份于 2022 年 3 月 28 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成股份登记。

(5)2022 年 6 月 5 日，公司第五届董事会 2022 年第六次会议和第五届监事会第五次会议审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一期解除限售条件成就的议案》《关于回购注

销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，于 2022 年 6 月 13 日起对 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一期解除限售，符合解除限售条件的激励对象共 433 名，可解除限售的限制性股票数量为 1616.56 万股；同时对因离职等原因不再具备激励资格的部分首次授予的限制性股票激励对象的已获授但尚未解除限售的 11 万股限制性股票由公司按照 4.12 元/股的基础上加上中国人民银行公布的银行同期存款利息进行回购注销，注销日期为 2022 年 8 月 4 日。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日限制性股票的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	限制性股票以获授限制性股票额度为基数，综合考虑每个资产负债表日可行权职工人数变动情况、各个可行权年度公司业绩考核指标和激励对象个人绩效考核情况确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	85,068,521.27
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	25,385,125.96

十三、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

本公司报告期内无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司报告期内无需要披露的未决诉讼仲裁。

(2) 其他或有负债及其财务影响

本公司报告期内无需要披露的其他或有负债。

十四、 资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

本公司报告期内无需要披露的重要的非调整事项。

2、 利润分配情况

本公司报告期内无需要披露的利润分配事项。

3、 其他重要的资产负债表日后非调整事项

公司因证券虚假陈述责任纠纷案件向投资者进行了赔付，中证中小投资者服务中心有限责任公司（以下简称“中小投服”）向上海金融法院提起诉讼，提出张长虹等相关责任方支付公司在证券虚假陈述责任纠纷系列案件中已经支付的赔偿款。2023 年 2 月中小投服撤诉。同月，公司收到上海金融法院发来的《民事调解书》【(2021)沪 74 民初 4237 号】，在上海金融法院主持调解下，张长虹将全额支付本案中公司支付投资者的全部赔偿款。

十五、 其他重要事项

1、 前期差错更正

本公司报告期内无需要披露的前期差错更正事项。

2、 债务重组

本公司报告期内无需要披露的债务重组事项。

3、 资产置换

本公司报告期内无需要披露的资产置换事项。

4、 年金计划

本公司报告期内无需要披露的年金计划事项。

5、 终止经营

本公司报告期内无需要披露的终止经营事项。

6、 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了境内、境外两个报告分部。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本公司管理层会定期审阅归属于各分部收入、成本及经营成果。

(2) 报告分部的财务信息

项目	境内	境外	分部间抵销	合计
主营业务收入	552,623,065.70	237,194,038.47	13,975,156.67	775,841,947.50
其他业务收入	4,260,446.27	151,000.49	0.00	4,411,446.76
主营业务成本	219,564,007.24	99,573,121.65	13,915,449.34	305,221,679.55
其他业务成本	10,421,615.01	0.00	0.00	10,421,615.01
资产总额	1,760,748,041.32	595,356,422.50	19,574,341.32	2,336,530,122.50
负债总额	667,227,656.16	69,106,195.63	18,986,250.69	717,347,601.10

7、 其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司报告期内无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	25,197,682.53	28,341,722.72
1 至 2 年	229,075.47	192,000.00
2 至 3 年	0.00	21,472.77
3 至 4 年	21,472.77	0.00
4 至 5 年	0.00	0.00
5 年以上	62,244.46	62,244.46

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	25,510,475.23	28,617,439.95
减：坏账准备	255,630.38	525,297.60
合计	25,254,844.85	28,092,142.35

(2) 应收账款按坏账计提方法列示：

类别	期末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	25,510,475.23	100.00%	255,630.38	1.00%	25,254,844.85
其中：账龄风险组合	3,464,686.87	13.58%	255,630.38	7.38%	3,209,056.49
合并关联方组合	22,045,788.36	86.42%			22,045,788.36
合计	25,510,475.23	100.00%	255,630.38	1.00%	25,254,844.85

类别	上年年末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,617,439.95	100.00%	525,297.60	1.84%	28,092,142.35
其中：账龄风险组合	9,023,943.51	31.53%	525,297.60	5.82%	8,498,645.91
合并关联方组合	19,593,496.44	68.47%			19,593,496.44
合计	28,617,439.95	100.00%	525,297.60	1.84%	28,092,142.35

(2.1) 组合中，按账龄风险组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	3,151,894.17	157,594.71	5.00%
1-2年	229,075.47	22,907.55	10.00%
2-3年	0.00	0.00	
3-4年	21,472.77	12,883.66	60.00%
4-5年	0.00	0.00	
5年以上	62,244.46	62,244.46	100.00%
合计	3,464,686.87	255,630.38	7.38%

(2.2) 组合中，按合并关联方组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	22,045,788.36	0.00	0.00%
1-2年	0.00	0.00	

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
2-3 年	0.00	0.00	
3-4 年	0.00	0.00	
4-5 年	0.00	0.00	
5 年以上	0.00	0.00	
合计	22,045,788.36	0.00	0.00%

(3) 2022 年度坏账准备的情况:

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	525,297.60	-269,667.22	0.00	0.00	255,630.38
合计	525,297.60	-269,667.22	0.00	0.00	255,630.38

其中：坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 2022 年度实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末大额应收账款情况（较多时列示前五名）：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例	已计提的坏账准备
客户 1	关联方	10,063,087.36	39.45%	0.00
客户 2	关联方	6,864,734.49	26.91%	0.00
客户 3	关联方	4,279,887.76	16.78%	0.00
客户 4	非关联方	1,051,075.47	4.12%	56,507.55
客户 5	非关联方	521,000.00	2.04%	26,050.00
合计		22,779,785.08	89.30%	82,557.55

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(8) 其他说明：无。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	68,551,826.57	48,569,373.50
合计	68,551,826.57	48,569,373.50

(1) 其他应收款

(1.1) 按账龄披露：

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	50,382,577.56	17,063,606.00
1 至 2 年	8,685,470.72	11,472,539.08
2 至 3 年	7,472,539.08	4,551,062.94

账龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年	1,551,062.94	15,270,965.62
4 至 5 年	270,965.62	0.00
5 年以上	45,191,626.65	45,213,143.30
小计	113,554,242.57	93,571,316.94
减：坏账准备	45,002,416.00	45,001,943.44
合计	68,551,826.57	48,569,373.50

(1.2) 按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	上年年末余额
关联方往来款	66,037,239.02	46,053,764.57
保证金、备用金	2,468,683.53	2,478,683.53
股权转让款	45,000,000.00	45,000,000.00
其他	48,320.02	38,868.84
小计	113,554,242.57	93,571,316.94
减：坏账准备	45,002,416.00	45,001,943.44
合计	68,551,826.57	48,569,373.50

(1.3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,943.44	0.00	45,000,000.00	45,001,943.44
年初其他应收款账面余额在本期：	0.00	0.00	0.00	0.00
——转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	472.56	0.00	0.00	472.56
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	2,416.00	0.00	45,000,000.00	45,002,416.00

(1.4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	45,001,943.44	472.56	0.00	0.00	45,002,416.00
合计	45,001,943.44	472.56	0.00	0.00	45,002,416.00

(1.5) 2022 年度实际核销的其他应收款情况：无。

(1.6) 按欠款方归集的期末大额其他应收款情况 (较多时列示前五名):

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例	已计提的坏账准备
中彩合盛网络科技(北京)有限公司	股权转让款	45,000,000.00	5年以上	39.63%	45,000,000.00
上海大智慧金融信息服务有限公司	往来款	19,500,000.00	1-3年	17.17%	0.00
爱豆科技(上海)有限公司	借款	17,195,266.67	1年以内	15.14%	0.00
大智慧信息技术有限公司	往来款	10,005,116.00	1年以内、3-4年	8.81%	0.00
阿斯达克网络信息有限公司	往来款	5,942,525.55	1-4年	5.23%	0.00
合计		97,642,908.22		85.98%	45,000,000.00

(1.7) 涉及政府补助的应收款项: 无。

(1.8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

(1.9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

(1.10) 其他说明: 无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面金额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,312,463,682.19	494,728,025.24	817,735,656.95
对联营、合营企业投资	18,536,122.64	18,536,122.64	0.00
合计	1,330,999,804.83	513,264,147.88	817,735,656.95

项目	上年年末余额		
	账面金额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,190,860,783.45	482,710,325.85	708,150,457.60
对联营、合营企业投资	18,536,122.64	18,536,122.64	0.00
合计	1,209,396,906.09	501,246,448.49	708,150,457.60

(2) 对子公司投资:

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海大智慧信息科技有限公司	117,808,654.35	6,988,204.00		124,796,858.35		
上海视吧文化传媒有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00	42,503.71	40,924,288.84
上海大智慧财汇数据科技有限公司	147,608,136.39	3,359,495.27		150,967,631.66		
上海大智慧申久信息技术有限公司	9,208,750.23	22,388,522.85		31,597,273.08		
上海大智慧金融信息服务有限公司	10,416,042.25	79,651.40		10,495,693.65		10,416,042.25
上海大智慧财速软件科技有限公	1,362,424.99	472,852.35		1,835,277.34		1,362,424.99

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
司						
北京慧远保银信息技术有限公司	10,716,267.93	169,441.48		10,885,709.41		
合肥大智慧财汇数据科技有限公司	723,978.13	4,158,120.99		4,882,099.12		
上海大智慧基金销售有限公司	168,133,629.50	270,367.88		168,403,997.38	11,576,987.70	149,969,115.04
合肥大智慧信息技术有限公司	250,000,000.00			250,000,000.00		225,574,300.00
上海天蓝蓝投资管理有限公司	4,936,597.50			4,936,597.50		
大智慧信息技术有限公司	50,767,935.96	398,207.98		51,166,143.94	398,207.98	51,166,143.94
视吧(上海)网络科技有限公司	1,639,248.00	613,524.93		2,252,772.93		
油宝宝(北京)化工投资管理有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
阿斯达克网络信息有限公司	290,535,555.00			290,535,555.00		
DZH International Pte. Ltd.	886,080.00	315,240.00		1,201,320.00		
DZH Nextview Pte. Ltd.	32,117,483.22			32,117,483.22		15,315,710.18
上海慧虹投资管理有限公司		1,775.01		1,775.01		
上海大智慧财捷信息科技有限公司		96,533.96		96,533.96		
上海大智慧中永信息技术有限公司		3,011,833.32		3,011,833.32		
爱豆科技(上海)有限公司		79,016,627.32		79,016,627.32		
上海大智慧保险经纪有限公司		231,250.00		231,250.00		
上海阳昌保险公估有限公司		31,250.00		31,250.00		
合计	1,190,860,783.45	121,602,898.74	0.00	1,312,463,682.19	12,017,699.39	494,728,025.24

(3) 对联营、合营企业投资:

被投资单位	上年年末余额	本期变动(增“+”、减“-”)			
		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
一、合营企业	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、联营企业	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
杭州大彩网络科技有限公司	18,536,122.64	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	18,536,122.64	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	18,536,122.64	0.00	0.00	0.00	0.00

(续:)

项目	本期变动（增“+”、减“-”）				期末余额	其中：减值准备余额
	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、联营企业	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
杭州大彩网络科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	18,536,122.64	18,536,122.64
小计	0.00	0.00	0.00	0.00	18,536,122.64	18,536,122.64
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	18,536,122.64	18,536,122.64

(4) 其他说明：无。

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	89,165,685.56	53,736,393.91	137,191,747.52	99,467,452.18
其他业务	12,894,443.45	10,480,168.19	13,182,986.32	10,762,871.49
合计	102,060,129.01	64,216,562.10	150,374,733.84	110,230,323.67

5、投资收益

(1) 投资收益情况：

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	0.00
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	0.00
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	0.00	0.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	0.00	0.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	0.00	0.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	0.00	0.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	0.00	0.00
债权投资持有期间取得的利息收入	982,763.90	4,004,763.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0.00	0.00
其他债权投资持有期间取得的利息收入	0.00	0.00
其他债权投资终止确认收益	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
合计	982,763.90	4,004,763.86

(2) 其他说明：无。

十七、 补充资料

1、 非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益	-376,223.50	

项目	本期金额	说明
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	5,501.61	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,608,593.75	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	0.00	
非货币性资产交换损益	0.00	
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	0.00	
债务重组损益	0.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	0.00	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	0.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	21,903.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产或负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产或负债、债权投资取得的投资收益	292,015.09	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	
对外委托贷款取得的损益	0.00	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动	0.00	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	0.00	
受托经营取得的托管费收入	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-63,184.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
非经常性损益合计	3,488,605.20	
减：所得税影响额	-16,098.84	
减：少数股东权益影响额（税后）	-66,886.95	
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	3,571,590.99	
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	-91,846,850.95	

2、 加权平均净资产收益率

报告期利润	本期数	上期数
归属于公司普通股股东的净利润	-5.43%	1.04%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.65%	0.49%

3、 每股收益

报告期利润	本期数		上期数	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益

报告期利润	本期数		上期数	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.044	-0.044	0.008	0.008
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.046	-0.046	0.004	0.004



法定代表人: 张志军 主管会计工作负责人: 陈志 会计机构负责人: 陈志



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本) (5-4)

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账；（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：工程管理服务；资产评估。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告专用章

登记机关



2023年03月08日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

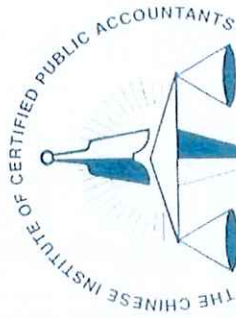
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局



二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告专用章

姓名: 王春仁
性别: 男
出生日期: 1974-12-15
工作单位: 北京高商万达会计师事务所
身份证号码: 22232419741205581X



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal.

姓名: 王春仁
证书编号: 110001182729



2008年3月20日
/y /m /d

转出: 大华, 2013.12.30
转入: 中兴华, 注意: 曹. 强.

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告专用章

姓名: 希格玛
性别: 女
出生日期: 1970-07-10
工作单位: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号: 360111197007100062
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

希格玛上海分所



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年 10月 30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴华上海分所



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年 10月 30日