

本资产评估报告依据中国资产评估准则编制

苏州工业园区凌志软件股份有限公司  
拟实施股权收购涉及的  
日本智明创发软件株式会社及  
Zhiming Software Holdings (BVI), Limited  
股东全部权益价值

# 资产评估报告

联合中和评报字（2023）第6226号

联合中和土地房地产资产评估有限公司

二零二三年九月七日

## 目 录

声 明	1
资产评估报告摘要	3
资产评估报告	8
一、委托人、被评估单位和其他评估报告使用人	8
二、评估目的	22
三、评估对象和评估范围	22
四、价值类型	26
五、评估基准日	26
六、评估依据	27
七、评估方法	30
八、评估程序实施过程和情况	38
九、评估假设	40
十、评估结论	42
十一、特别事项说明	46
十二、资产评估报告使用限制说明	49
十三、资产评估报告日	50
资产评估报告附件	52

## 声明

一、本资产评估报告是依据中华人民共和国财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制的。

二、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和本资产评估报告载明的使用范围依法使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，本资产评估机构及签字资产评估师不承担责任。

三、本资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和国家法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

四、资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是评估对象可实现价格的保证。

五、本资产评估机构出具的资产评估报告中的分析、判断和结果受资产评估报告中假设和限制条件的限制；资产评估报告使用人应当充分关注并考虑资产评估报告中载明的假设前提、限制条件、特别事项说明及其对评估结论的影响，依法合理使用评估结论。

六、本资产评估机构及其资产评估专业人员遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观、公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

七、本次评估的评估对象所涉及的资产、负债清单由委托人和相关当事人申报并经其采用签字、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人和相关当事人依法对其所提供资料的真实性、合法性、完整性负责；因委托人和相关当事人提供虚假或不实的法律权属资料、财务会计信息或者其他相关资料，资产评估专业人员履行正常核查程序未能发现而导致的法律后果应由委托人和相关当事人依法承担责任。

八、本资产评估机构及执行本项目的资产评估专业人员与资产评估报告中的评估对象没有现存或者预期的利益关系；与相关当事人没有现存或者预期的利益关系，对相关当事人不存在偏见。

九、资产评估专业人员业已对本资产评估报告中的评估对象及其所涉及资产进行了必要的现场调查；业已对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况和资料进行了查验，并对已发现的产权资料瑕疵等问题进行了如实披露，但并非对评估对象的法律权属提供保证。特提请委托人及相关当事人完善产权手续以满足本资产评估报告经济行为的要求。

十、本资产评估报告中如有万元汇总数与明细数据的合计数存在的尾数差异，系因电脑对各明细数据进行万元取整时遵循四舍五入规则处理所致，应以汇总数据为准。

## 苏州工业园区凌志软件股份有限公司

### 拟实施股权收购涉及的

### 日本智明创发软件株式会社及

### Zhiming Software Holdings (BVI), Limited

### 股东全部权益价值

## 资产评估报告摘要

联合中和评报字（2023）第 6226 号

联合中和土地房地产资产评估有限公司接受苏州工业园区凌志软件股份有限公司的委托，对苏州工业园区凌志软件股份有限公司拟实施股权收购涉及的日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 股东全部权益于评估基准日 2023 年 6 月 30 日的市场价值进行了评估。现将资产评估报告摘要如下：

#### 一、评估目的

苏州工业园区凌志软件股份有限公司拟实施股权收购，为此需要对该经济行为所涉及的日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 股东全部权益于评估基准日市场价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考。

#### 二、评估对象和评估范围

评估对象为日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 于评估基准日的股东全部权益价值。评估范围为日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 于评估基准日的全部资产及负债。

评估对象及评估范围与经济行为所涉及的评估对象及评估范围一致。

#### 三、价值类型

价值类型为市场价值。

#### 四、评估基准日

评估基准日为 2023 年 6 月 30 日。

## 五、评估方法

评估方法为收益法、资产基础法，最终采用收益法作为评估结论。

## 六、评估结论及其有效使用期

截至评估基准日，日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 申报评估并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的模拟合并报表资产总额账面值为21,743.94万元、负债总额账面值为9,281.78万元、所有者（股东）权益账面值为12,462.17万元，归属于母公司所有者（股东）权益账面值为12,462.17万元。

日本智明创发软件株式会社申报评估并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的报表资产总额账面值为12,194.99万元，负债总额账面值为7,742.84万元，所有者（股东）权益账面值为4,452.15万元。

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 申报评估并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的合并报表资产总额账面值为12,053.60万元、负债总额账面值为4,011.92万元、所有者（股东）权益账面值为8,041.68万元，归属于母公司所有者（股东）权益账面值为8,041.68万元。

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 申报评估并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的单体报表资产总额账面值为1,896.59万元、负债总额账面值为0.00万元、所有者（股东）权益账面值为1,896.59万元。

经收益法评估，截至评估基准日，日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 股东全部权益评估值合计为17,915.00万元，按评估基准日中国人民银行官网公布的人民币汇率中间价（100日元对人民币5.0094元）折合357,625.00万日元，评估增值5,452.83万元，增值率43.76%，即：日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 股东全部权益于评估基准日的市场价值评估结论合计为17,915.00万元（大写为人民币壹亿柒仟玖佰壹拾伍万元整）。

其中，经收益法评估，截至评估基准日，日本智明创发软件株式会社股东全部权益评估值为133,606.00万日元，按评估基准日中国人民银行官网公布的人民币汇率中间价（100日元对人民币5.0094元）折合人民币6,693.00万元，评估增值额为2,240.85万元，增值率50.33%，即：日本智明创发软件株式会社股东全部权益于评估基准日的市场价值评估结论为6,693.00万元（大写为人民币陆仟陆佰玖拾叁万元整）。

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 股东全部权益评估值为 11,222.00 万元, 按评估基准日中国人民银行官网公布的人民币汇率中间价 (100 日元对人民币 5.0094 元) 折合 224,019.00 万日元, 与母公司所有者权益账面价值 1,896.59 万元相比, 评估增值 9,325.41 万元, 增值率为 491.69%。与合并口径归属于母公司所有者权益账面价值 8,041.68 万元相比, 评估增值 3,180.32 万元, 增值率为 39.55%。即: Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 股东全部权益于评估基准日的市场价值评估结论为 11,222.00 万元 (大写为人民币壹亿壹仟贰佰贰拾贰万元整)。

按现行规定, 本资产评估报告的评估结论的有效使用期为壹年, 该有效使用期从评估基准日起计算。

资产评估报告使用人应当充分考虑和关注本资产评估报告中所载明的假设条件、限制条件、特别事项说明及其对评估结论的影响。

## 七、特别事项说明

(一) 引用其他机构出具报告结论的情况

无。

(二) 权属资料不全面或者存在瑕疵的情形

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 子公司北京智明创发软件有限公司纳入评估范围的 22 项软件著作权所有权人为北京中讯高科软件有限公司, 北京中讯高科软件有限公司为北京智明创发软件有限公司曾用名, 截至评估基准日, 软件著作权证书名称变更手续尚未办理。

(三) 委托人未提供的其他关键资料情况或评估资料不完整的情形

无。

(四) 评估基准日存在的未决事项、法律纠纷等不确定因素

无。

(五) 重要的利用专家工作及报告情况

被评估单位 2021 年-2023 年 6 月财务报表经众华会计师事务所 (特殊普通合伙) 审计, 并出具了 “众会字 (2023) 第 08589 号”、“众会字 (2023) 第 08590 号” 及 “众会字 (2023) 第 08591 号” 的无保留意见《审计报告》, 本次评估是在审计的基础上进行的, 并利用了上述《审计报告》相关信息及数据。

(六) 重大期后事项

2023 年 7 月 21 日, 日本智明创发软件株式会社作出股东会决定分红 4.1 亿日

元。本次评估未考虑该事项对评估结论的影响。

(七) 评估程序受限的有关情况、评估机构采取的弥补措施及对评估结论影响的情况

无。

(八) 抵押、担保、租赁及其或有负债(或有资产)等事项的性质、金额及与评估对象的关系

截至评估基准日, 被评估单位及其下属子公司存在以下租赁事项:

序号	承租方	出租方	出租标的	租赁面积 (m <sup>2</sup> )	租赁期限	租金及费用	备注
1	北京智明创发软件有限公司	成都汉景实业有限公司	成都领地中心东塔写字楼 23 层 2、3 号	712.32	2020/9/1-2023/8/31	110 元/m <sup>2</sup> /月	物业费 26 元/m <sup>2</sup> /月
2		仁恒置地(成都)有限公司	成都仁恒置地广场 21 层 01 单元	948.48	2020/9/1-2023/8/31	135 元/m <sup>2</sup> /月	物业费 28 元/m <sup>2</sup> /月
3		北京金隅股份有限公司	腾达大厦 9 层 02-03、05-07 室	579	2021/1/15-2024/1/14	341.87 元/m <sup>2</sup> /月 (不含税)	物业费 30.42 元/m <sup>2</sup> /月
4		北京金隅股份有限公司	腾达大厦 9 层 01、08-11 室	969	2021/1/15-2024/1/14	318.69 元/m <sup>2</sup> /月 (不含税)	物业费 30.42 元/m <sup>2</sup> /月
5		北京金隅股份有限公司	腾达大厦 21 层 01-03、05-11 室	1,519	2021/2/1-2024/1/31	267.99 元/m <sup>2</sup> /月 (不含税)	物业费 30.42 元/m <sup>2</sup> /月
6		翟辉	北京市东城区东中街 40 号 1 号楼 4 层 420 号	53.39	2022/9/23-2023/9/22	16,500 元/月	
7		宋朝霞	北京市海淀区交大东路 66 号院 1 号楼 2707 号	77.07	2022/7/1-2023/6/30	9,700 元/月	
8	大连智明创发软件有限公司	大连软件园股份有限公司	大连市软件园路 18 号 9#313 室	717.2	2021/1/1-2023/12/31	1.60 元/m <sup>2</sup> /天	物业费 1.00 元/m <sup>2</sup> /月
9		大连软件园股份有限公司	大连市软件园路 18 号 9#301、302 室	548.33	2021/10/1-2024/9/30	1.60 元/m <sup>2</sup> /天	物业费 1.00 元/m <sup>2</sup> /月
10		大连软件园股份有限公司	大连市软件园路 18 号 9#314 室	342.98	2022/7/1-2025/6/30	1.60 元/m <sup>2</sup> /天	物业费 1.00 元/m <sup>2</sup> /月
11		齐树友	大连市甘井子区燕南街 1 号 2 单元 9 层 3 号	65.08	2022/12/1-2023/11/30	4,170 元/月	
12	吉林智明创发软件有限公司	吉林大全数码科技股份有限公司	吉林市高新区深圳街 98 号 19-21 层	2,250	2021/10/1-2024/9/30	第一年 1.43 元/m <sup>2</sup> /天, 第二年 1.485 元/m <sup>2</sup> /天, 第	

苏州工业园区凌志软件股份有限公司拟实施股权收购涉及的日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 股东全部权益价值资产评估报告

序号	承租方	出租方	出租标的	租赁面积 (m <sup>2</sup> )	租赁期限	租金及费用	备注
						三年 1.54 元/m <sup>2</sup> /天	
13		王巍	高新区滨江南路 99 号万科城 6-14 号楼 2-8-70 号	/	2023/3/1-2024/2/28	49,500 元/年	
14		李庚乐	高新区卓越方舟 1-11-31	/	2023/5/24-2024/5/23	36,600 元/年	
15		王慧娟	高新区卓越方舟综合楼 5 单元 19 层 518 号	/	2023/4/1-2024/3/31	28,900 元/年	
16		吉林市高新技术产业开发区零肆叁贰日租公寓	吉林市高新区恒山西路 66 号科贸商场第五层	40 平方米/间	2022/11/1-2024/10/31	67 元/间/天	
17	日本智明创发软件株式会社	株式会社野村综合研究所	日本东京都江东区木场一丁目 5 番 15 号深川 Gatharia TowerN 栋 17 层	427.67	2023/4/1-2024/3/31	7,380.92 日元/m <sup>2</sup> 月	办公

(九) 本次资产评估对应的经济行为中，可能对评估结果产生重大影响的瑕疵情形

无。

(十) 其他需要特别说明的事项

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 的子公司北京智明创发软件有限公司认缴注册资本 500.00 万美元，实缴注册资本 282.9997 万美元，截至评估基准日尚未完成实缴注册资本 217.0003 万美元。

本评估报告的评估结论，是以被评估单位提供的资料为评估基础，在目前评估机构能力范围内所能收集到的材料下，分析、测算、验证后的一种评估判断。该结论不代表对企业未来经营情况的实际判断，也不能取代可能的股权受让方对被评估单位应做的财务、法务等尽职调查和独立价值咨询。本评估报告的评估结论不构成经济行为任何一方的行为建议。

本评估报告未考虑委托人及被评估单位委托评估范围以外的可能存在的权益或义务，如或有收益、或有（账外）资产及或有负债。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估项目的详细情况并正确理解和使用评估结论，应当阅读资产评估报告正文。

## 苏州工业园区凌志软件股份有限公司

### 拟实施股权收购涉及的

### 日本智明创发软件株式会社及

### Zhiming Software Holdings (BVI), Limited

### 股东全部权益价值

## 资产评估报告

联合中和评报字（2023）第 6226 号

#### 苏州工业园区凌志软件股份有限公司：

联合中和土地房地产资产评估有限公司接受贵公司的委托，根据有关法律法规和资产评估准则，坚持独立、客观、公正原则，采用收益法和资产基础法（成本法），按照必要的评估程序，对贵公司拟实施股权收购涉及的日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 股东全部权益于评估基准日 2023 年 6 月 30 日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下：

#### 一、委托人、被评估单位和其他评估报告使用人

##### （一）委托人概况

本次评估的委托人为苏州工业园区凌志软件股份有限公司（以下或简称“凌志软件”或“委托人”），截至评估基准日，苏州工业园区凌志软件股份有限公司基本情况如下：

公司名称：苏州工业园区凌志软件股份有限公司

统一社会信用代码：9132000074558280X7

住 所：苏州工业园区启泰路96号

法定代表人：张宝泉

注册资本：40,001.0003万人民币

公司类型：股份有限公司（上市、自然人投资或控股）

证券代码：688588.SH

成立日期：2003年1月3日

营业期限：2003年1月3日至无固定期限

经营范围：销售计算机、计算机软件产品、网络产品、通信产品、家用电器；研究开发销售电子产品；承接计算机网络系统工程；信息系统的咨询设计服务。经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务；物业管理；大数据、云计算、人工智能、物联网领域的技术开发（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）。

## （二）被评估单位概况

本次评估的被评估单位包括日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited，两家被评估单位的概况分别如下：

### 1. 日本智明创发软件株式会社

#### （1）基本情况

本次评估的被评估单位之一为日本智明创发软件株式会社，截至评估基准日，日本智明创发软件株式会社（以下或简称“日本智明”或“被评估单位一”）基本情况如下：

公司名称：日本智明创发软件株式会社

公司法人等番号：0100-01-070463

住 所：日本东京都江东区木场一丁目5番15号

代表取缔役：菅原能孝

资本金额：4,000.00万日元

企业性质：株式会社

成立日期：1998年10月19日

主营业务：证券、资产管理、金融、保险和工业领域的系统设计与开发

#### （2）历史沿革、股东及持股比例

##### 1) 历史沿革

###### ①公司设立

日本智明创发软件株式会社曾用名为日本中讯株式会社，1998年10月19日，王绪兵、日本电气软件株式会社（后续名称变更为NEC软件株式会社）分别出资850.00万日元、150.00万日元设立。日本中讯株式会社设立时，股权结构如下：

股东名称	出资额 (万日元)	持股比例 (%)
王绪兵	850.00	85.00
日本电气软件株式会社	150.00	15.00
合计	1,000.00	100.00

②公司变更

A. 第一次增资

2000年12月22日, 王绪兵、NEC软件株式会社分别向日本中讯株式会社增资1,200.00万日元、1,800.00万日元。本次增资完成后, 被评估单位一股权结构如下:

股东名称	出资额 (万日元)	持股比例 (%)
王绪兵	2,050.00	51.25
NEC 软件株式会社	1,950.00	48.75
合计	4,000.00	100.00

B. 第一次股权转让

2002年10月9日, SinoCom Holdings (BVI) Limited受让王绪兵、NEC软件株式会社分别持有的日本中讯株式会社51.25%、39.00%股权。本次股权转让完成后, 被评估单位一股权结构如下:

股东名称	出资额 (万日元)	持股比例 (%)
SinoCom Holdings (BVI) Limited	3,610.00	90.25
NEC 软件株式会社	390.00	9.75
合计	4,000.00	100.00

C. 第二次股权转让

2008年3月27日, SinoCom Holdings (BVI) Limited受让NEC软件株式会社持有的日本中讯株式会社9.75%股权。本次股权转让完成后, 被评估单位一股权结构如下:

股东名称	出资额 (万日元)	持股比例 (%)
SinoCom Holdings (BVI) Limited	4,000.00	100.00
合计	4,000.00	100.00

D. 第三次股权转让

2008年4月1日, 中讯控股日本株式会社受让SinoCom Holdings (BVI) Limited持有的日本中讯株式会社100.00%股权。本次股权转让完成后, 被评估

单位一股权结构如下：

股东名称	出资额（万日元）	持股比例（%）
中讯控股日本株式会社	4,000.00	100.00
合计	4,000.00	100.00

E. 第四次股权转让

2009年11月27日，时崇明受让中讯控股日本株式会社持有的日本中讯株式会社8.00%股权。本次股权转让完成后，被评估单位一股权结构如下：

股东名称	出资额（万日元）	持股比例（%）
中讯控股日本株式会社	3,680.00	92.00
时崇明	320.00	8.00
合计	4,000.00	100.00

F. 第五次股权转让

2009年12月30日，SinoCom Holdings (BVI) Limited受让中讯控股日本株式会社持有的日本中讯株式会社92.00%股权。本次股权转让完成后，被评估单位一股权结构如下：

股东名称	出资额（万日元）	持股比例（%）
SinoCom Holdings (BVI) Limited	3,680.00	92.00
时崇明	320.00	8.00
合计	4,000.00	100.00

G. 第六次股权转让

2014年10月20日，SinoCom Holdings (BVI) Limited受让时崇明持有的日本中讯株式会社8.00%股权。本次股权转让完成后，被评估单位一股权结构如下：

股东名称	出资额（万日元）	持股比例（%）
SinoCom Holdings (BVI) Limited	4,000.00	100.00
合计	4,000.00	100.00

H. 第七次股权转让

2015年10月28日，Nomura Research Institute, Ltd. 受让SinoCom Holdings (BVI) Limited持有的日本中讯株式会社100.00%股权。本次股权转让完成后，被评估单位一股权结构如下：

股东名称	出资额（万日元）	持股比例（%）
Nomura Research Institute, Ltd.	4,000.00	100.00
合计	4,000.00	100.00

2015年11月，被评估单位一名称变更为日本智明创发软件株式会社。

## 2) 基准日股权结构

截至评估基准日，被评估单位一股权结构如下：

股东	认缴出资 （万日元）	实缴出资 （万日元）	股权 比例
Nomura Research Institute, Ltd.	4,000.00	4,000.00	100%
合计	4,000.00	4,000.00	100%

## (3) 被评估单位近几年的资产、财务和经营状况

被评估单位一近二年一期的资产、财务和经营状况如下表所示：

金额单位：人民币万元

项目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年6月30日
总资产	17,982.76	15,888.90	12,194.99
总负债	8,084.90	6,950.81	7,742.84
所有者权益	9,897.85	8,938.08	4,452.15
项目	2021年度	2022年度	2023年1-6月
营业收入	46,187.47	44,371.18	25,791.24
营业利润	1,657.14	290.53	700.98
净利润	1,059.61	250.99	418.26

上表2021年-2023年6月财务数据业经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了报告号为“众会字（2023）第08590号”的标准无保留意见《审计报告》。

## (4) 产权架构情况

截至评估基准日，被评估单位一无分、子公司。

## (5) 被评估单位的业务经营情况

被评估单位一为株式会社野村综合研究所（Nomura Research Institute, Ltd.）的全资子公司，被评估单位一主营业务为日本证券市场核心交易系统的软件开发服务，主要客户为株式会社野村综合研究所。

## (6) 被评估单位的重要资产状况

被评估单位一重要资产包括货币资金、固定资产及无形资产。

### 1) 货币资金

货币资金包括现金及银行存款，账面价值140,143.59万日元。其中现金账

面价值4.40万日元，存放于财务部。银行存款账面价值140,139.20万日元，为2项日元户存款。

## 2) 固定资产

固定资产：列入清查范围的固定资产包括电子设备和其他两部分，账面原值合计为301.54万日元，账面净值合计为174.24万日元，详细情况如下：

A. 电子设备：共计3项，主要为监视器、工作证印刷机、SkySea专用服务器等不需基础和安装的设备。电子设备均购置于2016-2018年，成新状况一般、保养情况良好，截至评估基准日设备均正常使用。

B. 其他：共计3项，分别为分区搬迁工程、入口装修工程、分区设置工程（木场17f），3项均为租赁房屋装修。租赁房屋位于日本东京都江东区木场一丁目5番15号深川Gatharia TowerN栋17层，租赁办公室装修情况保持较好，外观较新。

## 3) 无形资产

列入清查范围的无形资产账面价值351.00万日元，为购置的加密软件、管理系统软件使用权，共计2项，截至评估基准日均正常使用中。

### (7) 被评估单位的主要会计、税收政策及优惠

被评估单位执行以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。其主要税项及税率见下表列示：

税种	计税依据	税率
消费税	增值额	10.00%
法人税	应纳税所得额	23.20%
地方法人税	应纳法人税额	10.30%
住民税	应纳法人税额	10.40%
事业税	应纳税所得额	10.07%

## 2. Zhiming Software Holdings (BVI), Limited

### (1) 基本情况

本次评估的被评估单位之二为Zhiming Software Holdings (BVI), Limited（以下或简称“BVI”或“被评估单位二”），截至评估基准日，Zhiming Software Holdings (BVI), Limited基本情况如下：

公司名称：Zhiming Software Holdings (BVI), Limited

公司编号：605916

企业性质：有限公司

成立日期：2004年7月12日

注册资本：50.00万美元

注册地址：Vistra Corporate Services Centre, WickhamsCay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands

## (2) 历史沿革、股东及持股比例

### 1) 历史沿革

#### ①公司设立

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited成立于2004年7月12日，曾用名Sinocom Development Holdings Limited，公司注册编号为605916，公司成立时股权比例如下：

股东	出资额（美元）	股权比例
Sinocom Holdings (BVI) ,Ltd.	423,217	100%
合计	423,217	100%

#### ②公司变更

##### A. 第一次增资

2006年2月20日，Nakayama Chikei、XU Fang分别向Sinocom Development Holdings Limited增资25,727.00美元，增资完成后股权结构如下：

股东	出资额（美元）	股权比例
Sinocom Holdings (BVI) ,Ltd.	423,217	89.16%
Nakayama Chikei	25,727	5.42%
Xu Fang	25,727	5.42%
合计	474,671	100%

##### B. 第一次股权转让

2008年7月28日，公司原股东Xu Fang将其持有的公司股份转让给公司股东Sinocom Holdings (BVI) ,Ltd.，股权转让后公司股权结构如下：

股东	出资额（美元）	股权比例
Sinocom Holdings (BVI) ,Ltd.	448,944	94.58%
Nakayama Chikei	25,727	5.42%
合计	474,671	100%

C. 第二次股权转让

2008年11月15日，公司原股东Nakayama Chikei将其持有的公司股份转让给公司股东Sinocom Holdings (BVI), Ltd.，股权转让后公司股权结构如下：

股东	出资额（美元）	股权比例
Sinocom Holdings (BVI), Ltd.	474,671	100%
合计	474,671	100%

D. 第二次增资

2015年10月26日，Sinocom Holdings (BVI), Ltd. 向Sinocom Development Holdings Limited. 增资25,329.00美元，增资后股权结构如下：

股东	出资额（美元）	股权比例
Sinocom Holdings (BVI), Ltd.	500,000	100%
合计	500,000	100%

E. 第三次股权转让

2015年10月28日，Sinocom Holdings (BVI), Ltd. 将其持有的公司股份转让给Nomura Research Institute, Ltd.，转让后股权结构如下：

股东	出资额（美元）	股权比例
Nomura Research Institute, Ltd.	500,000	100%
合计	500,000	100%

F. 第一次更名

2016年3月17日，公司名称由Sinocom Development Holdings Limited变更为Zhiming Software Holdings (BVI), Limited，并取得公司编号为605916注册证。

2) 基准日股权结构

截至评估基准日，被评估单位二股权结构如下：

股东	出资额（美元）	股权比例
Nomura Research Institute, Ltd.	500,000	100%
合计	500,000	100%

(3) 被评估单位近几年的资产、财务和经营状况

被评估单位二（合并报表）近二年一期的资产、财务和经营状况如下表所示：

金额单位：人民币万元

项目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年6月30日
总资产	23,006.15	11,387.65	12,053.60
总负债	8,648.42	4,561.09	4,011.92
所有者权益	14,357.73	6,826.56	8,041.68
归属母公司 股东所有者 权益	14,357.73	6,826.56	8,041.68
项目	2021年度	2022年度	2023年1-6月
营业收入	24,009.65	21,787.40	14,604.23
营业利润	838.48	956.83	1,429.92
净利润	-258.79	842.22	1,214.44
归属母公司 股东的净利 润	-258.79	842.22	1,214.44

被评估单位二（单体报表）近二年一期的资产、财务和经营状况如下表所示：

金额单位：人民币万元

项目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年6月30日
总资产	11,209.37	1,895.91	1,896.59
总负债	933.00	-	-
所有者权益	10,276.37	1,895.91	1,896.59
项目	2021年度	2022年度	2023年1-6月
营业收入	-	-	-
营业利润	9,327.12	-7.08	-
净利润	8,394.12	-7.08	-

上表2021年-2023年6月财务数据业经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了报告号为“众会字（2023）第08591号”标准无保留意见《审计报告》。

#### （4）产权架构情况

截至评估基准日，被评估单位二旗下共有1家一级子公司，2家二级子公司，无分支机构。详细情况如下：

##### 1) 一级子公司

单位名称	机构类型	法定代表人	统一社会信用代码	注册资本（万美元）	认缴占股比例（%）	成立时间
北京智明创发软件有限公司	有限责任公司(外国法人独资)	武田则幸	911101087655068044	500.00	100	2004/09/03

北京智明创发软件有限公司旗下设有一家分公司，情况如下：

单位名称	机构类型	负责人	统一社会信用代码	成立时间
北京智明创发软件有限公司 成都分公司	外商投资企业 分公司	户田 一成	91510100350546003B	2015/08/17

## 2) 二级子公司

单位名称	机构类型	法定 代表 人	统一社会信用代码	注册 资本 (人 民 币 万 元)	认缴 占股 比例 (%)	成立时间
大连智明创发 软件有限公司	有限责 任公 司	户田 一成	91210231341121679B	200	100	2015/08/12
吉林智明创发 软件有限公司	有限责 任公 司(非 自然 人投 资或 控股 的法 人独 资)	户田 一成	91220214340006492Q	200	100	2015/08/07

### (5) 被评估单位的业务经营情况

被评估单位二为株式会社野村综合研究所(Nomura Research Institute, Ltd.)的全资子公司,被评估单位二本身无事实性经营,其收入主要来源于其下属子公司北京智明创发软件有限公司及二级子公司大连智明创发软件有限公司与吉林智明创发软件有限公司,下属三家公司主营业务均为计算机软件开发与技术服务,主要为日本智明创发软件株式会社提供离岸信息技术外包服务(ITO)。

### (6) 被评估单位的重要资产状况

被评估单位二重要资产包括货币资金和长期股权投资。

#### 1) 货币资金

货币资金为银行存款,账面价值21.81万元,为1项港币存款。

#### 2) 长期股权投资

长期股权投资账面价值1,874.77万元,被投资单位基本情况如下表所示:

金额单位:人民币万元

序号	被投资单位名称	投资日期	投资比例%	注册资本(美元)	账面价值 (人民币)
1	北京智明创发软件有限公司	2015年8月	100	500.00	1,874.77
合计				500.00	1,874.77

#### A. 基本情况

北京智明创发软件有限公司成立于2004年,其基本情况如下:

公司名称:北京智明创发软件有限公司

统一社会信用代码：911101087655068044

住 所：北京市海淀区西直门外大街168号腾达大厦09层02号

法定代表人：武田则幸

注册资本：500万美元

企业类型：有限责任公司（外国法人独资）

成立日期：2004年09月03日

营业期限：2004年09月03日至2024年09月02日

经营范围：开发、测试计算机软件；计算机系统集成；技术咨询、技术服务、技术培训；销售自行开发的软件产品；货物进出口、技术进出口（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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）。

## B. 历史沿革

### ① 2004年9月，北京中讯高科软件有限公司设立

北京智明创发软件有限公司曾用名为北京中讯高科软件有限公司，2004年8月20日，北京智明创发软件有限公司股东中讯发展控股有限公司签署了《北京中讯高科软件有限公司章程》。北京中讯高科软件有限公司注册资本37万美元，由中讯发展控股有限公司出资。

2004年8月26日，中关村科技园区海淀园管理委员会出具海园发[2004]851号《关于“北京中讯高科软件有限公司”可行性研究报告和章程的批复》，批准章程生效。

2004年9月2日，北京市人民政府颁发批准号为商外资京资字[2004]17235号的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。

2004年12月29日，北京龙洲会计师事务所有限公司出具龙外验发字（2004）第007号《验资报告》，验证确认，截至2004年12月9日，北京中讯高科软件有限公司已收到股东中讯发展控股有限公司缴纳的注册资本合计37万美元，均为货币出资。

2004年9月3日，北京市工商行政管理局向中讯高科核发了《企业法人营业执照》。

设立时，北京中讯高科软件有限公司的股权结构具体如下：

股东	认缴出资（万美元）	实缴资本（万美元）	股权比例
中讯发展控股有限公司	37.00	37.00	100%
合计	37.00	37.00	100%

②2015年8月，第一次增加注册资本

2015年7月10日，董事会作出决议，同意将北京中讯高科软件有限公司注册资本增加至500万美元，新增的463万美元由公司股东中讯发展控股有限公司认缴。

同日，中讯发展控股有限公司签署了北京中讯高科软件有限公司的《北京中讯高科软件有限公司章程修正案》。

2015年8月12日，北京市海淀区商务委员会出具海商审字[2015]674号《关于北京中讯高科软件有限公司增资的批复》，同意北京中讯高科软件有限公司注册资本由37万美元增至500万美元。

2015年8月13日，北京市人民政府颁发批准号为商外资京资字[2004]17235号的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。

2016年1月27日，北京竞宇会计师事务所有限公司出具竞宇验字[2016]第0101号《验资报告》，验证确认，截至2015年11月26日，北京中讯高科软件有限公司已收到股东中讯发展控股有限公司缴纳的新增注册资本（实收资本）245.9997万美元，均为货币出资。

2015年8月20日，北京市工商行政管理局向北京中讯高科软件有限公司核发了该次增资后的《营业执照》。

该次增资完成后，北京中讯高科软件有限公司的股权结构具体如下：

股东	认缴出资（万美元）	实缴资本（万美元）	股权比例
中讯发展控股有限公司	500.00	282.9997	100%
合计	500.00	282.9997	100%

2015年9月5日，北京中讯高科软件有限公司董事会作出决议，同意公司名称变更为北京智明创发软件有限公司。

中讯发展控股有限公司签署了的《北京智明创发软件有限公司章程》。

2016年1月20日，北京市工商行政管理局向北京智明核发了该次变更后的《营业执照》。

2016年3月17日，中讯发展控股有限公司名称变更为 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited。

截至评估基准日，北京智明创发软件有限公司的股权结构具体如下：

股东	认缴出资（万美元）	股权比例
Zhiming Software Holdings (BVI), Limited	500.00	100%
合计	500.00	100%

### C. 重要资产状况

列入清查范围的重要资产主要为货币资金、长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产及长期待摊费用。

①货币资金：列入清查范围的货币资金主要为现金及银行存款，账面价值合计6,373.21万元。其中现金账面价值9.86万元，包括人民币及日元现金，银行存款账面价值6,363.35万元，共计6项，分别为4项人民币户存款、1项日元户存款及1项美元户存款。

#### ②长期股权投资

长期股权投资账面价值400.00万元，被投资单位基本情况如下表所示：

金额单位：人民币万元

序号	被投资单位名称	投资日期	投资比例%	注册资本	账面价值
1	大连智明创发软件有限公司	2015年8月	100	200.00	200.00
2	吉林智明创发软件有限公司	2015年8月	100	200.00	200.00
合计				400.00	400.00

③固定资产：列入清查范围的固定资产均为电子设备，账面原值146.40万元，账面净值20.51万元，共计2,024项，电子设备主要购置于2015-2023年间，主要为购置的电脑、服务器等办公用品，主要存放于公司办公区。截至评估基准日，1,337项盘点新增设备为购置时费用化资产，316项电子设备处于闲置状态，14项电子设备已报废，其余电子设备均可正常使用，保养维护正常，外观一般。

④使用权资产：列入清查范围的使用权资产账面原值3,338.09万元，账面净值558.95万元，为北京智明创发软件有限公司根据新《企业会计准则第21号-租赁》的要求，对北京智明创发软件有限公司所有租赁确认的资产。北京智明创发软件有限公司使用权资产为租赁的办公楼，共计5项。

⑤无形资产：列入清查范围的无形资产账面价值179.86万元，为购置的微软软件等软件使用权，共计32项，截至评估基准日正常使用中，另外北京智明创发软件有限公司申报32项账面未记录软件著作权，为研发时费用化资产，其中29项软件著作权截至评估基准日已停止使用。

⑥长期待摊费用：列入清查范围的长期待摊费用账面价值40.67万元，为租赁办公楼装修改造款。

#### (7) 被评估单位的主要会计、税收政策及优惠

被评估单位执行以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。其主要税项及税率见下表列示：

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6%、9%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%

被评估单位二及其下属子公司享受税收优惠如下：

1) 根据《国家税务总局公告2019年第2号》的规定，自2021年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据《国家税务总局公告2021年第8号》的规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）的规定，自2022年1月1日至2024年12月31日对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2023]6号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。大连智明创发软件有限公司、吉林智明创发软件

有限公司历史年度符合小型微利企业条件，按上述规定缴纳企业所得税。

2) 根据财政部、税务总局、商务部、科技部、国家发展改革委《关于将技术先进型服务企业所得税政策推广至全国实施的通知》(财税[2017]79号)，根据《财税[2018]44号》的规定，自2018年1月1日起，对经认定的技术先进型服务企业(服务贸易类)，减按15%的税率征收企业所得税。被评估单位下属子公司北京智明创发软件有限公司于2023年5月11日认证为技术先进型服务企业，备案编号为20231101080028，所得税税率为15%，有效期3年。被评估单位下属二级子公司吉林智明创发软件有限公司于2023年4月20日认证为技术先进型服务企业，备案编号20232202140004，所得税税率为15%，有效期1年。被评估单位下属二级子公司大连智明创发软件有限公司于2022年9月20日认证为技术先进型服务企业，证书编号为20222102310022，所得税税率15%，有效期3年。

3) Zhiming Software Holdings (BVI), Limited. 按照英属维尔京群岛税法缴纳企业所得税，不征收企业所得税。

### (三) 委托人与被评估单位之间的关系

被评估单位一及被评估单位二股东为同一人，委托人拟收购被评估单位一及被评估单位二的100%股权，委托人与被评估单位无关联关系。

### (四) 资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人

本资产评估报告的使用人为委托人、经济行为相关的当事人以及按照有关法律法规规定的相关监管机构。除此之外，未经资产评估机构和委托人确认的任何机构或个人不能由于得到本资产评估报告而成为本报告的使用人。

## 二、评估目的

苏州工业园区凌志软件股份有限公司拟实施股权收购，为此需要对该经济行为所涉及的日本智明创发软件株式会社及Zhiming Software Holdings (BVI), Limited股东全部权益于评估基准日市场价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考。

## 三、评估对象和评估范围

### (一) 评估对象和评估范围

评估对象为日本智明创发软件株式会社及Zhiming Software Holdings (BVI), Limited于评估基准日的股东全部权益价值。评估范围为日本智明创发软件株式会社及Zhiming Software Holdings (BVI), Limited于评估基准日的

全部资产及负债。具体情况如下：

日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 申报评估并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的模拟合并报表资产总额账面值为 21,743.94 万元、负债总额账面值为 9,281.78 万元、所有者（股东）权益账面值为 12,462.17 万元，归属于母公司所有者（股东）权益账面值为 12,462.17 万元。

日本智明创发软件株式会社申报评估并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的报表资产总额账面值为 12,194.99 万元，负债总额账面值为 7,742.84 万元，所有者（股东）权益账面值为 4,452.15 万元。

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 申报评估并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的合并报表资产总额账面值为 12,053.60 万元、负债总额账面值为 4,011.92 万元、所有者（股东）权益账面值为 8,041.68 万元，归属于母公司所有者（股东）权益账面值为 8,041.68 万元。

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 申报评估并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的单体报表资产总额账面值为 1,896.59 万元、负债总额账面值为 0.00 万元、所有者（股东）权益账面值为 1,896.59 万元。

详见《资产清查评估明细表》。

对企业价值影响较大的重要资产的具体情况，详见前述“（二）被评估单位概况——（6）被评估单位的重要资产状况”。

委托评估对象和评估范围与经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。评估基准日，评估范围内的资产、负债账面价值已经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并发表了标准无保留意见。

## （二）被评估单位申报的表外资产的类型、数量

被评估单位二下子公司纳入评估范围部分设备资产和无形资产账面未记录，详细情况如下：

1. 设备资产：被评估单位二子公司北京智明创发软件有限公司及二级子公司吉林智明创发软件有限公司申报的购置时费用化的设备资产共计 1,896 项，均为电脑、显示器等办公电子设备，评估人员现场勘察了相关实物资产并抽取部分财务凭证进行核实，并由被评估单位出具资产权属证明的承诺函。

2. 无形资产：被评估单位二子公司北京智明创发软件及二级子公司吉林智明创发软件有限公司申报的账面未记录无形资产为 33 项软件著作权，为研发时

费用化资产，其中30项软件著作权截至评估基准日已停止使用，详细情况如下：

序号	软件名称	著作权人	证书号	登记号	开发完成日期	首次发表日期
1	中讯财务管理系统软件	北京中讯高科软件有限公司	软著登字第1195685号	2016SR017068	1998年8月1日	1998年9月1日
2	Sinocom(中讯)通用考试练习系统		软著登字第1195688号	2016SR017071	2007年6月1日	2007年6月1日
3	Sinocom(中讯)企业短信管理系统软件		软著登字第1197266号	2016SR018649	2007年12月1日	2007年12月1日
4	Sinocom(中讯)项目品质管理系统软件		软著登字第1197261号	2016SR018644	2007年12月1日	2007年12月1日
5	Sinocom(中讯)项目管理系统软件		软著登字第1197255号	2016SR018638	2008年10月1日	2008年12月1日
6	Sinocom(中讯)信息安全管理系统软件		软著登字第1197157号	2016SR018540	2008年10月8日	2008年12月1日
7	Sinocom(中讯)WEB服务器中间件系统软件		软著登字第1197152号	2016SR018535	2008年10月1日	2008年12月1日
8	SinoCom(中讯)会议室管理系统软件		软著登字第1197147号	2016SR018530	2010年9月30日	2010年10月8日
9	SinoCom(中讯)邮件审计系统软件		软著登字第1195693号	2016SR017076	2010年9月30日	2010年10月8日
10	Sinocom(中讯)大规模内网及终端安全管理系统软件		软著登字第1195691号	2016SR017074	2010年1月31日	2010年2月1日
11	Sinocom(中讯)场地管理系统软件		软著登字第1197253号	2016SR018636	2011年8月26日	2011年9月26日
12	Sinocom(中讯)设备管理系统软件		软著登字第1197247号	2016SR018630	2011年8月26日	2011年9月26日
13	Sinocom(中讯)门禁信息管理系统软件		软著登字第1197243号	2016SR018626	2012年2月29日	2012年3月1日
14	Sinocom(中讯)出差人员管理系统软件		软著登字第1197238号	2016SR018621	2012年5月29日	2012年6月4日
15	SinoCom(中讯)人事管理系统软件		软著登字第1197232号	2016SR018615	2013年7月1日	2013年7月4日

序号	软件名称	著作权人	证书号	登记号	开发完成日期	首次发表日期
16	SinoCom(中讯)代码-数据库关联解析系统软件	北京智明创发软件有限公司	软著登字第1197228号	2016SR018611	2013年9月2日	2013年9月4日
17	SinoCom(中讯)程序结构解析系统软件		软著登字第1197224号	2016SR018607	2013年9月29日	2013年10月8日
18	SinoCom(中讯)COBOL 源代码规程解析系统软件		软著登字第1195706号	2016SR017089	2013年9月29日	2013年10月8日
19	SinoCom(中讯)JAVA-WEB 开发辅助系统软件		软著登字第1195703号	2016SR017086	2013年9月29日	2013年10月8日
20	SinoCom(中讯)代码检查及关系解析系统		软著登字第1195699号	2016SR017082	2014年6月30日	2014年7月15日
21	SinoCom(中讯)测试辅助系统		软著登字第1195680号	2016SR017063	2014年8月29日	2014年9月8日
22	SinoCom(中讯)程序结构解析系统软件		软著登字第1195698号	2016SR017081	2014年2月28日	2014年3月18日
23	SinoCom(中讯)代码-数据库关联解析系统软件		软著登字第1604632号	2017SR019348	2016年6月15日	2016年6月30日
24	SinoCom(中讯)COBOL 源代码规程解析系统软件		软著登字第1604166号	2017SR018882	2016年4月15日	2016年4月29日
25	SinoCom(中讯)JAVA-WEB 开发辅助系统软件		软著登字第1604426号	2017SR019142	2016年3月15日	2016年3月25日
26	SinoCom(中讯)代码检查及关系解析系统		软著登字第1604524号	2017SR019240	2016年8月10日	2016年8月25日
27	SinoCom(中讯)测试辅助系统		软著登字第1604522号	2017SR019238	2016年9月16日	2016年9月28日
28	SinoCom(中讯)程序结构解析系统软件	软著登字第1604170号	2017SR018886	2016年9月15日	2016年9月18日	
29	Zhiming(智明)DB 数据生成软件	软著登字第1862912号	2017SR277629	2016年5月10日	2016年5月25日	

序号	软件名称	著作权人	证书号	登记号	开发完成日期	首次发表日期
30	Zhiming(智明)远程测试软件		软著登字第1864059号	2017SR278775	2016年3月10日	2016年3月25日
31	Zhiming(智明)文档管理软件		软著登字第1862895号	2017SR277611	2016年5月6日	2016年5月20日
32	Zhiming(智明)Java 单体测试辅助软件		软著登字第1880817号	2017SR295533	2016年6月10日	2016年6月28日
33	吉林中讯手机订餐平台系统 [简称: JLZDCPTS] V1.0	吉林智明创发软件有限公司	软著登字第1822036号	2017SR236752	2013年10月15日	未发表

注：北京中讯高科软件有限公司为北京智明创发软件有限公司曾用名

### (三) 引用其他机构出具的报告结论情况

本次评估由本机构独立完成，未引用其他机构的报告结论。

## 四、价值类型

### (一) 价值类型及其选取

资产评估价值类型包括市场价值和市场价值以外的价值类型。

在资产评估专业人员根据本次评估的评估目的、评估对象的具体状况及评估资料的收集情况等相关条件、经与委托人充分沟通并就本次评估之评估结论的价值类型选取达成一致意见的前提下，选定市场价值作为本次评估的评估结论的价值类型。

### (二) 市场价值的定义

本资产评估报告所称市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

## 五、评估基准日

本次评估的评估基准日是2023年6月30日。该评估基准日由委托人选定并与本次评估的《资产评估委托合同》载明的评估基准日一致。

确定评估基准日时主要考虑了以下因素：

1. 评估基准日尽可能与评估目的所对应的经济行为的计划实施日期接近，使评估基准日的时点价值对拟进行交易的双方更具有价值参考意义，以利于评

估结论有效服务于评估目的。

2. 评估基准日尽可能为与评估目的所对应的经济行为计划实施日期接近的会计报告日，使资产评估专业人员能够较为全面地了解与评估对象相关的资产、负债和整体情况，并尽可能避免因利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用率等方面的变化对评估结论的影响，以利于资产评估专业人员进行系统的现场调查、收集评估资料、评定估算等评估程序的履行。

3. 评估基准日尽可能与资产评估专业人员实际实施现场调查的日期接近，使资产评估专业人员能更好的把握评估对象所包含的资产、负债和企业整体于评估基准日的状况，以利于真实反映评估对象在评估基准日的价值。

## 六、评估依据

### (一) 经济行为依据

1. 《苏州工业园区凌志软件股份有限公司总经理决定》。

### (二) 法律法规依据

1. 《中华人民共和国资产评估法》（中华人民共和国主席令第46号，2016年7月2日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过）；
2. 《中华人民共和国公司法》（2018年10月26日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议《关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》第四次修正）；
3. 《中华人民共和国证券法》（2019年12月28日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十五次会议修订）；
4. 《中华人民共和国企业所得税法》（2018年12月29日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议通过第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议决定修改）；
5. 《中华人民共和国民法典》（2020年5月28日第十三届全国人民代表大会第三次会议通过，中华人民共和国主席令第四十五号公布，自2021年1月1日起施行）；
6. 《中华人民共和国著作权法》（根据2020年11月11日第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十三次会议《关于修改〈中华人民共和国著作权法〉的决定》第三次修正）；
7. 日本《国税通则法》（1962年4月颁布，2004年10月最新修订）；

8. 日本《国税征收法》;
9. 《境外投资管理办法》(2014年8月19日商务部第27次部务会议审议通过);
10. 《中华人民共和国增值税暂行条例》(中华人民共和国国务院令第691号);
11. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》(财政部、国家税务总局令第50号,经财政部、国家税务总局令第65号修订);
12. 《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财政部、国家税务总局财税[2016]36号);
13. 《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号);
14. 《上市公司重大资产重组管理办法(2023年修订)》(证监会令第214号);
15. 《上市公司收购管理办法》(中国证券监督管理委员会令第108号);
16. 《资产评估行业财政监督管理办法》(中华人民共和国财政部令第97号);
17. 《中华人民共和国著作权法实施条例》(中华人民共和国国务院令第633号);
18. 《财政部 税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委关于将技术先进型服务企业所得税政策推广至全国实施的通知》(财税[2017]79号);
19. 《财政部 税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委关于将服务贸易创新发展试点地区技术先进型服务企业所得税政策推广至全国实施的通知》(财税[2018]44号);
20. 其他与资产评估相关的法律、法规。

### (三) 评估准则依据

1. 《资产评估基本准则》(财政部财资[2017]43号);
2. 《资产评估职业道德准则》(中评协[2017]30号);
3. 《资产评估执业准则——资产评估程序》(中评协[2018]36号);
4. 《资产评估执业准则——资产评估报告》(中评协[2018]35号);
5. 《资产评估执业准则——资产评估委托合同》(中评协[2017]33号);
6. 《资产评估执业准则——资产评估档案》(中评协[2018]37号);
7. 《资产评估执业准则——资产评估方法》(中评协[2019]35号);
8. 《资产评估执业准则——企业价值》(中评协[2018]38号);
9. 《资产评估执业准则——机器设备》(中评协[2017]39号);

10. 《资产评估执业准则——无形资产》(中评协[2017]37号);
11. 《资产评估执业准则——利用专家工作及相關报告》(中评协[2017]35号);
12. 《资产评估机构业务质量控制指南》(中评协[2017]46号);
13. 《资产评估价值类型指导意见》(中评协[2017]47号);
14. 《资产评估对象法律权属指导意见》(中评协[2017]48号);
15. 《知识产权资产评估指南》(中评协[2017]44号);
16. 《著作权资产评估指导意见》(中评协[2017]50号);
17. 其他与评估工作相关的准则等。

#### (四) 资产权属依据

1. 被评估单位的注册登记证、履历事项全部证明书、营业执照等(复印件);
2. 被评估单位出资证明文件(公司章程、出资凭证等)(复印件);
3. 其他与被评估单位的取得、使用等有关的合同、会计凭证、会计报表及其他资料。

#### (五) 评估取价依据

1. 被评估单位前两年及评估基准日的会计报表及审计报告;
2. 被评估单位提供的历史与现行资产价格资料;
3. 被评估单位提供的历史收益统计及未来收益预测资料、以及所在行业的相关资料;
4. 资产评估专业人员通过市场调查及向生产厂商所收集的有關询价资料和参数资料;
5. 被评估单位所在行业的相关资料;
6. 评估基准日中国和日本的银行贷款利率、国债利率、赋税基准及税率等;
7. 其他相关资料。

#### (六) 其他参考依据

1. 中国国家统计局发布的统计资料及宏观经济分析资料,日本宏观经济、行业、区域市场及企业统计分析数据;
2. 行业统计资料及行业内专家研究报告;
3. 被评估单位评估基准日至报告出具日的财务资料;
4. Wind资讯金融终端的相关资料;
5. 《资产评估常用数据与参数手册》(机械工业出版社2011版);

6. 《资产评估专家指引第6号——上市公司重大资产重组评估报告披露》（中评协[2015]67号）；
7. 《资产评估专家指引第8号-资产评估中的核查验证》（中评协[2019]39号）；
8. 《资产评估专家指引第12号-收益法评估企业价值中折现率的测算》（中评协[2020]38号）；
9. 《监管规则适用指引-评估类第1号》（中国证监会2021年1月22日）；
10. 达摩达兰官网（<https://pages.stern.nyu.edu/~adamodar/>）；
11. 其他相关参考资料。

## 七、评估方法

### （一）评估基本方法简介

评估方法是指评定估算资产价值所采用的途径、程序和技术手段的总和。包括市场法、收益法和资产基础法（成本法）三种基本方法及其衍生方法。

#### 1. 收益法

收益法是指通过将评估对象的预期收益资本化或者折现，来确定其价值的各种评估方法的总称。

#### 2. 市场法

市场法也称比较法、市场比较法，是指通过将评估对象与可比参照物进行比较，以可比参照物的市场价格为基础确定评估对象价值的评估方法的总称。

#### 3. 资产基础法（成本法）

成本法是指按照重建或者重置被评估对象的思路，将重建或者重置成本作为确定评估对象价值的基础，扣除相关贬值，以此确定评估对象价值的评估方法的总称。企业价值评估中成本法的具体方法称为成本加和法，又称资产基础法。

### （二）评估方法的选择

资产评估专业人员执行资产价值评估业务，应当根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集情况等相关因素，审慎分析收益法、市场法和成本法三种资产评估基本方法的适用性，恰当地选择一种或多种资产评估基本方法进行评估。

#### 1. 评估方法的适用性分析

## (1) 收益法

### ①收益法应用的前提条件:

- I. 评估对象的未来收益可以预期并用货币计量;
- II. 收益所对应的风险能够度量;
- III. 收益期限能够确定或者合理预期。

### ②收益法的适用性分析

#### I. 被评估单位的历史经营情况

被评估单位及下属公司从事计算机软件开发及技术服务业务, 目前已经过一定时间的经营, 历史经营数据具有一定参考性。

从整体上看, 被评估单位与评估对象相关的资产绝大部分系经营性资产, 其产权基本明晰, 资产状态较好。其营运过程中能产生足够的现金流量保障各项资产的不断更新、补偿, 并保持其整体获利能力, 使被评估单位能够持续经营。

#### II. 被评估单位的未来收益可预测情况

被评估单位业务模式已经趋于稳定, 在延续现有的业务内容和范围的情况下, 未来收益能够合理预测。

#### III. 评估资料的收集和获取情况

委托人、被评估单位提供的资料以及资产评估专业人员收集的与本次评估相关的资料能基本满足收益法评估对评估资料充分性的要求。

#### IV. 与被评估单位获取未来收益相关的风险预测情况

被评估单位的风险主要有行业风险、经营风险、财务风险、政策风险及其他风险。资产评估专业人员经分析后认为上述风险能够进行定性判断或能粗略量化, 进而为折现率的估算提供基础。

综合以上分析结论后资产评估专业人员认为: 本次评估在理论上和实务上适宜采用收益法。

## (2) 市场法

### ①市场法应用的前提条件:

- I. 评估对象或者可比参照物具有公开的市场, 以及相对活跃的交易;
- II. 可比参照物的交易信息及交易标的必要信息是可以获得的。

### ②市场法的适用性分析

#### I. 从股票市场的容量和活跃程度以及参考企业的数量方面判断

中国大陆目前公开且活跃的主板股票市场有沪深两市，在沪深两市主板市场交易的上市公司股票有几千支之多。日本目前公开且活跃的股票市场主要包括东京证券交易所(TSE)、大阪证券交易所(OSE)及名古屋证券交易所(NSE)三大证券市场，在三大证券市场交易的上市公司股票亦有几千支之多，均能够满足市场化评估的“市场的容量和活跃程度”条件。

根据中国上市公司网、日交所网站(<http://jpx.co.jp/>)和Wind资讯网站提供的上市公司公开发布的市场信息、经过外部审计的财务信息及其他相关资料可知：在中国大陆和日本资本市场上，与被评估单位处于同一行业的上市公司能够满足市场法评估的可比企业（案例）的“数量”要求。

## II. 从可比企业的可比性方面判断

在与被评估单位处于同一行业的上市公司中，根据其成立时间、上市时间、经营范围、企业规模、主营产品、业务构成、经营指标、经营模式、经营阶段、财务数据或交易案例的交易目的、交易时间、交易情况、交易价格等与被评估单位或评估对象进行比较后知：与被评估单位基本可比的上市公司较少，不能够满足市场法关于足够数量的可比企业的“可比”要求。

III. 本次评估不满足“可比性”的基本要求，故本次不能够选取市场法进行评估。

## (3) 资产基础法

### ①资产基础法应用的前提条件：

- I. 评估对象以持续使用为前提；
- II. 评估对象具有与其重置成本相适应的，即当前或者预期的获利能力；
- III. 能够合理地计算评估对象的重置成本以及需要考虑的相关贬值。

### ②资产基础法的适用性分析

#### I. 从被评估资产数量的可确定性方面判断

被评估单位能积极配合评估工作，且其会计核算较健全，管理较为有序，委托评估的资产不仅可根据财务资料和构建资料等确定其数量，还可通过现场勘查核实其数量。

#### II. 从被评估资产重置价格的可获取性方面判断

委托评估的资产所属行业为较成熟行业，其行业资料比较完备；被评估资产的重置价格可从其机器设备的生产厂家、其他供货商的相关网站等多渠道获取。

### III. 从被评估资产的成新率可估算性方面判断

评估对象所包含资产的成新率可以通过以其经济使用寿命年限为基础，估算其尚可使用年限，进而估算一般意义上的成新率；在现场勘查和收集相关资料的基础上，考虑其实体性贬值率、功能性贬值率和经济性贬值率，进而估算其成新率。

综合以上分析结论后资产评估专业人员认为：本次评估在理论上和实务上适宜采用资产基础法。

#### 2. 本次评估的评估方法的选取

本次评估的对象为被评估单位于评估基准日的股东全部权益价值。根据本次评估的评估目的、评估对象、价值类型、委托人与被评估单位提供的相关资料和现场勘查与其他途径收集的资料以及评估对象的具体情况等相关条件，结合前述评估方法的适用性分析等综合判断，本次评估采用收益法和资产基础法进行评估。

#### (三) 本次评估技术思路及重要评估参数的确定

##### 1. 收益法的具体模型及重要评估参数的确定

###### (1) 收益法的具体模型及估算公式

本次收益法评估模型选用企业自由现金流模型，即经济收益流 $R_t$ 是公司全部投资资本（全部股东权益和有息债务）产生的现金流。其中，日本智明创发软件株式会社历史数据及现金流采用单体报表口径，Zhiming Software Holdings (BVI), Limited历史数据及现金流采用合并报表口径。以未来若干年度内的企业自由现金流量作为依据，采用适当折现率折现后加总计算得出营业性资产价值，然后再加上溢余资产价值、非经营性资产价值减去非经营性负债、付息负债得出股东全部权益价值。

计算公式：

股东全部权益价值 = 企业自由现金流量现值 - 付息负债 + 非经营性资产价值 - 非经营性负债 + 溢余资产

###### 1) 企业自由现金流量现值的确定

企业自由现金流量现值按以下公式确定：

企业自由现金流量现值 = 明确的预测期期间的企业自由现金流量现值 + 明确的预测期之后的企业自由现金流量（终值）现值

###### ① 明确的预测期及收益期的确定

资产评估专业人员在根据被评估单位的具体情况和对收集的评估资料进行必要分析和调整的基础上，考虑被评估单位的实际情况，将被评估单位的未来收益预测分为两个阶段，第一阶段为2023年7月至2028年12月，共5.5年。第二阶段为2029年1月至永续年，在此阶段，被评估单位将保持2028年的企业自由现金流量水平。然后将企业自由现金流量折现，把两部分折现值加总再加上单独评估的非经营性资产、溢余资产，减去非经营性负债、付息负债，即为被评估单位的股东全部权益价值。

#### ②预测期之后资产终值

由于本次对被评估单位的收益预测期限为无限年期，因此不需要考虑企业终值对企业价值的影响。

#### ③企业自由现金流量

本次评估采用企业自由现金流量的口径来计算评估值，现金流量的计算公式如下：

企业自由现金流量 = 息税前利润 × (1 - 所得税率) + 折旧及摊销 - 资本性支出 - 营运资金追加额

= 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 期间费用 (营业费用、管理费用、财务费用) + 其他收益 + 营业外收入 - 营业外支出 - 所得税 + 利息支出 × (1 - 所得税率) + 折旧及摊销 - 资本性支出 - 营运资金追加额

#### 2) 非经营性资产、负债

非经营性资产、负债是指与被评估单位生产经营无关的，评估基准日后预测的自由现金流量不涉及的资产与负债。

#### 3) 溢余资产

溢余资产是指评估基准日超过企业生产经营所需，评估基准日后企业自由现金流量预测未涉及的资产。

#### 4) 付息负债

付息负债指评估基准日账面需支付利息的负债。

### (2) 收益法重要评估参数的确定

#### 1) 收益期限

国家法律以及被评估单位的章程规定：企业经营期限届满前可申请延期，故被评估单位的经营期限可假设为在每次届满前均依法延期而推证为尽可能长；故本次被评估单位收益年限为永续。

## 2) 收益指标的选取

按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估收益额口径为企业自由现金流，则折现率选取加权平均资本成本（WACC）。

$$\text{公式：WACC} = \text{Re} \times \text{E} / (\text{D} + \text{E}) + \text{Rd} \times \text{D} / (\text{D} + \text{E}) \times (1 - \text{T})$$

式中：

Re—权益资本成本；

Rd—债务资本成本；

D/E—根据可比公司市场价值的目标债务与股权比率估计的被评估单位的目标债务与股权比率；

### ①权益资本成本Re的确定

$$\text{Re} = \text{Rf} + \beta \times (\text{Rm} - \text{Rf}) + \text{Rc}$$

其中：

Rf—无风险报酬率；

$\beta$ —企业风险系数；

ERP—市场风险溢价（ $\text{Rm} - \text{Rf}$ ）；

Rc—企业特有风险收益率。

### ②债务资本成本Rd的确定

根据被评估单位评估基准日所在国银行贷款利率，而确定债务资本成本Rd。

## 2. 资产基础法评估中各主要资产（负债）的具体评估方法

### （1）流动资产

#### 1) 货币资金

货币资金包括现金及银行存款。对于人民币现金，以评估基准日核实无误的账面值确认其评估值。对于外币现金，以评估基准日核实后现金金额和汇率进行复核，以评估基准日外币金额及汇率计算评估值。对于以人民币为记账本位币的银行账户，以评估基准日核实无误的账面值确认其评估值。另外对外币存款以评估基准日外币账面金额和汇率进行复核，以评估基准日外币金额及汇率计算评估值。

#### 2) 应收款项

包括应收账款及其他应收款。通过核实原始凭证，对重要款项进行函证或实施替代程序，了解应收款项的发生时间，核实账面余额，并进行账龄分析和可收回性判断，以预计可收回的金额作为评估值，对有确凿证据表明无法收回

的款项评估为零。

### 3) 预付账款

抽查了原始凭证、合同、协议及相关资料，对重要款项进行函证，对预付账款发生的原因、发生时间及可收回性进行分析。经核实期后能形成相应资产或权利，估计发生坏账的风险较小，以核实后的账面值确认评估值。

### 4) 其他流动资产

资产评估专业人员核对明细账与总账、报表余额是否相符，核对与申报评估明细表是否相符，查阅款项金额、发生时间、业务内容等账务记录，抽查原始入账凭证、相关缴费凭证、合同等，核实其核算内容的真实性和完整性。在核实无误的基础上，以核实后账面值确定评估值。

## (2) 长期股权投资

资产评估专业人员首先对长期股权投资形成的原因、账面值和实际状况进行了取证核实，并查阅被投资企业章程和有关会计记录等，以确定长期股权投资的真实性和完整性，并在此基础上对被投资单位进行评估。根据各项长期股权投资的具体情况，分别采取适当的评估方法进行评估。

纳入本次评估范围内的长期股权投资均为具有控制权的子公司，对各家被投资单位评估中所遵循的评估原则、采用的评估方法、各项资产及负债的评估过程等与母公司保持一致，在评估中采用同一标准、同一尺度，以合理公允和充分地反映各被投资单位的股东全部权益价值，以上述被投资单位评估后的股东权益中被评估单位所占份额为评估值。计算公式为：

$$\text{长期股权投资评估值} = (\text{被投资单位评估基准日全部股东权益价值评估值} + \text{被投资单位全部应缴未缴出资额}) \times \text{认缴的出资比例} - \text{被评估单位应缴未缴出资额}$$

在确定长期股权投资评估值时，没有考虑控股权和少数股权等因素产生的溢价和折价。

## (3) 固定资产

固定资产包括电子设备及其他，分别对其评估如下：

### 1) 电子设备

根据本次评估的目的、被评估单位提供的资料和委托评估设备的具体情况，对设备类固定资产选取成本法进行评估，其基本估算公式为：

$$\text{评估净值} = \text{评估原值} \times \text{成新率}$$

#### ①评估原值的估算

对于价值不高的一般设备，包括证件印刷机、服务器在内的电子设备等，此类设备结构简单、安装容易且目前市场竞争激烈，经销商提供送货上门及免费安装调试等服务，故以评估基准日不含税的市场价为重置价值。对于购置时间较长的电子设备，本次按二手价确认评估值。

#### ②成新率的估算

对于价值较小的证件印刷机、服务器等电子设备，主要以使用年限法估算其成新率。其估算公式如下：

成新率 = (经济使用寿命年限 - 已使用年限) ÷ 经济使用寿命年限 × 100%。

③对于待报废的电子设备，本次按可变现净值确认评估值。

④对于闲置且购置时间较长的电子设备，本次按二手价确认评估值；对于闲置且使用状态正常的设备，本次按重置成本法评估。

#### 2) 其他

为租赁的办公室装修款，资产评估专业人员抽查原始入账凭证、租赁合同等，核实其原始发生额的真实性、摊销期限的合理性。办公室装修在未来房屋租赁的受益期内仍可享有相应权益或资产，以未来受益期内所享有的权益或资产确定评估值。

#### (4) 使用权资产

使用权资产核算内容为租赁的办公场所形成的使用权资产。

资产评估专业人员核对了总账、明细账、会计报表及清查评估明细表，审核了相关的原始凭证、租赁合同，核实了使用权资产的形成情况和权益内容，了解使用权资产初始成本构成、租赁期和尚存租赁期限等，对每项租赁资产的初始计量、摊销金额的准确性、合理性等进行了分析，符合租赁会计准则的核算规定，账面余额合理反映了评估基准日被评估单位享有的相关使用权资产的权益价值，故本次评估以核实后账面值确认评估值。

#### (5) 无形资产

##### ①外购软件使用权

对于正常使用的软件，作为一种无形资产软件的许可使用费用，本次以评估基准日尚存受益期限的权益金额作为评估值。

##### ②软件著作权

对于停止使用且不具备继续使用价值的软件著作权，本次评估为零。对于

正常的软件著作权计算公式如下：

软件著作权评估值=评估原值×成新率

A. 评估原值的计算

依据中国软件行业协会发布的《软件开发和服务项目价格构成及评估方法》中提出的软件开发价格的计算方法：

软件开发价格=开发工作量×开发费用 / 人·月

$=A \times \sigma \times \tau \times 2.2498B$

A—估算工作量经验值

B—软件企业的平均工资 / 人·月

$\sigma$ —风险系数  $1 \leq \sigma \leq 1.5$

$\tau$ —复用系数  $0.25 \leq \tau \leq 1$

B. 成新率的计算

成新率 = (法定年限 - 已使用年限) / 法定年限

(6) 长期待摊费用

长期待摊费用主要为租赁办公室的装修及改造，资产评估专业人员抽查原始入账凭证、租赁合同等，核实其原始发生额的真实性、摊销期限的合理性。长期待摊费用在未来受益期内仍可享有相应权益或资产，以未来受益期内所享有的权益或资产确定评估值。

(7) 递延所得税资产

递延所得税资产主要是由于企业按会计制度要求计提的和按税法规定允许抵扣的不同而形成的可抵扣暂时性差异。对于累积带薪缺勤、装修复原费摊销和新租赁准则会税差异等形成的递延所得税资产，核实后按其账面价值确定为评估值。

(8) 负债

在清查核实的基础上，以核实后账面值并考虑实际需支付情况确定其评估值。

## 八、评估程序实施过程和情况

本评估机构接受委托后，即选派资产评估专业人员了解与本次评估相关的基本情况、制定评估工作计划，并布置和协助被评估单位进行资产清查工作；随后评估小组进驻被评估单位，对评估对象及其所包含的资产、负债实施现场

调查,收集并分析评估所需的全部资料,选择评估方法并确定评估模型,进而估算评估对象的价值。自接受评估项目委托起至出具评估报告分为以下五个评估工作阶段:

### (一) 评估项目洽谈及接受委托阶段

本评估机构通过洽谈、评估项目风险评价等前期工作程序并决定接受委托后,即与委托人进行充分沟通、了解本评估项目的基本事项——评估目的、评估对象与评估范围、评估基准日等,拟定评估工作方案和制定评估计划,并与委托人签订《资产评估委托合同》。

### (二) 现场调查和收集资料阶段

该阶段的主要工作内容是:提交《资产评估须提供资料清单》;指导被评估单位清查资产、准备评估资料;收集并验证评估资料;尽职调查访谈、现场核查资产与验证评估资料、市场调查及收集市场信息和相关资料等。

#### 1. 提交《资产评估须提供资料清单》

根据委托评估资产的特点,提交有针对性的《资产评估须提供资料清单》、《资产评估申报明细表》等,要求委托人和被评估单位积极进行评估资料准备工作。

#### 2. 指导被评估单位清查资产、准备评估资料

与委托人和被评估单位相关工作人员联系,布置并辅导其按照资产评估的要求填列《资产评估申报明细表》和准备评估所需要的相关资料。

#### 3. 收集并验证委托人、被评估单位提供的资料

对委托人和被评估单位提供的资料进行验证、核对,对发现的问题协同其解决。

#### 4. 现场勘查与重点清查

对评估对象所涉及的资产进行抽样核实,对重要资产进行详细勘查、并编制《现场勘查工作底稿》。

#### 5. 尽职调查访谈

根据评估对象的具体情况、委托人和被评估单位提供的资料,与被评估单位治理层、管理层、技术人员通过座谈、讨论会以及电话访谈等形式,就与评估对象相关的事项等方面的理解达成共识。

#### 6. 市场调查及收集市场信息和相关资料

在收集委托人和被评估单位根据《资产评估须提供资料清单》提供的资料

的基础上进一步收集市场信息、行业资料、宏观资料和地区资料等，以满足评定估算的需要。

### （三）评定估算阶段

该阶段的主要工作内容是：

#### 1. 选择评估方法及评估模型

根据评估对象的实际状况和具体特点以及资料收集情况，确定选择的评估方法、具体评估模型。

#### 2. 评定估算

根据选择的评估方法及具体模型，合理确定评估模型所需评估参数，测算评估对象的初步评估结果，形成资产评估明细表和资产评估说明以及相关评估工作底稿。

### （四）汇总评估结果及撰写初步资产评估报告阶段

对初步的评估结果进行分析、汇总，对评估结果进行必要的调整、修正和完善，确定初步的汇总评估结果，并起草初步资产评估报告并连同资产评估明细表、资产评估说明和评估工作底稿提交本资产评估机构内部审核。

### （五）出具资产评估报告

经本资产评估机构内部审核通过后的资产评估报告，在不影响对评估结论进行独立判断的前提下，与委托人或者委托人同意的其他相关当事人就资产评估报告有关内容进行沟通，并对沟通情况进行独立分析，按公司质量控制制度和程序，并决定是否对资产评估报告进行调整，在对需要调整的内容修改完善资产评估报告后，由本资产评估机构出具并提交正式资产评估报告。

## 九、评估假设

根据评估准则的规定，对委托人或者相关当事方提供的资料进行必要的分析、判断和调整，在考虑未来各种可能性及其影响的基础上合理设定如下评估假设。

### （一）前提条件假设

#### 1. 公平交易假设

公平交易假设是假定评估对象已处于交易过程中，资产评估专业人员根据评估对象的交易条件等按公平原则模拟市场进行估价。

#### 2. 公开市场假设

公开市场假设是假定评估对象处于充分竞争与完善的市场（区域性的、全

国性的或国际性的市场)之中,在该市场中,拟交易双方的市场地位彼此平等,彼此都有获得足够市场信息的能力、机会和时间;交易双方的交易行为均是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下去进行的,以便于交易双方对交易标的之功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。在充分竞争的市场条件下,交易标的之交换价值受市场机制的制约并由市场行情决定,而并非由个别交易价格决定。

### 3. 持续经营假设

持续经营假设是假定被评估单位(评估对象及其包含的资产)按其目前的模式、规模、频率、环境等持续不断地经营。该假设不仅设定了评估对象的存续状态,还设定了评估对象所面临的市场条件或市场环境。

#### (二) 一般条件假设

1. 假设国家和地方(被评估单位经营业务所涉及地区)现行的有关法律法规、行业政策、产业政策、宏观经济环境等较评估基准日无重大变化;本次交易的交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

2. 假设被评估单位经营业务所涉及地区的财政和货币政策以及所执行的有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

3. 假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对被评估单位的持续经营形成重大不利影响。

#### (三) 特殊条件假设

1. 假设被评估单位的资产在评估基准日后不改变用途并仍持续使用。

2. 假设被评估单位的主要经营性资产及业务不存在法律纠纷和障碍,资产产权清晰。

3. 假设被评估单位的经营者是负责的,且其管理层有能力担当其职务和履行其职责。

4. 假设被评估单位未来保持现有的信用政策不变,不会遇到重大的款项回收问题。

5. 假设被评估单位完全遵守现行所有有关的法律法规。

6. 假设被评估单位在未来所采用的会计政策和评估基准日所采用的会计政策在所有重要方面基本一致。

7. 假设被评估单位能持续经营,并在经营范围、经营方式和决策程序上与现时保持不变。

8. 假设被评估单位能保持现有的管理、技术团队的相对稳定,并假定变化

后的管理、技术团队对公司拟定的重大决策无重大影响。

9. 假设有关市场汇率、信贷利率、税赋基准和政策性收费等不发生重大变化。

10. 假设资金的无风险报酬率保持目前的水平，无通货膨胀因素对预测中的各相关要素造成影响。

11. 假设被评估单位每年的主要业务收入及相应的成本费用均在现有业务的基础上，与其业务增长基本维持稳定；假设被评估单位未来经营期间的营业收入和成本费用支付等各项业务收支均与评估基准日的营运模式相同。假设被评估单位的营运收支及评估对象所包含的资产的购置价格与当地评估基准日的货币购买力相适应。

12. 假设委托人及被评估单位提供的资料（基础资料、财务资料、运营资料、预测资料等）均真实、准确、完整，有关重大事项披露充分。

13. 假设被评估单位营运资金在预测期内流动性较好。

14. 假设被评估单位的现金流入为均匀流入，现金流出为均匀流出。

15. 被评估单位二的一级子公司北京智明创发软件有限公司、二级子公司大连智明创发软件有限公司及吉林智明创发软件有限公司近年从事离岸外包服务收入均占当年总收入95%以上，本次假设被评估单位二的子公司未来年度能按计划持续满足获批技术先进型服务企业的条件，未来年度能持续享有技术先进型服务企业的税收优惠政策。

#### （四）上述评估假设对评估结果的影响

设定评估假设条件旨在限定某些不确定因素对被评估单位的营运产生的难以量化的影响，上述评估假设设定了评估对象所包含资产的使用条件、市场条件等，对评估值有较大影响。根据资产评估准则的要求，资产评估专业人员认定这些假设条件在评估基准日成立且合理；当未来经济环境发生较大变化时，本资产评估机构及其签名资产评估师不承担由于上述假设条件的改变而推导出不同评估结果的责任。当未来经济环境发生较大变化或者上述评估假设不复完全成立时，评估结论即告失效。

### 十、评估结论

截至评估基准日，日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 申报评估并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的模拟合并报表资产总额账面值为 21,743.94 万元、负债总额账面值为

9,281.78万元、所有者（股东）权益账面值为12,462.17万元，归属于母公司所有者（股东）权益账面值为12,462.17万元。

日本智明创发软件株式会社申报评估并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的报表资产总额账面值为12,194.99万元，负债总额账面值为7,742.84万元，所有者（股东）权益账面值为4,452.15万元。

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited申报评估并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的单体报表资产总额账面值为1,896.59万元、负债总额账面值为0.00万元、所有者（股东）权益账面值为1,896.59万元。

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited申报评估并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的合并报表资产总额账面值为12,053.60万元、负债总额账面值为4,011.92万元、所有者（股东）权益账面值为8,041.68万元，归属于母公司所有者（股东）权益账面值为8,041.68万元。

#### （一）资产基础法评估结果

截至评估基准日，经资产基础法（成本法）评估，日本智明创发软件株式会社及Zhiming Software Holdings (BVI), Limited股东全部权益评估值合计为12,731.23万元，评估增值269.06万元，增值率2.16%。

日本智明创发软件株式会社资产总额评估值为243,494.80万日元，评估增值额为52.63万日元，增值率为0.02%；负债总额评估值为154,566.17万日元，无增减值变动；股东全部权益评估值为88,928.63万日元，按评估基准日中国人民银行官网公布的人民币汇率中间价（100日元对人民币5.0094元）折合人民币4,454.79万元，评估增值额为52.63万日元，增值率为0.06%。详细情况见评估结果汇总表：

资产基础法（成本法）评估结果汇总表

金额单位：万日元

序号	资产名称	账面价值	评估值	增减变动额	增减变动幅度 (%)	主要变动原因
1	流动资产	236,834.50	236,834.50			
2	非流动资产	6,607.67	6,660.30	52.63	0.80	
3	固定资产	174.24	187.47	13.23	7.59	设备的市场二手价大于设备的净残值
	无形资产	351.00	390.40	39.40	11.23	软件使用权受益期限大于会计摊销年限

苏州工业园区凌志软件股份有限公司拟实施股权收购涉及的日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 股东全部权益价值资产评估报告

序号	资产名称	账面价值	评估值	增减变动额	增减变动幅度 (%)	主要变动原因
	递延所得税资产	6,082.43	6,082.43			
4	资产总计	243,442.17	243,494.80	52.63	0.02	
5	流动负债	154,566.17	154,566.17			
6	非流动负债	—	—			
7	负债总计	154,566.17	154,566.17			
8	所有者权益 (股东全部权益)	88,876.00	88,928.63	52.63	0.06	

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 资产总额评估值为 8,276.44 万元, 评估增值额为 6,379.86 万元, 增值率为 336.39%; 负债总额评估值为 0.00 万元, 无增减值变动; 股东全部权益评估值为 8,276.44 万元, 评估增值额为 6,379.86 万元, 增值率为 336.39%。详细情况见评估结果汇总表。

### 资产基础法 (成本法) 评估结果汇总表

金额单位: 人民币万元

序号	资产名称	账面价值	评估值	增减变动额	增减变动幅度 (%)	主要变动原因
1	流动资产	21.81	21.81			
2	非流动资产	1,874.77	8,254.63	6,379.86	340.30	
3	长期股权投资	1,874.77	8,254.63	6,379.86	340.30	被投资单位经营增值
4	资产总计	1,896.59	8,276.44	6,379.86	336.39	
5	流动负债	—	—			
6	非流动负债	—	—			
7	负债总计	—	—			
8	所有者权益 (股东全部权益)	1,896.59	8,276.44	6,379.86	336.39	

### (二) 收益法评估结果

经采用收益法评估, 截至评估基准日, 日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 股东全部权益评估值合计为 17,915.00 万元, 按评估基准日中国人民银行官网公布的人民币汇率中间价 (100 日元对人民币 5.0094 元) 折合 357,625.00 万日元, 评估增值 5,452.83 万元, 增值率 43.76%。

日本智明创发软件株式会社股东全部权益评估值为 133,606.00 万日元, 按评估基准日中国人民银行官网公布的人民币汇率中间价 (100 日元对人民币 5.0094 元) 折合人民币 6,693.00 万元, 评估增值额为 2,240.85 万元, 增值率 50.33%。

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 股东全部权益评估值为

11,222.00万元，按评估基准日中国人民银行官网公布的人民币汇率中间价（100日元对人民币5.0094元）折合224,019.00万日元，与母公司所有者权益账面价值1,896.59万元相比，评估增值9,325.41万元，增值率为491.69%。与合并口径归属于母公司所有者权益账面值为8,041.68万元相比，评估增值3,180.32万元，增值率为39.55%。

### （三）评估结果分析及最终评估结论

日本智明创发软件株式会社上述两种评估方法的评估结果相差2,238.21万元人民币，差异率50.24%；Zhiming Software Holdings (BVI), Limited上述两种评估方法的评估结果相差2,945.56万元，差异率26.25%。有一定差异是由于两种方法从不同的角度进行评估。

资产基础法是从投入的角度估算企业价值的一种基本方法，能比较直观地反映企业价值的大小，但被评估单位为从事计算机软件开发与技术服务的轻资产公司，资产基础法难以客观合理地反映被评估单位所拥有的商誉、经营资质、品牌、市场和客户资源、人力资源、特殊的管理模式和管理方式以及不可再生资源等无形资产在内的企业整体价值。本次评估的目的是为委托人拟实施股权收购涉及的被评估单位股东全部权益价值提供参考，收益法评估结果中包括企业可能拥有的商誉、经营资质、人力资源、特殊的管理模式和管理方式等无形资产价值，而本次资产基础法评估结果无法量化该类资产的价值，因此收益法评估结果较为客观的反映评估基准日被评估单位股东全部权益的市场价值。

经上述分析后我们认为：收益法的评估结果较为全面合理且更切合本次评估的评估目的，故选取收益法的评估结果作为本次评估的最终评估结论。

即日本智明创发软件株式会社及Zhiming Software Holdings (BVI), Limited股东全部权益于评估基准日的市场价值评估结论合计为17,915.00万元（大写为人民币壹亿柒仟玖佰壹拾伍万元整），其中日本智明创发软件株式会社股东全部权益于评估基准日的市场价值评估结论为6,693.00万元（大写为人民币陆仟陆佰玖拾叁万元整），Zhiming Software Holdings (BVI), Limited股东全部权益于评估基准日的市场价值的评估结论为11,222.00万元（大写为人民币壹亿壹仟贰佰贰拾贰万元整）。

本评估报告的合法使用人在使用本评估报告及其评估结论时，应特别注意本评估报告所载明的假设条件、限制条件、特别事项（期后重大事项）及其对评估结论的影响。

#### （四）评估结论成立的条件

1. 评估对象所包含的资产在现行的法律、经济和技术条件许可的范围内处于正常、合理、合法的运营、使用及维护状况。

2. 本评估报告的评估结论是在本评估报告载明的评估假设和限制条件下，为本评估报告载明的评估目的而出具的评估对象于评估基准日企业申报的股东全部权益市场价值提供参考意见；该评估结论未考虑市场特定风险对评估对象价值的影响；本评估报告的合法使用者应当理解：评估结论不等同于评估对象可实现的价格，不应当将评估结论视为评估对象可实现价格的保证。

3. 本评估报告的评估结论是反映评估对象在本评估报告载明的评估目的之下，根据持续经营假设、公开市场假设和本评估报告载明的“评估假设和限制条件”确定的股东全部权益市场价值，没有考虑以下因素：

- （1）过去或将来可能承担的抵押、质押、担保等事宜的影响；
- （2）特殊的交易方或交易方式可能追加付出的价格等对评估价值的影响；
- （3）评估基准日后遇有自然力和其他不可抗力对资产价值的影响；
- （4）如果该等资产出售，所应承担的费用和税项等可能影响其价值净额的相关方面。

#### （五）评估结论的效力

1. 本评估报告的评估结论是资产评估专业人员依照国家有关规定出具的专业意见，依照法律法规的有关规定发生法律效力。

2. 本评估报告的评估结论是在评估对象于现有用途不变并持续经营、以及在评估基准日的外部经济环境前提下，为本评估报告载明的评估目的而出具的评估对象于评估基准日的股东全部权益市场价值提供参考意见，故本评估报告的评估结论仅在仍保持现有用途不变并持续经营、以及仍处于与评估基准日相同或相似的外部经济环境的前提下有效。当前述评估目的、评估假设和限制条件以及评估中遵循的持续经营假设和公开市场假设等不复完全成立时，本评估报告的评估结论即告失效。

### 十一、特别事项说明

（一）引用其他机构出具报告结论的情况

无。

（二）权属资料不全面或者存在瑕疵的情形

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 子公司北京智明创发软件有限公司纳入评估范围的 22 项软件著作权所有权人为北京中讯高科软件有限公司, 北京中讯高科软件有限公司为北京智明创发软件有限公司曾用名, 截至评估基准日, 软件著作权证书名称变更手续尚未办理。

(三) 委托人未提供的其他关键资料情况或评估资料不完整的情形  
无。

(四) 评估基准日存在的未决事项、法律纠纷等不确定因素  
无。

(五) 重要的利用专家工作及报告情况

被评估单位 2021 年-2023 年 6 月财务报表经众华会计师事务所 (特殊普通合伙) 审计, 并出具了 “众会字 (2023) 第 08589 号”、“众会字 (2023) 第 08590 号” 及 “众会字 (2023) 第 08591 号” 的无保留意见《审计报告》, 本次评估是在审计的基础上进行的, 并利用了上述《审计报告》相关信息及数据。

(六) 重大期后事项

2023 年 7 月 21 日, 日本智明创发软件株式会社作出股东会决定分红 4.1 亿日元。本次评估未考虑该事项对评估结论的影响。

(七) 评估程序受限的有关情况、评估机构采取的弥补措施及对评估结论影响的情况

无。

(八) 抵押、担保、租赁及其或有负债 (或有资产) 等事项的性质、金额及与评估对象的关系

截至评估基准日, 被评估单位及其下属子公司存在以下租赁事项:

序号	承租方	出租方	出租标的	租赁面积 (m <sup>2</sup> )	租赁期限	租金及费用	备注
1	北京智明创发软件有限公司	成都汉景实业有限公司	成都领地中心东塔写字楼 23 层 2、3 号	712.32	2020/9/1-2023/8/31	110 元/m <sup>2</sup> /月	物业费 26 元/m <sup>2</sup> /月
2		仁恒置地 (成都) 有限公司	成都仁恒置地广场 21 层 01 单元	948.48	2020/9/1-2023/8/31	135 元/m <sup>2</sup> /月	物业费 28 元/m <sup>2</sup> /月
3		北京金隅股份有限公司	腾达大厦 9 层 02-03、05-07 室	579	2021/1/15-2024/1/14	341.87 元/m <sup>2</sup> /月 (不含税)	物业费 30.42 元/m <sup>2</sup> /月
4		北京金隅股份有限公司	腾达大厦 9 层 01、08-11 室	969	2021/1/15-2024/1/14	318.69 元/m <sup>2</sup> /月 (不含税)	物业费 30.42 元/m <sup>2</sup> /月

苏州工业园区凌志软件股份有限公司拟实施股权收购涉及的日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 股东全部权益价值资产评估报告

序号	承租方	出租方	出租标的	租赁面积 (m <sup>2</sup> )	租赁期限	租金及费用	备注
5		北京金隅股份有限公司	腾达大厦 21 层 01-03、05-11 室	1,519	2021/2/1-2024/1/31	267.99 元 /m <sup>2</sup> /月 (不含税)	物业费 30.42 元 /m <sup>2</sup> /月
6		翟辉	北京市东城区东中街 40 号 1 号楼 4 层 420 号	53.39	2022/9/23-2023/9/22	16,500 元 /月	
7		宋朝霞	北京市海淀区交大东路 66 号院 1 号楼 2707 号	77.07	2022/7/1-2023/6/30	9,700 元/月	
8	大连智明创发软件有限公司	大连软件园股份有限公司	大连市软件园路 18 号 9#313 室	717.2	2021/1/1-2023/12/31	1.60 元/ m <sup>2</sup> /天	物业费 1.00 元/ m <sup>2</sup> /月
9		大连软件园股份有限公司	大连市软件园路 18 号 9#301、302 室	548.33	2021/10/1-2024/9/30	1.60 元/ m <sup>2</sup> /天	物业费 1.00 元/ m <sup>2</sup> /月
10		大连软件园股份有限公司	大连市软件园路 18 号 9#314 室	342.98	2022/7/1-2025/6/30	1.60 元/ m <sup>2</sup> /天	物业费 1.00 元/ m <sup>2</sup> /月
11		齐树友	大连市甘井子区燕南街 1 号 2 单元 9 层 3 号	65.08	2022/12/1-2023/11/30	4,170 元/月	
12	吉林智明创发软件有限公司	吉林大全数码科技股份有限公司	吉林市高新区深圳街 98 号 19-21 层	2,250	2021/10/1-2024/9/30	第一年 1.43 元/ m <sup>2</sup> /天, 第二年 1.485 元/ m <sup>2</sup> /天, 第三年 1.54 元/ m <sup>2</sup> /天	
13		王巍	高新区滨江南路 99 号万科城 6-14 号楼 2-8-70 号	/	2023/3/1-2024/2/28	49,500 元 /年	
14		李庚乐	高新区卓越方舟 1-11-31	/	2023/5/24-2024/5/23	36,600 元 /年	
15		王慧娟	高新区卓越方舟综合楼 5 单元 19 层 518 号	/	2023/4/1-2024/3/31	28,900 元 /年	
16		吉林市高新技术产业开发区零肆叁贰日租公寓	吉林市高新区恒山西路 66 号科贸商场第五层	40 平方米/间	2022/11/1-2024/10/31	67 元/间/天	
17	日本智明创发软件株式会社	株式会社野村综合研究所	日本东京都江东区木场一丁目 5 番 15 号深川 Gatharia TowerN 栋 17 层	427.67	2023/4/1-2024/3/31	7,380.92 日元/m <sup>2</sup> 月	办公

(九) 本次资产评估对应的经济行为中, 可能对评估结果产生重大影响的瑕疵情形

无。

(十) 其他需要特别说明的事项

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited的子公司北京智明创发软件有限公司认缴注册资本500.00万美元，实缴注册资本282.9997万美元，截至评估基准日尚未完成实缴注册资本217.0003万美元。

本评估报告的评估结论，是以被评估单位提供的资料为评估基础，在目前评估机构能力范围内所能收集到的材料下，分析、测算、验证后的一种评估判断。该结论不代表对企业未来经营情况的实际判断，也不能取代可能的股权受让方对被评估单位应做的财务、法务等尽职调查和独立价值咨询。本评估报告的评估结论不构成经济行为任何一方的行为建议。

本评估报告未考虑委托人及被评估单位委托评估范围以外的可能存在的权益或义务，如或有收益、或有（账外）资产及或有负债。

## 十二、资产评估报告使用限制说明

（一）本资产评估报告只能用于本报告载明的评估目的和用途。同时，本次评估结论是在本次评估假设和限制条件前提下，为本资产评估报告载明的评估目的而出具的评估对象于评估基准日的市场价值提供参考意见，该评估结论没有考虑将来可能承担的抵押、担保事宜，以及特殊的交易方式等情况的影响，也未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其它不可抗力的影响。当评估假设和限制条件发生变化时，评估结论一般会失效。本资产评估机构不承担由于这些情况变化而导致评估结论失效的相关法律责任。

（二）委托人或者其他资产评估报告使用人未按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告的，资产评估机构及其签名资产评估师不承担责任。

（三）除委托人、资产评估委托合同中约定的经济行为相关当事人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

（四）资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论。评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对评估对象可实现价格的保证。

（五）若未征得本资产评估机构书面许可，任何单位和个人不得复印、摘抄、引用本资产评估报告的全部或部分内容或将其全部或部分内容披露于任何媒体，法律、法规规定以及相关当事人另有约定的除外。

(六) 评估结论的有效使用期


按现行规定，本资产评估报告的评估结论的有效使用期为壹年，该有效使用期从评估基准日起计算。

十三、资产评估报告日

本资产评估报告日为 2023 年 9 月 7 日。

本资产评估报告书文号为联合中和评报字（2023）第 6226 号，苏州工业园区凌志软件股份有限公司拟实施股权收购涉及的日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 股东全部权益价值评估值合计为 17,915.00 万元（大写为人民币壹亿柒仟玖佰壹拾伍万元整）。



资产评估师：刘佳莉  


资产评估师：胡元浩  


## 资产评估报告附件

1. 经济行为文件；
2. 委托人的营业执照副本（复印件）；
3. 被评估单位的注册证及履历事项全部证明书（复印件）；
4. 被评估单位的审计报告及模拟合并审计报告（复印件）；
5. 委托人、被评估单位承诺函；
6. 资产评估机构资格证明文件或备案文件（复印件）；
7. 资产评估机构营业执照副本（复印件）；
8. 签名资产评估师职业资格证书登记卡（复印件）；
9. 收益法评估汇总表及成本法评估汇总表或明细表；
10. 资产账面价值与评估结论存在较大差异的说明。

## 苏州工业园区凌志软件股份有限公司

### 总经理决定

2023 年 6 月，苏州工业园区凌志软件股份有限公司总经理作出决定如下：

苏州工业园区凌志软件股份有限公司拟筹划通过全资子公司イーテクノロジー株式会社，以支付现金的方式购买株式会社野村综合研究所持有的日本智明创发软件株式会社、Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 100%股权。

（以下无正文）

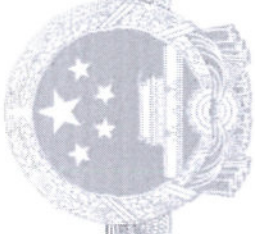
(本页无正文,为苏州工业园区凌志软件股份有限公司总经理决定签字页)

总经理: \_\_\_\_\_

張辛景



2023年 6月 21日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9132000074558280X7 (1/1)

编号 320000000202009140006



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 苏州工业园区凌志软件股份有限公司  
类型 股份有限公司(上市、自然人投资或控股)

法定代表人 张宝泉

注册资本 40001.0003万元整  
成立日期 2003年01月03日  
营业期限 2003年01月03日至\*\*\*\*  
住所 苏州工业园区启泰路96号

经营范围 销售计算机、计算机软件开发产品、网络产品、网络产品、网络产品、家用电子产品；研究开发销售电子产品；承接计算机产品、网络产品、网络系统工程；信息系统的咨询设计服务。经营本企业、本企业生产的产品、网络系统出口业务；通信产品、网络系统出口业务；进口业务；物料的开发、销售和售后服务；物业管理；计算机、网络设备、智能、物联网材料进口业务；技术开发。  
(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)

登记机关



2020年09月14日

## 履歴事項全部証明書

東京都江東区木場一丁目5番15号  
日本智明創発ソフト株式会社

会社法人等番号	0100-01-070463	
商号	日本智明創発ソフト株式会社	
本店	東京都江東区木場一丁目5番15号	
公告をする方法	当会社の公告は、官報に掲載する	
会社成立の年月日	平成10年10月19日	
目的	1. ソフトウェアの開発及びこれに関するコンサルティング並びに教育 2. コンピュータ、これに関連する電子機器及び通信機器の販売 3. 前各号に附帯関連する一切の業務	
発行可能株式総数	800株	
発行済株式の総数 並びに種類及び数	発行済株式の総数 800株	
資本金の額	金4000万円	
株式の譲渡制限に関する規定	当会社の株式を譲渡または取得するには、取締役会の承認を受けなければならない。	
役員に関する事項	取締役	小原康司
	取締役	小原康司
		令和 1年 6月18日重任
		令和 2年 6月16日重任
		令和 2年 6月29日登記
		令和 2年12月31日辞任
		令和 3年 1月15日登記



	<u>取締役</u>	<u>平松理生</u>	令和 1年 6月18日重任
	<u>取締役</u>	<u>平松理生</u>	令和 2年 6月16日重任
			令和 2年 6月29日登記
	<u>取締役</u>	<u>平松理生</u>	令和 3年 6月16日重任
			令和 3年 6月30日登記
	<u>取締役</u>	<u>平松理生</u>	令和 4年 6月15日重任
			令和 4年 6月24日登記
	<u>取締役</u>	<u>戸田一成</u>	令和 1年 6月18日重任
	<u>取締役</u>	<u>戸田一成</u>	令和 2年 6月16日重任
			令和 2年 6月29日登記
<u>取締役</u>	<u>戸田一成</u>	令和 3年 6月16日重任	
		令和 3年 6月30日登記	
<u>取締役</u>	<u>戸田一成</u>	令和 4年 6月15日重任	
		令和 4年 6月24日登記	
<u>取締役</u>	<u>岡部雅彦</u>	令和 2年 4月 1日就任	
<u>取締役</u>	<u>岡部雅彦</u>	令和 2年 6月16日重任	
		令和 2年 6月29日登記	
<u>取締役</u>	<u>岡部雅彦</u>	令和 3年 6月16日重任	
		令和 3年 6月30日登記	
<u>取締役</u>	<u>岡部雅彦</u>	令和 4年 6月15日重任	
		令和 4年 6月24日登記	
		令和 5年 3月31日辞任	
		令和 5年 4月 5日登記	

東京都江東区木場一丁目5番15号  
日本智明創発ソフト株式会社

	<u>取締役</u> 須藤拓人	令和 3年 4月 1日就任
		令和 3年 4月 7日登記
	<u>取締役</u> 須藤拓人	令和 3年 6月16日重任
		令和 3年 6月30日登記
		令和 4年 4月 1日辞任
		令和 4年 4月 7日登記
	<u>取締役</u> 武田則幸	令和 3年10月 1日就任
		令和 3年10月11日登記
	<u>取締役</u> 武田則幸	令和 4年 6月15日重任
		令和 4年 6月24日登記
	<u>取締役</u> 菅原能孝	令和 4年 4月 1日就任
		令和 4年 4月 7日登記
	<u>取締役</u> 菅原能孝	令和 4年 6月15日重任
		令和 4年 6月24日登記
	静岡県裾野市稲荷190番地の27 <u>代表取締役</u> 小原康司	令和 1年 6月18日重任
	静岡県裾野市稲荷190番地の27 <u>代表取締役</u> 小原康司	令和 2年 6月16日重任
		令和 2年 6月29日登記
		令和 2年12月31日辞任
		令和 3年 1月15日登記

東京都江東区木場一丁目5番15号  
日本智明創発ソフト株式会社

	神奈川県横浜市西区戸部本町17番16号 代表取締役 <u>戸田一成</u>	令和 1年 6月18日重任
	神奈川県横浜市西区戸部本町17番16号 代表取締役 <u>戸田一成</u>	令和 2年 6月16日重任
	神奈川県横浜市西区戸部本町17番16号 代表取締役 <u>戸田一成</u>	令和 2年 6月29日登記
	神奈川県横浜市西区戸部本町17番16号 代表取締役 <u>戸田一成</u>	令和 3年 6月16日重任
	神奈川県横浜市西区戸部本町17番16号 代表取締役 <u>戸田一成</u>	令和 3年 6月30日登記
	神奈川県横浜市西区戸部本町17番16号 代表取締役 <u>戸田一成</u>	令和 4年 6月15日重任
	神奈川県横浜市西区戸部本町17番16号 代表取締役 <u>戸田一成</u>	令和 4年 6月24日登記
	千葉県市川市新田二丁目20番13号 代表取締役 <u>須藤拓人</u>	令和 3年 4月 1日就任
	千葉県市川市新田二丁目20番13号 代表取締役 <u>須藤拓人</u>	令和 3年 4月 7日登記
	千葉県市川市新田二丁目20番13号 代表取締役 <u>須藤拓人</u>	令和 3年 6月16日重任
	千葉県市川市新田二丁目20番13号 代表取締役 <u>須藤拓人</u>	令和 3年 6月30日登記
	千葉県市川市新田二丁目20番13号 代表取締役 <u>須藤拓人</u>	令和 4年 4月 1日辞任
	千葉県市川市新田二丁目20番13号 代表取締役 <u>須藤拓人</u>	令和 4年 4月 7日登記
	神奈川県鎌倉市七里ガ浜二丁目2番7号 代表取締役 <u>菅原能孝</u>	令和 4年 4月 1日就任
	神奈川県鎌倉市七里ガ浜二丁目2番7号 代表取締役 <u>菅原能孝</u>	令和 4年 4月 7日登記
	神奈川県鎌倉市七里ガ浜二丁目2番7号 代表取締役 <u>菅原能孝</u>	令和 4年 6月15日重任
神奈川県鎌倉市七里ガ浜二丁目2番7号 代表取締役 <u>菅原能孝</u>	令和 4年 6月24日登記	
監査役 <u>佐藤公平</u>	平成30年 6月20日就任	
監査役 <u>佐藤公平</u>	令和 4年 6月15日退任	
監査役 <u>佐藤公平</u>	令和 4年 6月24日登記	
監査役 <u>榑原大史</u>	令和 4年 6月15日就任	
監査役 <u>榑原大史</u>	令和 4年 6月24日登記	
取締役会設置会社 に関する事項	取締役会設置会社	

東京都江東区木場一丁目5番15号  
日本智明創発ソフト株式会社

監査役設置会社に関する事項	監査役設置会社
登記記録に関する事項	令和2年5月18日東京都中央区新川一丁目16番14号から本店移転 令和 2年 5月22日登記



これは登記簿に記録されている閉鎖されていない事項の全部であることを証明した書面である。

(東京法務局墨田出張所管轄)

令和 5年 4月18日

東京法務局墨田出張所  
登記官

有 馬 克 文





TERRITORY OF THE BRITISH VIRGIN ISLANDS  
BVI BUSINESS COMPANIES ACT, 2004

CERTIFICATE OF CHANGE OF NAME  
(Section 21)



A6659F0A30

The REGISTRAR OF CORPORATE AFFAIRS of the British Virgin Islands HEREBY CERTIFIES that, pursuant to the BVI Business Companies Act, 2004, all the requirements of the Act in respect of a change of name having been complied with

SINOCOM DEVELOPMENT HOLDINGS LIMITED

BVI COMPANY NUMBER 605916

which was re-registered in the British Virgin Islands under the BVI Business Companies Act, 2004, on the 1st day of January, 2007 has changed its name to

ZHIMING SOFTWARE HOLDINGS (BVI) LIMITED

this 17th day of March, 2016.



for REGISTRAR OF CORPORATE AFFAIRS  
17th day of March, 2016

苏州工业园区凌志软件股份有限公司  
重大资产重组标的资产  
审计报告及模拟合并财务报表  
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月

## 目录

内容	页码
审计报告	1-3
模拟合并资产负债表	4-5
模拟合并利润表	6
模拟合并现金流量表	7
模拟合并财务报表附注	8-71

# 审计报告

众会字(2023)第 08589 号

苏州工业园区凌志软件股份有限公司：

## 一、审计意见

我们审计了后附的苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组按模拟合并财务报表附注 2 所述的编制基础编制的苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 和日本智明创发软件株式会社（以下简称“标的公司”）模拟合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 6 月 30 日的模拟合并资产负债表，2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表以及模拟合并财务报表附注。

我们认为，标的公司模拟合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了标的公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 6 月 30 日的模拟合并财务状况以及 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月的模拟合并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，我们独立于标的公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

标的公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估标的公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算标的公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督标的公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对标的公司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标的公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（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) 就标的公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

#### 五、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注附注 2 对编制基础的说明。本报告仅用于苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组之事宜，仅供苏州工业园区凌志软件股份有限公司向上海证券交易所及中国证券监督管理委员会申报材料之用。本段内容不影响已发表的审计意见。

(本页无正文，为《审计报告》（众会字（2023）第 08589 号）之签章页)

众华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师  
(项目合伙人)

刘磊



中国注册会计师

黄永捷



中国，上海

2023 年 9 月 7 日

# 日本智明创发软件株式会社



2021年12月31日、2022年12月31日及2023年6月30日模拟合并资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产</b>				
货币资金	5.1	148,812,976.77	109,838,075.37	246,100,227.22
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	5.2	44,577,835.07	47,870,129.84	49,743,643.26
应收款项融资				
预付款项	5.3	876,799.95	822,958.87	710,336.35
其他应收款	5.4	5,803,041.90	58,154,416.34	50,268,909.11
其中：应收利息				
应收股利				
存货				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	5.5	2,979,837.37	5,487,190.94	408,077.48
<b>流动资产合计</b>		<b>203,050,491.06</b>	<b>222,172,771.36</b>	<b>347,231,193.42</b>
<b>非流动资产</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	5.6	670,436.88	824,687.32	1,160,477.65
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	5.7	7,853,901.88	14,372,000.20	26,914,545.60
无形资产	5.8	1,974,400.96	2,439,123.93	3,187,534.24
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	5.9	434,555.83	1,077,689.59	2,361,241.64
递延所得税资产	5.10	3,455,649.61	4,279,689.99	4,426,354.57
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>14,388,945.16</b>	<b>22,993,191.03</b>	<b>38,050,153.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>217,439,436.22</b>	<b>245,165,962.39</b>	<b>385,281,347.12</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

菅原能存

主管会计工作负责人：

三浦直夫

会计机构负责人：

三浦直夫

# 日本智明创发软件株式会社



2021年12月31日、2022年12月31日及2023年6月30日模拟合并资产负债表（续）  
（金额单位为人民币元）

负债及所有者权益	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	5.11	23,446,672.16	20,622,141.97	28,779,248.02
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬	5.12	38,557,450.25	46,930,123.05	55,586,143.70
应交税费	5.13	21,206,600.93	3,011,907.22	27,487,554.24
其他应付款	5.14	3,469,877.13	2,825,581.38	3,736,071.16
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	5.15	4,861,806.87	12,196,428.43	14,101,047.65
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>91,542,407.34</b>	<b>85,586,182.05</b>	<b>129,690,064.77</b>
<b>非流动负债</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	5.16	692,828.34	929,215.45	12,794,772.06
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	5.17	520,123.00	520,123.00	520,123.00
递延收益				
递延所得税负债	5.10	62,406.46		
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,275,357.80</b>	<b>1,449,338.45</b>	<b>13,314,895.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>92,817,765.14</b>	<b>87,035,520.50</b>	<b>143,004,959.83</b>
归属于公司所有者权益合计		124,621,671.08	158,130,441.89	242,276,387.29
少数股东权益				
所有者权益合计	5.18	124,621,671.08	158,130,441.89	242,276,387.29
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>217,439,436.22</b>	<b>245,165,962.39</b>	<b>385,281,347.12</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

菅原 能寿

主管会计工作负责人：

三浦 直夫

会计机构负责人：

三浦 直夫



# 日本智明创发软件株式会社

2021年度、2022年度及2023年1-6月模拟合并利润表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度
<b>一、营业收入</b>	<b>5.19</b>	<b>257,912,379.93</b>	<b>443,711,755.65</b>	<b>461,885,664.04</b>
减：营业成本	5.19	213,845,023.11	376,136,493.43	389,175,611.45
税金及附加	5.20	58,106.72	83,500.02	146,307.17
销售费用	5.21	58,459.73	15,402.00	23,784.30
管理费用	5.22	19,026,514.44	37,437,694.30	37,275,010.51
研发费用	5.23	2,785,346.49	4,846,890.63	3,381,473.15
财务费用	5.24	1,842,688.40	13,433,556.81	8,377,748.08
其中：利息费用		238,645.02	948,852.82	1,431,807.20
利息收入		107,084.47	262,107.79	1,352,868.25
加：其他收益	5.25	212,020.33	1,478,792.70	1,170,994.05
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失				
资产减值损失				
资产处置收益				
<b>二、营业利润</b>		<b>20,508,261.37</b>	<b>13,237,011.16</b>	<b>24,676,723.43</b>
加：营业外收入	5.26	12,294.24	0.30	134,584.57
减：营业外支出	5.27	34,888.91	25,708.94	5,143.23
<b>三、利润总额</b>		<b>20,485,666.70</b>	<b>13,211,302.52</b>	<b>24,806,164.77</b>
减：所得税费用	5.28	4,959,305.65	1,515,752.56	17,077,504.08
<b>四、净利润</b>		<b>15,526,361.05</b>	<b>11,695,549.96</b>	<b>7,728,660.69</b>
(一) 按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润		15,526,361.05	11,695,549.96	7,728,660.69
2.终止经营净利润				
(二) 按所有权归属分类：				
1.归属于母公司所有者的净利润		15,526,361.05	11,695,549.96	7,728,660.69
2.少数股东损益				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-2,931,731.86</b>	<b>-5,322,107.88</b>	<b>-13,298,763.00</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额				
(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				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-2,931,731.86	-5,322,107.88	-13,298,763.00
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		-2,931,731.86	-5,322,107.88	-13,298,763.00
7.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
<b>六、综合收益总额</b>		<b>12,594,629.19</b>	<b>6,373,442.08</b>	<b>-5,570,102.31</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,594,629.19	6,373,442.08	-5,570,102.31
归属于少数股东的综合收益总额				

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

菅原能孝

主管会计工作负责人：

三浦直夫

会计机构负责人：

三浦直夫

# 日本智明创发软件株式会社



2021年度、2022年度及2023年1-6月模拟合并现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		287,901,476.46	482,585,658.70	481,441,994.05
收到的税费返还		120,213.38	279,992.71	284,563.99
收到其他与经营活动有关的现金	5.29.1	476,391.94	4,365,567.51	4,009,399.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>288,498,081.78</b>	<b>487,231,218.92</b>	<b>485,735,957.62</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		77,824,955.32	145,904,571.02	136,099,536.88
支付给职工以及为职工支付的现金		146,120,368.56	268,363,732.17	247,629,919.70
支付的各项税费		13,532,685.74	56,810,717.72	34,235,853.92
支付其他与经营活动有关的现金	5.29.2	7,460,195.11	13,170,242.85	11,969,189.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>244,938,204.73</b>	<b>484,249,263.76</b>	<b>429,934,499.90</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>43,559,877.05</b>	<b>2,981,955.16</b>	<b>55,801,457.72</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		219,186.94	23,048.12	
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		51,226,000.00	43,109,600.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>51,445,186.94</b>	<b>43,132,648.12</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		297,664.80	634,123.67	1,223,849.75
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金			53,887,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>297,664.80</b>	<b>54,521,123.67</b>	<b>1,223,849.75</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>51,147,522.14</b>	<b>-11,388,475.55</b>	<b>-1,223,849.75</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流入小计</b>				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,103,400.00	90,519,387.48	
支付其他与筹资活动有关的现金		7,809,653.71	24,545,559.08	13,865,498.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>53,913,053.71</b>	<b>115,064,946.56</b>	<b>13,865,498.60</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-53,913,053.71</b>	<b>-115,064,946.56</b>	<b>-13,865,498.60</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
		<b>-1,819,444.08</b>	<b>-12,790,684.90</b>	<b>-13,135,494.79</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
		<b>38,974,901.40</b>	<b>-136,262,151.85</b>	<b>27,576,614.58</b>
加：期初现金及现金等价物余额		109,838,075.37	246,100,227.22	218,523,612.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		<b>148,812,976.77</b>	<b>109,838,075.37</b>	<b>246,100,227.22</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

菅原能存

主管会计工作负责人：

三浦直夫

会计机构负责人

三浦直夫

## 苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产 模拟合并财务报表附注

2021年1月1日至2023年6月30日

(除特殊注明外, 金额单位为人民币元)

### 1 基本情况

#### 1.1 本次重大资产重组基本情况

苏州工业园区凌志软件股份有限公司拟通过下设的全资子公司イーテクノロジー株式会社, 以支付现金311,120.00万日元的方式, 向株式会社野村综合研究所购买其所持有的 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.和日本智明创发软件株式会社(以下简称“标的公司”或“本公司”)100.00%股权。

2023年9月7日, 交易各方签署了《股份转让协议》及其他与本次交易相关协议、法律文件(以下简称“交易文件”)。

#### 1.2 各标的公司的基本情况

##### 1.2.1 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited(以下简称“BVI公司”)为注册于英属维尔京群岛的控股公司, 公司成立于2004年7月12日, 注册资本50.00万美元, 法定代表人: 武田则幸, 公司注册地址为 Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands。经营业务: 计算机软件开发及相关技术服务。BVI公司拥有一家全资子公司北京智明创发软件有限公司, 具体情况如下:

##### 1.2.1.1 北京智明创发软件有限公司

北京智明创发软件有限公司(以下简称“北京智明”)成立于2004年9月3日, 公司取得由北京市海淀区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为911101087655068044的营业执照, 公司注册地址为北京市海淀区西直门外大街168号腾达大厦09层02号, 注册资本500.00万美元, 法定代表人: 武田则幸, 经营范围: 开发、测试计算机软件; 计算机系统集成; 技术咨询、技术服务、技术培训; 销售自行开发的软件产品; 货物进出口、技术进出口。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 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。)北京智明拥有两家全资子公司大连智明创发软件有限公司和吉林智明创发软件有限公司, 具体情况如下:

##### 1.2.1.1.1 大连智明创发软件有限公司

大连智明创发软件有限公司(以下简称“大连智明”)成立于2015年8月12日, 公司取得由大连高新技术产业园区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为91210231341121679B的营业执照, 公司注册地址为辽宁省大连市甘井子区软件园路18号3层9#301-302室, 注册资本200.00万人民币, 法定代表人: 户田一成, 经营范围: 计算机软件技术开发、技术咨询、技术服务、测试; 销售自行开发的软件产品; 计算机系统集成; 货物进出口、技术进出口。(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。)

## 1 基本情况（续）

### 1.2 各标的公司的基本情况（续）

#### 1.2.1.1.2 吉林智明创发软件有限公司

吉林智明创发软件有限公司（以下简称“吉林智明”）成立于2015年8月7日，公司取得由吉林市市场监督管理局吉林高新技术产业开发区分局颁发的统一社会信用代码为91220214340006492Q的营业执照，公司注册地址为吉林高新区深圳街98号吉林软件服务外包产业基地（19-21层），注册资本200.00万人民币，法定代表人：户田一成，经营范围：计算机软件开发,计算机系统集成,技术咨询、技术服务、计算机软件销售。（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。）

#### 1.2.2 日本智明创发软件株式会社

日本智明创发软件株式会社（以下简称“日本智明”）成立于1998年10月19日，公司注册地址为东京都江东区木场一丁目5番15号，公司注册号码：0100-01-070463，注册资本4,000.00万日元，法定代表人：菅原能孝，经营范围：1、软件开发及其相关的咨询指导 2、出售电脑及其相关的电子设备及通讯设备。

### 1.3 本模拟合并财务报表合并范围

序号	公司名称
1	Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.
1-1	北京智明创发软件有限公司
1-1-1	大连智明创发软件有限公司
1-1-2	吉林智明创发软件有限公司
2	日本智明创发软件株式会社

报告期内，模拟合并财务报表合并范围未发生变化。

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本模拟合并财务报表的合并范围详见本附注 1.3，本模拟合并财务报表包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日和 2023 年 6 月 30 日（以下简称“报告期末”）的模拟合并资产负债表，2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月（以下简称“模拟期间”）的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表及模拟合并财务报表附注。

模拟合并财务报表是由标的公司管理层编制并假设标的公司按照交易文件所规定于交割日的组织架构在 2021 年 1 月 1 日起已经存在。在编制模拟合并财务报表时，模拟合并范围内各企业之间的所有重大的内部交易及余额已经在模拟合并时相互抵消。

本模拟合并财务报表的编制系以基于历史会计记录的标的公司于 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日和 2023 年 6 月 30 日的资产负债表及 2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月的利润表、现金流量表为基础进行编制，本模拟合并财务报表未包含本次重大资产重组的相关费用和税费。

标的公司根据其经营所处经济环境中的主要货币确定其记账本位币，北京智明创发软件有限公司、大连智明创发软件有限公司及吉林智明创发软件有限公司记账本位币为人民币，日本智明创发软件株式会社原记账本位币为日元，Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 记账本位币为港元，参照附注 3.8 外币业务和外币报表折算将非人民币报表项目折算为人民币。

模拟合并资产负债表中的所有者权益不再细分“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

基于编制本模拟合并财务报表的特定目的，本模拟合并财务报表仅列示本财务报表期间标的公司的模拟合并财务状况和合并经营成果，未列示模拟公司财务报表及其相关附注，同时本模拟合并财务报表仅列示与上述编制基础相关的有限模拟合并附注，亦未披露金融工具及风险管理等相关信息。

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，根据实际发生的交易和事项，按照中国财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量。

### 3 重要会计政策及会计估计

#### 3.1 遵循企业会计准则的声明

除附注2所述编制基础中的模拟假设外，本公司所编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求，公允地反映了本公司模拟财务状况及模拟经营成果和现金流量等有关信息。

#### 3.2 会计期间

会计期间自公历1月1日起至12月31日止。

#### 3.3 营业周期

本公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3.4 记账本位币

标的公司及其子公司根据其经营所处的主要经济环境决定其记账本位币，本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.5.1 同一控制下的企业合并

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

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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。

合并方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所有者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。

合并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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

##### 3.5.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

##### 3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

#### 3.6 合并财务报表的编制方法

##### 3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

##### 3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

##### 3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法(续)

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除1)以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

##### 3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

##### 3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法(续)

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数;编制合并利润表时,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;编制合并现金流量表时,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数;编制合并利润表时,将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;编制合并现金流量表时,将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

##### 3.6.6 特殊交易会计处理

###### 3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

###### 3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

###### 3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时,对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时,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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

###### 3.6.6.4 企业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,且该多次交易属于一揽子交易的处理

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,应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法（续）

3.6.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理（续）

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

#### 3.7 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指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及价值变动风险很小的投资。

#### 3.8 外币业务和外币报表折算

##### 3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

##### 3.8.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

本财务报表参照上述外币财务报表的折算原则将非人民币报表项目折算为人民币列报。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具

##### 3.9.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

##### 3.9.2 金融资产的分类

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下三类：

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

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

##### 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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第1)项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第2)项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

##### 3.9.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第1)项或第2)项情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
  - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

##### 3.9.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

##### 3.9.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.6 金融工具的计量

###### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

###### 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

##### 3.9.7 金融工具的减值

###### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.7 金融工具的减值（续）

###### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，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，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.7 金融工具的减值（续）

##### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

##### 4) 应收账款减值

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收账款能够以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司对应收账款单项计提预期信用损失，单项金额在300万元及以上的款项作为单项金额重大类别披露；当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
组合1：账龄组合	无需单项评估预期信用损失的应收非合并范围内单位的应收销售款
组合2：集团内部往来	无需单项评估预期信用损失的应收合并范围内单位的款项

##### 5) 其他应收款减值

按照3.9.7.2)中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
组合1：押金保证金	应收押金、保证金等款项
组合2：账龄组合	一般往来款项
组合3：集团内部往来	应收合并范围内单位的款项

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.8 利得和损失(续)

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失(债务工具投资),除减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益,直至该金融资产终止确认或被重分类。但是,采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的,对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出,调整该金融资产在重分类日的公允价值,并以调整后的金额作为新的账面价值。

##### 3.9.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产,在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资,在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资,在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资,在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资,在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值,在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资,在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债,以及本公司持有的直接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,在“交易性金融负债”科目列示。

##### 3.9.10 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理,发放的股票股利不影响所有者权益总额。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 长期股权投资

##### 3.10.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

##### 3.10.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

##### 3.10.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.10.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

###### 3.10.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 长期股权投资(续)

采用权益法核算时,投资方取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;投资方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;投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础,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投资方不一致的,按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的,全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,投资方都按照金融工具政策的有关规定,对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益,并对其余部分采用权益法核算。

##### 3.10.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

##### 3.10.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算,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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 长期股权投资（续）

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

##### 3.10.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

##### 3.10.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 3.11 固定资产

##### 3.11.1 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

##### 3.11.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他	2-18	0-10	5.6-50

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.12 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

##### 3.12.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

##### 3.12.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3.12.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

#### 3.13 无形资产

##### 3.13.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括软件。无形资产以实际成本计量。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.13 无形资产(续)

##### 3.13.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

#### 3.14 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

#### 3.15 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.16 职工薪酬

##### 3.16.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

##### 3.16.2 离职后福利

###### 3.16.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

###### 3.16.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.16 职工薪酬（续）

##### 3.16.2 离职后福利（续）

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

##### 3.16.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

##### 3.16.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.17 租赁负债

##### 3.17.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### 3.17.1.1 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

##### 3.17.1.2 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

##### 3.17.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

##### 3.17.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.18 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

#### 3.19 收入

##### 3.19.1 收入确认和计量所采用的会计政策

###### 3.19.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.19 收入（续）

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

- 1) 本公司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。
  - 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
  - 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
  - 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
  - 5) 客户已接受该商品。
- 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

##### 3.19.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.19 收入（续）

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

##### 3.19.1.3 收入确认的具体方法

###### 3.19.1.3.1 按时点确认的收入

公司对日软件开发服务在取得客户出具的结算单据后确认收入。

#### 3.20 政府补助

##### 3.20.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3.20.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

##### 3.20.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.20 政府补助（续）

##### 3.20.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

##### 3.20.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：  
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；  
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；  
属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 3.21 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.22 租赁

##### 3.22.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

##### 3.22.2 本公司作为承租人

###### 3.22.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.12 使用权资产”、“3.17 租赁负债”。

###### 3.22.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

###### 3.22.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.22 租赁（续）

##### 3.22.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

##### 3.22.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

##### 3.22.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.22 租赁（续）

##### 3.22.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

##### 3.22.5 售后租回

本公司按照“3.19 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

###### 3.22.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.9 金融工具”。

###### 3.22.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.22.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.9 金融工具”。

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、9%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
消费税	增值额	10% (注 1)

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
日本智明创发软件株式会社	— (注 2)
Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.	0%
北京智明创发软件有限公司	15%
大连智明创发软件有限公司	20%
吉林智明创发软件有限公司	20%

注 1：消费税是对商品和劳务的增值额课征的一种税，征收实行单一比例税率，税率为 10%，以纳税人的总销货额与总进货额的差额为计税依据，类似于国内的增值税。

注 2：企业所得税包括法人税、地方法人税、事业所税、特别法人事业税、住民税。

4.2 税收优惠

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.按照英属维尔京群岛税法缴纳企业所得税，不征收企业所得税。

根据《财税〔2018〕44号》的规定，自 2018 年 1 月 1 日起，对经认定的技术先进型服务企业（服务贸易类），减按 15%的税率征收企业所得税。本公司下属子公司北京智明报告期内符合技术先进型服务企业，按上述规定缴纳企业所得税，适用所得税税率 15%。

根据《国家税务总局公告 2019 年第 2 号》的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《国家税务总局公告 2021 年第 8 号》的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司下属子公司大连智明、吉林智明报告期内符合小型微利企业条件，按上述规定缴纳企业所得税，适用所得税税率 20%，2021 年度及 2022 年度实际税负率 2.5%，2023 年 1-6 月实际税负率 5%。

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	125,725.27	150,288.42	142,688.69
银行存款	148,687,251.50	109,687,786.95	245,957,538.53
其他货币资金	-	-	-
合计	148,812,976.77	109,838,075.37	246,100,227.22
其中：存放在中国境外的款项总额	70,421,661.34	48,255,822.02	80,586,033.04

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露：

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	44,577,835.07	47,870,129.84	49,743,643.26
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
小计	44,577,835.07	47,870,129.84	49,743,643.26
减：坏账准备	-	-	-
合计	44,577,835.07	47,870,129.84	49,743,643.26

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	44,577,835.07	100.00	-	-	44,577,835.07
其中：组合1：账龄组合	424,296.18	0.95	-	-	424,296.18
组合2：集团内部往来	44,153,538.89	99.05	-	-	44,153,538.89
合计	44,577,835.07	100.00	-	-	44,577,835.07

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	47,870,129.84	100.00	-	-	47,870,129.84
其中：组合1：账龄组合	307,550.89	0.64	-	-	307,550.89
组合2：集团内部往来	47,562,578.95	99.36	-	-	47,562,578.95
合计	47,870,129.84	100.00	-	-	47,870,129.84

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注（续）

5.2 应收账款（续）

5.2.2 按坏账计提方法分类披露（续）

类别	2021年12月31日				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	49,743,643.26	100.00	-	-	49,743,643.26
其中：组合1：账龄组合	563,238.07	1.13	-	-	563,238.07
组合2：集团内部往来	49,180,405.19	98.87	-	-	49,180,405.19
合计	49,743,643.26	100.00	-	-	49,743,643.26

5.2.3 按欠款方归集的应收账款期末余额情况

2023年6月30日余额情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)
株式会社野村综合研究所	关联方	44,153,538.89	1年以内	99.05
日本電気株式会社	客户	424,296.18	1年以内	0.95
合计		44,577,835.07		100.00

2022年12月31日余额情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)
株式会社野村综合研究所	关联方	47,562,578.95	1年以内	99.36
日本電気株式会社	客户	307,550.89	1年以内	0.64
合计		47,870,129.84		100.00

2021年12月31日余额情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)
株式会社野村综合研究所	关联方	49,180,405.19	1年以内	98.87
日本電気株式会社	客户	539,465.03	1年以内	1.08
東邦銀行グループ	客户	23,773.04	1年以内	0.05
合计		49,743,643.26		100.00

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	872,090.22	99.46	813,249.16	98.82
1至2年	4,166.73	0.48	9,709.71	1.18
2至3年	543.00	0.06	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	876,799.95	100.00	822,958.87	100.00

账龄	2021年12月31日	
	金额	比例(%)
1年以内	710,336.35	100.00
1至2年	-	-
2至3年	-	-
3年以上	-	-
合计	710,336.35	100.00

5.3.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

2023年6月30日余额前五名情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
大连软件园股份有限公司	229,830.96	26.21
吉林省社会医疗保险管理局	103,604.04	11.82
成都仁恒物业管理有限公司锦江分公司	69,514.88	7.93
北京金隅物业管理有限责任公司金隅时代分公司	61,027.92	6.96
宋朝霞	59,400.00	6.77
合计	523,377.80	59.69

2022年12月31日余额前五名情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
大连软件园股份有限公司	229,830.96	27.93
吉林省社会医疗保险管理局	82,576.69	10.03
成都仁恒物业管理有限公司锦江分公司	69,514.88	8.45
领悦物业服务集团有限公司	61,560.96	7.48
宋朝霞	58,200.00	7.07
合计	501,683.49	60.96

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 预付款项 (续)

5.3.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况 (续)

2021年12月31日余额前五名情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)
大连软件园股份有限公司	229,830.98	32.36
成都仁恒物业管理有限公司锦江 分公司	86,014.88	12.11
吉林省社会医疗保险管理局 宋朝霞	58,669.19	8.26
	57,750.00	8.13
领悦物业服务集团有限公司	55,560.96	7.82
合计	487,826.01	68.68

5.4 其他应收款

5.4.1 其他应收款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	5,803,041.90	58,154,416.34	50,268,909.11
合计	5,803,041.90	58,154,416.34	50,268,909.11

5.4.2 其他应收款

5.4.2.1 按账龄披露:

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	459,541.13	52,768,305.33	44,848,525.38
1至2年	16,770.00	23,599.96	3,338,791.45
2至3年	3,328,265.01	3,338,791.45	262,513.64
3年以上	1,998,465.76	2,023,719.60	1,819,078.64
小计	5,803,041.90	58,154,416.34	50,268,909.11
减: 坏账准备	-	-	-
合计	5,803,041.90	58,154,416.34	50,268,909.11

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款（续）

5.4.2 其他应收款（续）

5.4.2.2 按款项性质分类

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
关联方款项	1,069,067.77	53,382,294.53	45,400,832.66
保证金和押金	4,395,486.24	4,395,361.24	4,394,911.24
备用金	-	18,600.00	118,000.00
代扣统筹费及公积金	277,857.27	335,773.70	336,083.21
其他	60,630.62	22,386.87	19,082.00
小计	5,803,041.90	58,154,416.34	50,268,909.11
减：坏账准备	-	-	-
合计	5,803,041.90	58,154,416.34	50,268,909.11

5.4.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应收款账面余额	5,803,041.90	58,154,416.34	50,268,909.11
减：坏账准备	-	-	-
其他应收款账面价值	5,803,041.90	58,154,416.34	50,268,909.11

5.4.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2023年6月30日余额前五名情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京金隅集团股份有限公司	押金及保证金	3,158,442.51	2至3年 2,482,089.45元； 3年以上 676,353.06元	54.43	-
株式会社野村综合研究所	关联方款项	1,069,067.76	1年以内 120,728.23元； 3年以上 948,339.53元	18.42	-
仁恒置地（成都）有限公司	押金及保证金	463,806.72	2至3年	7.99	-
成都汉景实业有限公司	押金及保证金	290,626.56	2至3年	5.01	-
大连软件园股份有限公司	押金及保证金	277,680.00	2至3年 6,579.96元； 3年以上 271,100.04元	4.79	-
合计		5,259,623.55		90.64	-

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款（续）

5.4.2 其他应收款（续）

5.4.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况（续）

2022年12月31日余额前五名情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
株式会社野村综合研究所	关联方款项	53,382,294.53	1年以内 52,391,094.76元；3年以上 991,199.77元	91.79	-
北京金隅集团股份有限公司	押金及保证金	3,158,442.51	2至3年 2,482,089.45元；3年以上 676,353.06元	5.43	-
仁恒置地（成都）有限公司	押金及保证金	463,806.72	2至3年	0.80	-
成都汉景实业有限公司	押金及保证金	290,626.56	2至3年	0.50	-
大连软件园股份有限公司	押金及保证金	277,680.00	1至2年 6,579.96元；2-3年 8,606.40元；3年以上 262,493.64元	0.48	-
合计		<u>57,572,850.32</u>		<u>99.00</u>	<u>-</u>

2021年12月31日余额前五名情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
株式会社野村综合研究所	关联方款项	45,400,832.67	1年以内 44,351,760.22元；3年以上 1,049,072.45元	90.32	-
北京金隅集团股份有限公司	押金及保证金	3,158,442.51	1至2年 2,482,089.45元；3年以上 676,353.06元	6.28	-
仁恒置地（成都）有限公司	押金及保证金	463,806.72	1至2年	0.92	-
成都汉景实业有限公司	押金及保证金	290,626.56	1至2年	0.58	-
大连软件园股份有限公司	押金及保证金	277,680.00	1年以内 6,579.96元；1-2年 8,606.40元；2-3年 262,493.64元	0.55	-
合计		<u>49,591,388.46</u>		<u>98.65</u>	<u>-</u>

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
预缴企业所得税	-	-	192,325.20
预缴法人税	2,696,733.48	5,137,549.10	-
待抵扣进项税额	86,506.42	40,851.70	103,123.82
预缴城建税及教育费附加	187,920.84	133,436.76	54,494.30
待摊费用	8,676.63	175,353.38	58,134.16
合计	2,979,837.37	5,487,190.94	408,077.48

5.6 固定资产

5.6.1 固定资产汇总情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	670,436.88	824,687.32	1,160,477.65
固定资产清理	-	-	-
合计	670,436.88	824,687.32	1,160,477.65

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 固定资产(续)

5.6.2 固定资产情况

项目	办公设备及其他
一、账面原值	
1.2022年12月31日	4,707,121.07
2.本期增加金额	297,664.80
(1) 购置	297,664.80
(2) 在建工程转入	-
(3) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	300,102.99
(1) 处置或报废	300,102.99
4.2023年6月30日	4,704,682.88
二、累计折旧	
1.2022年12月31日	3,882,433.75
2.本期增加金额	225,291.56
(1) 计提	225,291.56
(2) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	73,479.31
(1) 处置或报废	73,479.31
4.2023年6月30日	4,034,246.00
三、减值准备	
1.2022年12月31日	-
2.本期增加金额	-
(1) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
4.2023年6月30日	-
四、账面价值	
1.2023年6月30日	670,436.88
2.2022年12月31日	824,687.32

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 固定资产（续）

5.6.2 固定资产情况（续）

项目	办公设备及其他
一、账面原值	
1.2021年12月31日	4,950,633.70
2.本期增加金额	378,111.13
(1) 购置	378,111.13
(2) 在建工程转入	-
(3) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	621,623.76
(1) 处置或报废	621,623.76
4.2022年12月31日	4,707,121.07
二、累计折旧	
1.2021年12月31日	3,790,156.05
2.本期增加金额	649,612.47
(1) 计提	649,612.47
(2) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	557,334.77
(1) 处置或报废	557,334.77
4.2022年12月31日	3,882,433.75
三、减值准备	
1.2021年12月31日	-
2.本期增加金额	-
(1) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
4.2022年12月31日	-
四、账面价值	
1.2022年12月31日	824,687.32
2.2021年12月31日	1,160,477.65

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 固定资产(续)

5.6.2 固定资产情况(续)

项目	办公设备及其他
一、账面原值	
1.2020年12月31日	4,745,283.89
2.本期增加金额	407,821.44
(1) 购置	407,821.44
(2) 在建工程转入	-
(3) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	202,471.63
(1) 处置或报废	202,471.63
4.2021年12月31日	4,950,633.70
二、累计折旧	
1.2020年12月31日	3,242,077.69
2.本期增加金额	699,161.00
(1) 计提	699,161.00
(2) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	151,082.64
(1) 处置或报废	151,082.64
4.2021年12月31日	3,790,156.05
三、减值准备	
1.2020年12月31日	-
2.本期增加金额	-
(1) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
4.2021年12月31日	-
四、账面价值	
1.2021年12月31日	1,160,477.65
2.2020年12月31日	1,503,206.20

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 使用权资产

5.7.1 使用权资产情况

项目	房屋及附属设备
一、账面原值	
1.2022年12月31日	39,139,843.66
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2023年6月30日	39,139,843.66
二、累计折旧	
1.2022年12月31日	24,767,843.46
2.本期增加金额	6,518,098.32
(1) 计提	6,518,098.32
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2023年6月30日	31,285,941.78
三、减值准备	
1.2022年12月31日	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2023年6月30日	-
四、账面价值	
1.2023年6月30日	7,853,901.88
2.2022年12月31日	14,372,000.20

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 使用权资产（续）

5.7.1 使用权资产情况（续）

项目	房屋及附属设备
一、账面原值	
1.2021年12月31日	38,900,215.77
2.本期增加金额	496,530.43
3.本期减少金额	256,902.54
4.2022年12月31日	39,139,843.66
二、累计折旧	
1.2021年12月31日	11,985,670.17
2.本期增加金额	13,039,075.83
(1) 计提	13,039,075.83
3.本期减少金额	256,902.54
(1) 处置	256,902.54
4.2022年12月31日	24,767,843.46
三、减值准备	
1.2021年12月31日	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2022年12月31日	-
四、账面价值	
1.2022年12月31日	14,372,000.20
2.2021年12月31日	26,914,545.60

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 使用权资产（续）

5.7.1 使用权资产情况（续）

项目	房屋及附属设备
一、账面原值	
1.2021年1月1日	2,430,584.82
2.本期增加金额	37,606,058.53
3.本期减少金额	1,136,427.58
4.2021年12月31日	38,900,215.77
二、累计折旧	
1.2021年1月1日	-
2.本期增加金额	13,122,097.75
(1) 计提	13,122,097.75
3.本期减少金额	1,136,427.58
(1) 处置	1,136,427.58
4.2021年12月31日	11,985,670.17
三、减值准备	
1.2021年1月1日	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2021年12月31日	-
四、账面价值	
1.2021年12月31日	26,914,545.60
2.2021年1月1日	2,430,584.82

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 无形资产

5.8.1 无形资产情况

项目	软件
一、账面原值	
1.2022年12月31日	8,512,835.94
2.本期增加金额	-
(1) 购置	-
(2) 内部研发	-
(3) 企业合并增加	-
3.本期减少金额	430,888.79
(1) 处置	430,888.79
4.2023年6月30日	8,081,947.15
二、累计摊销	
1.2022年12月31日	6,073,712.01
2.本期增加金额	421,739.47
(1) 计提	421,739.47
(2) 企业合并增加	-
3.本期减少金额	387,905.29
(1) 处置	387,905.29
4.2023年6月30日	6,107,546.19
三、减值准备	
1.2022年12月31日	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2023年6月30日	-
四、账面价值	
1.2023年6月30日	1,974,400.96
2.2022年12月31日	2,439,123.93

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 无形资产（续）

5.8.1 无形资产情况（续）

项目	软件
一、账面原值	
1.2021年12月31日	8,303,523.94
2.本期增加金额	217,109.30
(1) 购置	217,109.30
(2) 内部研发	-
(3) 企业合并增加	-
3.本期减少金额	7,797.30
(1) 处置	7,797.30
4.2022年12月31日	8,512,835.94
二、累计摊销	
1.2021年12月31日	5,115,989.70
2.本期增加金额	959,556.51
(1) 计提	959,556.51
(2) 企业合并增加	-
3.本期减少金额	1,834.20
(1) 处置	1,834.20
4.2022年12月31日	6,073,712.01
三、减值准备	
1.2021年12月31日	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2022年12月31日	-
四、账面价值	
1.2022年12月31日	2,439,123.93
2.2021年12月31日	3,187,534.24

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 无形资产(续)

5.8.1 无形资产情况(续)

项目	软件
一、账面原值	
1.2020年12月31日	8,116,813.54
2.本期增加金额	191,403.00
(1)购置	191,403.00
(2)内部研发	-
(3)企业合并增加	-
3.本期减少金额	4,692.60
(1)处置	4,692.60
4.2021年12月31日	8,303,523.94
二、累计摊销	
1.2020年12月31日	4,288,621.30
2.本期增加金额	831,982.80
(1)计提	831,982.80
(2)企业合并增加	-
3.本期减少金额	4,614.40
(1)处置	4,614.40
4.2021年12月31日	5,115,989.70
三、减值准备	
1.2020年12月31日	-
2.本期增加金额	-
(1)计提	-
3.本期减少金额	-
(1)处置	-
4.2021年12月31日	-
四、账面价值	
1.2021年12月31日	3,187,534.24
2.2020年12月31日	3,828,192.24

5.9 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2023年6月30日
装修费	1,077,689.59	-	643,133.76	-	434,555.83
项目	2021年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2022年12月31日
装修费	2,361,241.64	44,453.24	1,328,005.29	-	1,077,689.59
项目	2020年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2021年12月31日
装修费	2,931,160.07	1,246,340.76	1,816,259.19	-	2,361,241.64

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 递延所得税资产/递延所得税负债

5.10.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	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
使用权资产	2,985.25	447.78	725,250.32	108,787.54
带薪缺勤	2,566,917.98	352,749.20	2,566,917.98	352,749.20
预计负债	370,123.00	55,518.45	370,123.00	55,518.45
固定资产	270,970.82	93,484.93	644,273.60	222,274.39
应付职工薪酬	8,515,988.52	2,938,016.04	10,116,160.02	3,490,075.21
未付事业所税	44,733.94	15,433.21	145,754.20	50,285.20
合计	11,771,719.51	3,455,649.61	14,568,479.12	4,279,689.99

项目	2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
使用权资产	1,743,716.28	261,557.44
带薪缺勤	2,860,845.72	398,941.59
预计负债	370,123.00	55,518.45
固定资产	428,537.13	147,845.31
应付职工薪酬	10,175,445.16	3,510,528.58
未付事业所税	150,617.97	51,963.20
合计	15,729,285.26	4,426,354.57

5.10.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	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
使用权资产	416,043.10	62,406.46	-	-

项目	2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	-	-

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 应付账款

5.11.1 应付账款列示:

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	23,446,672.16	20,622,141.97	28,779,248.02
1年以上	-	-	-
合计	23,446,672.16	20,622,141.97	28,779,248.02

5.12 应付职工薪酬

5.12.1 应付职工薪酬列示

项目	2022年 12月31日	本期增加	本期减少	2023年 6月30日
一、短期薪酬	45,524,242.80	125,197,681.55	133,543,455.00	37,178,469.35
二、离职后福利-设定提存计划	1,405,880.25	13,239,032.67	13,265,932.02	1,378,980.90
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	46,930,123.05	138,436,714.22	146,809,387.02	38,557,450.25

项目	2021年 12月31日	本期增加	本期减少	2022年 12月31日
一、短期薪酬	54,224,570.80	234,972,596.61	243,672,924.61	45,524,242.80
二、离职后福利-设定提存计划	1,361,572.90	25,697,686.56	25,653,379.21	1,405,880.25
三、辞退福利	-	29,225.94	29,225.94	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	55,586,143.70	260,699,509.11	269,355,529.76	46,930,123.05

项目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 12月31日
一、短期薪酬	32,947,744.50	245,346,292.48	224,069,466.18	54,224,570.80
二、离职后福利-设定提存计划	1,224,167.25	24,796,604.99	24,659,199.34	1,361,572.90
三、辞退福利	-	116,086.00	116,086.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	34,171,911.75	270,258,983.47	248,844,751.52	55,586,143.70

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 应付职工薪酬（续）

5.12.2 短期薪酬列示

项目	2022年 12月31日	本期增加	本期减少	2023年 6月30日
1.工资、奖金、津贴和补贴	41,521,694.56	107,675,898.99	116,272,030.53	32,925,563.02
2.职工福利费	73,959.78	1,778,431.32	1,745,249.41	107,141.69
3.社会保险费	670,603.79	7,289,259.63	7,297,113.24	662,750.18
其中： 1.医疗保险费	614,754.87	6,621,878.46	6,584,915.00	651,718.33
2.工伤保险费	11,212.68	190,407.53	190,588.36	11,031.85
3.生育保险费	44,636.24	476,973.64	521,609.88	-
4.住房公积金	-	7,023,906.76	7,023,906.76	-
5.工会经费和职工教育经费	691,066.69	1,430,184.85	1,205,155.06	916,096.48
6.短期带薪缺勤	2,566,917.98	-	-	2,566,917.98
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	45,524,242.80	125,197,681.55	133,543,455.00	37,178,469.35

项目	2021年 12月31日	本期增加	本期减少	2022年 12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	50,021,262.90	201,055,737.52	209,555,305.86	41,521,694.56
2.职工福利费	83,724.00	3,582,973.34	3,592,737.56	73,959.78
3.社会保险费	654,433.25	14,114,729.17	14,098,558.63	670,603.79
其中： 1.医疗保险费	599,970.38	12,570,106.82	12,555,322.33	614,754.87
2.工伤保险费	10,892.42	389,733.95	389,413.69	11,212.68
3.生育保险费	43,570.45	1,154,888.40	1,153,822.61	44,636.24
4.住房公积金	-	14,027,319.04	14,027,319.04	-
5.工会经费和职工教育经费	604,304.93	2,485,765.28	2,399,003.52	691,066.69
6.短期带薪缺勤	2,860,845.72	-293,927.74	-	2,566,917.98
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	54,224,570.80	234,972,596.61	243,672,924.61	45,524,242.80

项目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	29,021,140.21	212,838,975.54	191,838,852.85	50,021,262.90
2.职工福利费	71,350.00	3,511,316.73	3,498,942.73	83,724.00
3.社会保险费	646,603.49	13,227,872.81	13,220,043.05	654,433.25
其中： 1.医疗保险费	598,886.16	11,919,232.67	11,918,148.45	599,970.38
2.工伤保险费	7,851.34	336,645.55	333,604.47	10,892.42
3.生育保险费	39,865.99	971,994.59	968,290.13	43,570.45
4.住房公积金	-	12,981,734.04	12,981,734.04	-
5.工会经费和职工教育经费	588,787.58	2,545,410.86	2,529,893.51	604,304.93
6.短期带薪缺勤	2,619,863.22	240,982.50	-	2,860,845.72
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	32,947,744.50	245,346,292.48	224,069,466.18	54,224,570.80

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 应付职工薪酬 (续)

5.12.3 设定提存计划列示

项目	2022年 12月31日	本期增加	本期减少	2023年 6月30日
1.基本养老保险	1,349,644.85	12,617,246.43	12,643,070.96	1,323,820.32
2.失业保险费	56,235.40	621,786.24	622,861.06	55,160.58
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	1,405,880.25	13,239,032.67	13,265,932.02	1,378,980.90

项目	2021年 12月31日	本期增加	本期减少	2022年 12月31日
1.基本养老保险	1,307,108.41	24,630,994.09	24,588,457.65	1,349,644.85
2.失业保险费	54,464.49	1,066,692.47	1,064,921.56	56,235.40
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	1,361,572.90	25,697,686.56	25,653,379.21	1,405,880.25

项目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 12月31日
1.基本养老保险	1,176,100.57	23,786,249.96	23,655,242.12	1,307,108.41
2.失业保险费	48,066.68	1,010,355.03	1,003,957.22	54,464.49
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	1,224,167.25	24,796,604.99	24,659,199.34	1,361,572.90

5.13 应交税费

税种	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	-	34,884.00	39,246.00
城建税	-	2,441.88	2,747.22
教育费附加	-	1,046.52	1,177.38
地方教育费附加	-	697.68	784.92
印花税	6,111.11	8,532.39	9,956.10
企业所得税	1,085,949.15	202,555.59	10,744,634.83
个人所得税	675,557.71	639,149.33	614,893.14
河道管理费	2,524.98	2,729.96	18,900.93
源泉所得税	9,206,275.32	-	-
法人税	-	-	4,135,516.65
事业所税	44,733.94	145,754.20	150,617.97
消费税	10,185,448.72	1,974,115.67	11,769,079.10
合计	21,206,600.93	3,011,907.22	27,487,554.24

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 其他应付款

5.14.1 其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	3,469,877.13	2,825,581.38	3,736,071.16
合计	3,469,877.13	2,825,581.38	3,736,071.16

5.14.2 其他应付款

5.14.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
未付费用	3,467,207.29	2,712,793.04	3,715,637.44
其他	2,669.84	112,788.34	20,433.72
合计	3,469,877.13	2,825,581.38	3,736,071.16

5.15 一年内到期的非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的租赁负债	4,861,806.87	12,196,428.43	14,101,047.65

5.16 租赁负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
房屋及附属设备	692,828.34	929,215.45	12,794,772.06

5.17 预计负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
装修复原费	520,123.00	520,123.00	520,123.00

5.18 所有者权益

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
归属于母公司股东权益	124,621,671.08	158,130,441.89	242,276,387.29
少数股东权益	-	-	-
合计	124,621,671.08	158,130,441.89	242,276,387.29

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.19 营业收入及营业成本

项 目	2023年1-6月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	257,912,379.93	213,845,023.11	443,711,755.65	376,136,493.43
其他业务	-	-	-	-
合 计	257,912,379.93	213,845,023.11	443,711,755.65	376,136,493.43

项 目	2021年度	
	收入	成本
主营业务	461,885,664.04	389,175,611.45
其他业务	-	-
合 计	461,885,664.04	389,175,611.45

5.20 税金及附加

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
城市维护建设税	2,717.57	10,555.34	10,769.14
教育费附加	1,164.67	4,523.72	4,615.26
地方教育费附加	776.45	3,015.81	3,076.90
车船税	750.00	1,500.00	1,500.00
印花税	44,530.35	62,739.96	111,532.97
河道管理费	8,167.68	1,165.19	14,812.90
合 计	58,106.72	83,500.02	146,307.17

5.21 销售费用

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
招待费	58,459.73	15,402.00	23,784.30

5.22 管理费用

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
职工薪酬	11,995,448.15	24,317,687.09	25,861,843.90
咨询服务费	2,448,068.21	4,180,802.41	3,306,819.36
办公费	909,770.21	1,662,636.91	2,255,862.84
招待费	124,540.14	111,810.44	105,987.36
差旅交通费	548,587.23	402,016.07	698,525.17
房租水电费	202,817.91	515,862.30	693,460.74
折旧摊销	894,955.79	1,898,934.03	1,889,501.11
使用权资产折旧	781,922.92	1,988,929.00	1,842,716.24
其他	1,120,403.88	2,359,016.05	620,293.79
合 计	19,026,514.44	37,437,694.30	37,275,010.51

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.23 研发费用

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
职工薪酬	2,726,143.40	4,740,470.27	3,314,590.37
使用权资产折旧	32,963.40	38,418.60	-
房租水电费	26,239.69	68,001.76	66,882.78
合 计	2,785,346.49	4,846,890.63	3,381,473.15

5.24 财务费用

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
利息费用	238,645.02	948,852.82	1,431,807.20
减:利息收入	107,084.47	262,107.79	1,352,868.25
利息净支出	131,560.55	686,745.03	78,938.95
汇兑损失	1,820,789.93	13,471,055.36	8,395,244.72
减:汇兑收益	149,156.18	952,411.02	175,436.83
汇兑净损失	1,671,633.75	12,518,644.34	8,219,807.89
银行手续费	39,494.10	228,167.44	79,001.24
合 计	1,842,688.40	13,433,556.81	8,377,748.08

5.25 其他收益

项 目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
政府补助	200,281.00	1,466,909.49	1,162,217.49
三代手续费返还	11,739.33	11,883.21	8,776.56
合 计	212,020.33	1,478,792.70	1,170,994.05

5.26 营业外收入

项目	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
赔款	-	-	-	-
其他	12,294.24	12,294.24	0.30	0.30
合 计	12,294.24	12,294.24	0.30	0.30

项目	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
赔款	128,718.00	128,718.00
其他	5,866.57	5,866.57
合 计	134,584.57	134,584.57

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.27 营业外支出

项目	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	34,867.50	34,867.50	25,705.17	25,705.17
其他	21.41	21.41	3.77	3.77
合计	34,888.91	34,888.91	25,708.94	25,708.94

项目	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	5,143.23	5,143.23
其他	-	-
合计	5,143.23	5,143.23

5.28 所得税费用

5.28.1 所得税费用表

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
当期所得税费用	4,223,061.56	1,581,275.39	18,463,118.06
递延所得税费用	736,244.09	-65,522.83	-1,385,613.98
合计	4,959,305.65	1,515,752.56	17,077,504.08

5.29 现金流量表项目

5.29.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
利息收入	107,084.47	262,107.79	1,352,868.25
政府补助	212,020.33	1,478,792.70	1,170,994.05
其他	157,287.14	2,624,667.02	1,485,537.28
合计	476,391.94	4,365,567.51	4,009,399.58

5.29.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
业务招待费	182,999.87	127,212.44	129,771.66
咨询服务费	2,448,068.21	3,834,300.76	3,306,819.36
办公费	886,871.72	1,038,582.98	2,213,998.18
差旅交通费	548,587.23	402,016.07	698,525.17
房租水电费	1,125,229.34	2,432,091.34	2,648,782.41
银行手续费	10,058.62	170,470.51	19,664.67
其他	2,258,380.12	5,165,568.75	2,951,627.95
合计	7,460,195.11	13,170,242.85	11,969,189.40

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.30 现金流量表补充资料

5.30.1 现金流量表补充资料

项目	2023年1-6月	2022年度
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	15,526,361.05	11,695,549.96
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	225,291.56	649,612.47
使用权资产折旧	6,518,098.32	13,039,075.83
无形资产摊销	421,739.47	959,556.51
长期待摊费用摊销	643,133.76	1,328,005.29
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)	-	0.38
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	34,867.50	25,527.64
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	240,416.75	9,231,800.94
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	824,040.38	146,664.58
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	62,406.46	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	6,070,480.81	161,494.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	12,993,040.99	-34,255,333.02
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	43,559,877.05	2,981,955.16
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期增加的使用权资产	-	-
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	148,812,976.77	109,838,075.37
减: 现金的期初余额	109,838,075.37	246,100,227.22
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	38,974,901.40	-136,262,151.85

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.30 现金流量表补充资料(续)

5.30.1 现金流量表补充资料(续)

项目	2021 年度
净利润	7,728,660.69
加：资产减值准备	-
信用减值损失	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	699,161.00
使用权资产折旧	13,122,097.75
无形资产摊销	831,982.80
长期待摊费用摊销	1,811,128.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	206.83
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-
财务费用(收益以“-”号填列)	4,760,037.49
投资损失(收益以“-”号填列)	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,228,754.69
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,926,413.75
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	40,003,351.59
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	55,801,457.72
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	
债务转为资本	-
一年内到期的可转换公司债券	-
当期增加的使用权资产	-
<b>3.现金及现金等价物净变动情况：</b>	
现金的期末余额	246,100,227.22
减：现金的期初余额	218,523,612.64
加：现金等价物的期末余额	-
减：现金等价物的期初余额	-
现金及现金等价物净增加额	27,576,614.58

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.30 现金流量表补充资料(续)

5.30.2 现金和现金等价物的构成

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一、现金	148,812,976.77	109,838,075.37
其中：库存现金	125,725.27	150,288.42
可随时用于支付的银行存款	148,687,251.50	109,687,786.95
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	148,812,976.77	109,838,075.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	-	-

项目	2021年12月31日
一、现金	246,100,227.22
其中：库存现金	142,688.69
可随时用于支付的银行存款	245,957,538.53
可随时用于支付的其他货币资金	-
可用于支付的存放中央银行款项	-
二、现金等价物	-
其中：三个月内到期的债券投资	-
三、期末现金及现金等价物余额	246,100,227.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	-

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.31 外币货币性项目

5.31.1 外币货币性项目

项目	2023年6月30日 外币余额	折算汇率	2023年6月30日 折算人民币金额
货币资金			
其中：日元	1,491,215,032.00	0.050094	74,700,925.81
美元	2.47	7.2258	17.85
港币	236,587.63	0.92198	218,129.06
应收账款			
其中：日元	889,883,720.00	0.050094	44,577,835.07
其他应收款			
其中：日元	22,099,964.00	0.050094	1,107,075.60
应付账款			
其中：日元	860,945,617.00	0.050094	43,128,209.74
其他应付款			
其中：日元	7,057,655.00	0.050094	353,546.17
项目	2022年12月31日 外币余额	折算汇率	2022年12月31日 折算人民币金额
货币资金			
其中：日元	1,007,404,692.00	0.052358	52,745,694.86
美元	2.48	6.9646	17.27
港币	236,586.58	0.89327	211,335.69
应收账款			
其中：日元	914,284,920.00	0.052358	47,870,129.84
其他应收款			
其中：日元	1,020,153,259.00	0.052358	53,413,184.33
应付账款			
其中：日元	925,169,567.00	0.052358	48,440,028.19
其他应付款			
其中：日元	4,024,526.00	0.052358	210,716.13

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

5 合并财务报表项目附注(续)

5.31 外币货币性项目 (续)

5.31.1 外币货币性项目 (续)

项目	2021年12月31日 外币余额	折算汇率	2021年12月31日 折算人民币金额
货币资金			
其中：日元	1,543,208,566.00	0.055415	85,516,902.68
美元	2.48	6.3757	15.81
港币	56,254.83	0.8176	45,993.95
应收账款			
其中：日元	897,656,650.00	0.055415	49,743,643.26
其他应收款			
其中：日元	819,903,096.00	0.055415	45,434,930.06
应付账款			
其中：日元	837,217,970.00	0.055415	46,394,433.81
其他应付款			
其中：日元	5,566,544.00	0.055415	308,470.04

6 关联方及关联交易

6.1 报告期内存在关联交易的关联方

关联方名称	关联方与本公司关系
株式会社野村综合研究所	最终控制方
NRIセキュアテクノロジーズ(株)	受同一最终控制方控制
NRIテック(株)	受同一最终控制方控制
NRIネットコム(株)	受同一最终控制方控制
NRIファイナンシャル・グループ	受同一最终控制方控制
NRI みらい	受同一最终控制方控制
NRIワークプレイス・ヒューマン	受同一最终控制方控制
野村综研(大连)科技有限公司	受同一最终控制方控制

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

6 关联方及关联交易（续）

6.2 关联交易情况

6.2.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

6.2.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年度	2021年度
株式会社野村综合研究所	接受劳务	2,389,918.96	4,976,448.34	5,047,976.25
株式会社野村综合研究所	接受服务	3,109,149.37	6,025,770.92	4,573,778.85
株式会社野村综合研究所	采购商品	6,833.70	1,453.87	1,892.50
NRIセキュアテクノロジーズ(株)	接受服务	-	41,492.99	-
NRIデータリンク(株)	接受服务	14,753.09	31,038.91	140,483.97
NRIネットコム(株)	接受服务	65,500.12	438,743.59	53,986.66
NRIフィナンシャル・グループ	接受服务	6,220.32	835.25	437,032.63
NRI みらい	接受服务	61,471.20	92,685.64	71,676.66
NRIワークプレイスサービス	接受服务	672,267.74	887,993.31	615,334.55

6.2.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年度	2021年度
株式会社野村综合研究所	提供劳务	256,111,273.77	439,386,292.61	455,233,632.31
株式会社野村综合研究所	资金使用费	15,270.62	23,998.36	26,624.68
野村综研(大连)科技有限公司	提供劳务	-	-	10,996.23

6.2.2 关联租赁情况

6.2.2.1 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
2023年1月-6月 株式会社野村综合研究所	房屋租赁	958,612.63	-	958,612.63	-	-
2022年度 株式会社野村综合研究所	房屋租赁	2,018,337.59	-	2,018,337.59	-	-
2021年度 株式会社野村综合研究所	房屋租赁	2,103,593.17	-	2,103,593.17	-	-

6.2.3 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年度	2021年度
株式会社野村综合研究所	出售固定资产	72,643.11	-	-

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

6 关联方及关联交易（续）

6.3 关联方应收应付款项

6.3.1 应收项目

项目名称	关联方	2023年6月30日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	株式会社野村综合研究所	44,153,538.89	-	47,562,578.95	-
其他应收款	株式会社野村综合研究所	1,069,067.76	-	53,382,294.53	-

项目名称	关联方	2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	株式会社野村综合研究所	49,180,405.19	-
其他应收款	株式会社野村综合研究所	45,400,832.67	-

6.3.2 应付项目

项目名称	关联方	2023年	2022年	2021年
		6月30日 账面余额	12月31日 账面余额	12月31日 账面余额
应付账款	株式会社野村综合研究所	582,160.01	709,402.31	615,899.77
应付账款	NRIワークプレイスサービス	120,665.58	321,338.01	70,337.43
应付账款	NRI みらい	11,020.68	13,246.57	6,095.65
应付账款	NRIネットコム(株)	11,752.65	12,357.95	-
应付账款	NRIデータテック(株)	2,644.96	2,764.50	16,336.34
应付账款	NRIフィナンシャル・グラフィックス	-	357.08	188.97

7 承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

8 资产负债表日后事项

日本智明公司根据2023年7月21日利润分配决议的约定，向股东派发4.1亿日元现金（含税）。

截至本财务报表签发日，本公司不存在需要披露的其他资产负债表日后事项。

9 其他重要事项

截至本财务报表签发日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

10 补充资料

10.1 非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-0.38	-
越权审批,或无正式批准档,或偶发性的税收返还、减免	-	-	-
计入当期损益的政府补助,但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	200,281.00	1,466,909.49	1,162,217.49
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费:	-	-	-
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	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-
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	-	-	-
债务重组损益	-	-	-
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
交易价格显示公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
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产生的损益	-	-	-
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	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,855.34	-13,825.05	138,217.90
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
减:所得税影响额	27,464.63	164,772.63	168,665.04
少数股东权益影响额(税后)	-	-	-
合计	161,961.03	1,288,311.43	1,131,770.35

苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产  
2021年1月1日至2023年6月30日模拟合并财务报表附注

---

本页无正文，为《苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组标的资产模拟合并财务报表》  
签章页

日本智明创发软件株式会社



法定代表人：菅原能寿

主管会计工作的负责人：

三浦直夫

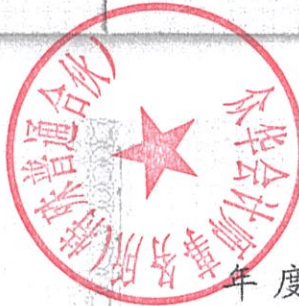
会计机构负责人：

三浦直夫

日期：2023年9月7日



姓名 刘磊  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1981-11-18  
 Date of birth  
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 370302198111182919  
 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.



刘磊的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

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



姓名 Full name 黄永捷  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1992-03-08  
 工作单位 Working unit 众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 310105199203083610



### 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.



黄永捷的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

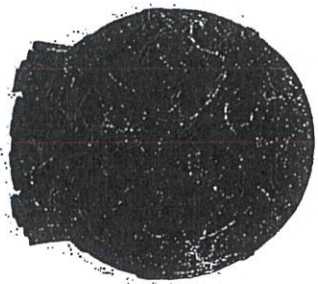
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

证书序号: 00062711

## 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》。



# 会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室



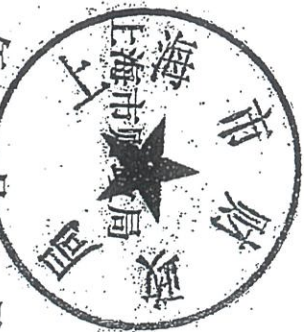
组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 310000003

批准执业文号: 沪财会〔98〕153号(转制批文 沪财会〔2013〕68号)

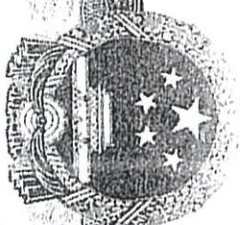
批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)

发证机关:



二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91310114084119251J

证照编号: 1400000202202080150



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记  
管理信息。

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏



成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜,代理记帐;咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关

2022年02月08日



日本智明创发软件株式会社  
2021 年度、2022 年度和 2023 年度 1-6 月  
财务报表及审计报告

# 目 录

内容	页码
审计报告	1-3
资产负债表	4-5
利润表	6
现金流量表	7
所有者权益变动表	8-10
财务报表附注	11-70

# 审计报告

众会字(2023)第 08590 号

日本智明创发软件株式会社董事会：

## 一、审计意见

我们审计了日本智明创发软件株式会社（以下简称“日本智明”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 6 月 30 日的资产负债表，2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月的利润表、现金流量表、所有者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附注 2.1 的编制基础编制，公允反映了日本智明 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月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，我们独立于日本智明，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、管理层和治理层对财务报表的责任

日本智明管理层（以下简称管理层）负责按照附注 2.1 的编制基础编制财务报表，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，管理层负责评估日本智明的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算日本智明、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督日本智明的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预

期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对日本智明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日本智明不能持续经营。

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

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。

## **五、编制基础以及对分发和使用的限制**

我们提醒财务报表使用者关注，日本智明编制的本财务报表是按照附注 2.1 的编制基础编制的，本报告仅用于苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组之事宜，仅供苏州工业园区凌志软件股份有限公司向上海证券交易所及中国证券监督管理委员会申报材料之用。本段内容不影响已发表的审计意见。

(此页无正文)



众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师

Handwritten signature of Liu Yanyan in black ink.



中国注册会计师

Handwritten signature of Huang Yongjie in black ink.



中国，上海

2023年9月7日

# 日本智明创发软件株式会社



2021年12月31日、2022年12月31日及2023年6月30日资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产</b>				
货币资金	5.1	70,203,532.28	48,044,486.33	80,540,039.09
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	5.2	44,577,835.07	47,870,129.84	49,743,643.26
应收款项融资				
预付款项	5.3	46,019.05	41,297.11	31,395.15
其他应收款	5.4	1,107,075.60	53,413,184.33	45,434,930.06
其中：应收利息				
应收股利				
存货				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	5.5	2,705,410.11	5,312,902.48	58,134.16
<b>流动资产合计</b>		<b>118,639,872.11</b>	<b>154,682,000.09</b>	<b>175,808,141.72</b>
<b>非流动资产</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	5.6	87,284.34	240,154.10	309,081.48
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	5.7	175,829.94	204,196.20	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	5.8	3,046,934.18	3,762,634.80	3,710,337.09
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,310,048.46</b>	<b>4,206,985.10</b>	<b>4,019,418.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>121,949,920.57</b>	<b>158,888,985.19</b>	<b>179,827,560.29</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

菅原能存

主管会计工作负责人：

三浦直夫

会计机构负责人：

三浦直夫

# 日本智明创发软件株式会社



2021年12月31日、2022年12月31日及2023年6月30日资产负债表(续)  
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	5.9	43,128,209.74	48,440,028.19	46,394,433.81
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬	5.10	13,984,252.46	18,327,886.54	17,705,882.22
应交税费	5.11	19,962,366.88	2,529,516.24	16,440,225.72
其他应付款	5.12	353,546.17	210,716.13	308,470.04
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>77,428,375.25</b>	<b>69,508,147.10</b>	<b>80,849,011.79</b>
<b>非流动负债</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
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				
<b>非流动负债合计</b>				
<b>负债合计</b>		<b>77,428,375.25</b>	<b>69,508,147.10</b>	<b>80,849,011.79</b>
<b>所有者权益</b>				
实收资本	5.13	2,836,120.00	2,836,120.00	2,836,120.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益	5.14	-27,827,124.86	-24,888,600.58	-19,549,219.28
专项储备				
盈余公积	5.15	632,360.00	632,360.00	632,360.00
未分配利润	5.16	68,880,190.18	110,800,958.67	115,059,287.78
<b>所有者权益合计</b>		<b>44,521,545.32</b>	<b>89,380,838.09</b>	<b>98,978,548.50</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>121,949,920.57</b>	<b>158,888,985.19</b>	<b>179,827,560.29</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

菅原 能存

主管会计工作负责人：

三浦 直文

会计机构负责人：

三浦 直文

# 日本智明创发软件株式会社



2021年度、2022年度及2023年1-6月利润表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度
<b>一、营业收入</b>	5.17	<b>257,912,379.93</b>	<b>443,711,755.65</b>	<b>461,874,667.81</b>
减：营业成本	5.17	240,167,933.51	419,222,573.67	424,429,441.25
税金及附加				
销售费用				
管理费用	5.18	7,494,066.80	13,985,543.35	13,110,130.87
研发费用	5.19	1,713,477.08	3,541,181.24	3,381,473.15
财务费用	5.20	1,527,096.80	4,057,183.81	4,382,202.26
其中：利息费用				
利息收入		15,442.28	24,473.59	26,984.91
加：其他收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失				
资产减值损失				
资产处置收益				
<b>二、营业利润</b>		<b>7,009,805.74</b>	<b>2,905,273.58</b>	<b>16,571,420.28</b>
加：营业外收入	5.21	12,294.24		5,866.10
减：营业外支出	5.22	21.41	4.15	
<b>三、利润总额</b>		<b>7,022,078.57</b>	<b>2,905,269.43</b>	<b>16,577,286.38</b>
减：所得税费用	5.23	2,839,447.06	395,391.34	5,981,203.32
<b>四、净利润</b>		<b>4,182,631.51</b>	<b>2,509,878.09</b>	<b>10,596,083.06</b>
(一) 持续经营净利润		4,182,631.51	2,509,878.09	10,596,083.06
(二) 终止经营净利润				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-2,938,524.28</b>	<b>-5,339,381.30</b>	<b>-13,270,988.26</b>
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-2,938,524.28	-5,339,381.30	-13,270,988.26
(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				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-2,938,524.28	-5,339,381.30	-13,270,988.26
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		-2,938,524.28	-5,339,381.30	-13,270,988.26
7.其他				
<b>六、综合收益总额</b>		<b>1,244,107.23</b>	<b>-2,829,503.21</b>	<b>-2,674,905.20</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

菅原能寿

主管会计工作负责人：

三浦直夫

会计机构负责人：

三浦直夫

# 日本智明创发软件株式会社



2021年度、2022年度及2023年1-6月现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		285,469,450.38	486,653,337.28	489,931,241.05
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	5.24.1	27,736.52	24,473.59	32,851.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>285,497,186.90</b>	<b>486,677,810.87</b>	<b>489,964,092.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		198,157,971.44	354,988,457.60	356,990,751.70
支付给职工以及为职工支付的现金		50,692,693.85	81,441,695.78	69,884,151.04
支付的各项税费		12,081,820.89	50,887,557.00	29,621,076.99
支付其他与经营活动有关的现金	5.24.2	5,039,857.19	10,499,109.68	8,251,768.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>265,972,343.37</b>	<b>497,816,820.06</b>	<b>464,747,748.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,524,843.53</b>	<b>-11,139,009.19</b>	<b>25,216,343.89</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		219,186.94	23,048.12	
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		51,226,000.00	43,109,600.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>51,445,186.94</b>	<b>43,132,648.12</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,418.84	210,159.30	23,637.55
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金			53,887,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>82,418.84</b>	<b>54,097,159.30</b>	<b>23,637.55</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>51,362,768.10</b>	<b>-10,964,511.18</b>	<b>-23,637.55</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流入小计</b>				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,103,400.00	6,768,207.20	
支付其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>46,103,400.00</b>	<b>6,768,207.20</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-46,103,400.00</b>	<b>-6,768,207.20</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
		<b>-2,625,165.68</b>	<b>-3,623,825.19</b>	<b>-9,706,647.93</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额		48,044,486.33	80,540,039.09	65,053,980.68
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		<b>70,203,532.28</b>	<b>48,044,486.33</b>	<b>80,540,039.09</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

菅原能寿

主管会计工作负责人：

三浦直夫

会计机构负责人：

三浦直夫



# 日本智明软件开发株式会社

2023年1-6月所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	2023年1-6月									
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	2,836,120.00					-24,888,600.58		632,360.00	110,800,958.67	89,380,838.09
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本期末余额	2,836,120.00					-24,888,600.58		632,360.00	110,800,958.67	89,380,838.09
三、本期增减变动额						-2,938,524.28			-41,920,768.49	-44,859,292.77
(一)综合收益总额						-2,938,524.28			4,182,631.51	1,244,107.23
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者(或股东)的分配									-46,103,400.00	-46,103,400.00
3.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本期末余额	2,836,120.00					-27,827,124.86		632,360.00	68,880,190.18	44,521,545.32

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

菅原 能存

主管会计工作负责人：

三浦 正美

会计机构负责人：

三浦 正美



# 日本智明软件开发株式会社

2022 年度所有者权益变动表 (续)  
(金额单位为人民币元)

项目	2022 年度					所有者权益合计					
	实收资本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上期期末余额	2,836,120.00						-19,549,219.28		632,360.00	115,059,287.78	98,978,548.50
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,836,120.00						-19,549,219.28		632,360.00	115,059,287.78	98,978,548.50
三、本期增减变动额							-5,339,381.30			-4,258,329.11	-9,597,710.41
(一) 综合收益总额							-5,339,381.30			2,509,878.09	-2,829,503.21
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	2,836,120.00						-24,888,600.58		632,360.00	110,800,958.67	89,380,838.09

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

菅原 能存

主管会计工作负责人：

三浦 直美

会计机构负责人：

三浦 直美



# 日本智明创发软件株式会社

## 2021年度所有者权益变动表(续)

(金额单位为人民币元)

项目	2021年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上期期末余额	2,836,120.00					-6,278,231.02	101,463,204.72
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本期初余额	2,836,120.00					-6,278,231.02	101,463,204.72
三、本期增减变动额						-13,270,988.26	10,596,083.06
(一)综合收益总额						-13,270,988.26	10,596,083.06
(二)所有者投入和减少资本							
1.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
(三)利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者(或股东)的分配							
3.其他							
(四)所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本(或股本)							
2.盈余公积转增资本(或股本)							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
(五)专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
(六)其他							
四、本期末余额	2,836,120.00					-19,549,219.28	115,059,287.78
							632,360.00
							101,653,453.70
							-2,674,905.20
							-2,674,905.20

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

菅原能寿

主管会计工作负责人：

三浦直美

会计机构负责人：

三浦直美

## 1 公司基本情况

### 1.1 历史沿革

日本智明创发软件株式会社（以下简称“本公司”）成立于 1998 年 10 月 19 日，本公司注册地址为东京都江东区木场一丁目 5 番 15 号，公司注册号码：0100-01-070463，注册资本：4000 万日元，法定代表人：菅原能孝。经营范围：1、软件开发及其相关的咨询指导 2、出售电脑及其相关的电子设备及通讯设备 3、（1）和（2）中涉及的所有业务。

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司编制的本财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中国财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量。本财务报表根据附注 3.4 描述以人民币为列报货币单位，参照附注 3.6 外币业务和外币报表折算将非人民币报表项目折算为人民币。

### 2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 3 重要会计政策及会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

除附注 2 所述编制基础中的按人民币列报财务报表外，本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3.3 营业周期

本公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3 重要会计政策及会计估计（续）

#### 3.4 记账本位币

日元为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以日元为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 3.5 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指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及价值变动风险很小的投资。

#### 3.6 外币业务和外币报表折算

##### 3.6.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

##### 3.6.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

本财务报表参照上述外币财务报表的折算原则将非人民币报表项目折算为人民币列报。

### 3 重要会计政策及会计估计（续）

#### 3.7 金融工具

##### 3.7.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

##### 3.7.2 金融资产的分类

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下三类：

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

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

##### 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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第1)项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第2)项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。

### 3 重要会计政策及会计估计（续）

#### 3.7 金融工具（续）

##### 3.7.2 金融资产的分类（续）

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

##### 3.7.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第1)项或第2)项情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
  - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

##### 3.7.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

##### 3.7.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

### 3 重要会计政策及会计估计（续）

#### 3.7 金融工具（续）

##### 3.7.5 金融工具的重分类（续）

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

##### 3.7.6 金融工具的计量

###### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

###### 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 3 重要会计政策及会计估计（续）

#### 3.7 金融工具（续）

##### 3.7.7 金融工具的减值

###### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （2）租赁应收款。
- （3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

###### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.7 金融工具（续）

##### 3.7.7 金融工具的减值（续）

##### 2) 减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，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，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.7 金融工具（续）

##### 3.7.7 金融工具的减值（续）

##### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

##### 4) 应收账款减值

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收账款能够以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司对应收账款单项计提预期信用损失，单项金额在300万元及以上的款项作为单项金额重大类别披露；当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
组合1：账龄组合	无需单项评估预期信用损失的应收非合并范围内单位的应收销售款
组合2：集团内部往来	无需单项评估预期信用损失的应收合并范围内单位的款项

##### 5) 其他应收款减值

按照3.7.7.2)中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
组合1：账龄组合	一般往来款项
组合2：集团内部往来	应收合并范围内单位的款项

##### 6) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.7 金融工具（续）

##### 3.7.7 金融工具的减值（续）

###### 7) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形成的长期应收款，则按照 3.7.7.2 中的描述确认和计量减值。

##### 3.7.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.7 金融工具（续）

##### 3.7.8 利得和损失（续）

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第1)规定对该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（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

##### 3.7.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.7 金融工具（续）

##### 3.7.10 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### 3.8 固定资产

##### 3.8.1 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

##### 3.8.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他	5-18	-	5.6-50

#### 3.9 无形资产

##### 3.9.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产是软件。无形资产以实际成本计量。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 无形资产(续)

##### 3.9.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

#### 3.10 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

#### 3.11 合同负债

##### 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.12 职工薪酬

##### 3.12.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

##### 3.12.2 离职后福利

###### 3.12.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

###### 3.12.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.12 职工薪酬(续)

##### 3.12.2 离职后福利(续)

##### 3.12.2.2 设定受益计划(续)

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

##### 3.12.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

##### 3.12.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。  
为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.13 收入

##### 3.13.1 收入确认和计量所采用的会计政策

###### 3.13.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 1) 本公司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。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

###### 3.13.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.13 收入（续）

##### 3.13.1 收入确认和计量所采用的会计政策（续）

##### 3.13.1.2 收入计量原则（续）

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

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

##### 3.13.1.3 收入确认的具体方法

##### 3.13.1.3.1 按时点确认的收入

公司对日软件开发服务在取得客户出具的结算单据后确认收入。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.14 政府补助

##### 3.14.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3.14.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

##### 3.14.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

##### 3.14.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

##### 3.14.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 3.15 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.15 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

#### 3.16 租赁

##### 3.16.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

##### 3.16.2 本公司作为承租人

###### 3.16.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

###### 3.16.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.16 租赁（续）

##### 3.16.2 租赁变更（续）

##### 3.16.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

##### 3.16.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

##### 3.16.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

##### 3.16.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.16 租赁（续）

##### 3.16.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

##### 3.16.5 售后租回

本公司按照“3.13 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### 3.16.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.7 金融工具”。

##### 3.16.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.16.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.7 金融工具”。

### 4 税项

#### 4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税（费）率	备注
消费税	增值额	10%	注 1
企业所得税	应纳税所得额	—	注 2

注 1：消费税是对商品和劳务的增值额课征的一种税，征收实行单一比例税率，税率为 10%，以纳税人的总销货额与总进货额的差额为计税依据，类似于国内的增值税。

注 2：企业所得税包括法人税、地方法人税、事业所税、特别法人事业税、住民税。

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	2,203.03	2,302.60	2,437.04
银行存款	70,201,329.25	48,042,183.73	80,537,602.05
其他货币资金	-	-	-
合计	70,203,532.28	48,044,486.33	80,540,039.09

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露：

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	44,577,835.07	47,870,129.84	49,743,643.26
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
小计	44,577,835.07	47,870,129.84	49,743,643.26
减：坏账准备	-	-	-
合计	44,577,835.07	47,870,129.84	49,743,643.26

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	44,577,835.07	100.00	-	-	44,577,835.07
其中：组合1：账龄组合	424,296.18	0.95	-	-	424,296.18
组合2：集团内部往来	44,153,538.89	99.05	-	-	44,153,538.89
合计	44,577,835.07	100.00	-	-	44,577,835.07

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	47,870,129.84	100.00	-	-	47,870,129.84
其中：组合1：账龄组合	307,550.89	0.64	-	-	307,550.89
组合2：集团内部往来	47,562,578.95	99.36	-	-	47,562,578.95
合计	47,870,129.84	100.00	-	-	47,870,129.84

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.2 应收账款（续）

5.2.2 按坏账计提方法分类披露（续）

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	49,743,643.26	100.00	-	-	49,743,643.26
其中：组合1：账龄组合	563,238.07	1.13	-	-	563,238.07
组合2：集团内部往来	49,180,405.19	98.87	-	-	49,180,405.19
合计	49,743,643.26	100.00	-	-	49,743,643.26

按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	2023年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	424,296.18	-	-
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
小计	424,296.18	-	-

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	307,550.89	-	-
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
小计	307,550.89	-	-

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	563,238.07	-	-
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
小计	563,238.07	-	-

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.2 应收账款(续)

5.2.3 按欠款方归集的应收账款期末余额情况

2023年6月30日余额情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)
株式会社野村综合研究所	关联方	44,153,538.89	1年以内	99.05
日本電気株式会社	客户	424,296.18	1年以内	0.95
合计		44,577,835.07		100.00

2022年12月31日余额情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)
株式会社野村综合研究所	关联方	47,562,578.95	1年以内	99.36
日本電気株式会社	客户	307,550.89	1年以内	0.64
合计		47,870,129.84		100.00

2021年12月31日余额情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)
株式会社野村综合研究所	关联方	49,180,405.19	1年以内	98.87
日本電気株式会社	客户	539,465.03	1年以内	1.08
東邦銀行グループ	客户	23,773.04	1年以内	0.05
合计		49,743,643.26		100.00

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	46,019.05	100.00	41,297.11	100.00

账龄	2021年12月31日	
	金额	比例(%)
1年以内	31,395.15	100.00

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.3 预付款项 (续)

5.3.2 按预付对象归集的期末预付款情况

2023年6月30日余额情况

单位名称	金额	占预付款项期末合计数的比例 (%)
幕張ブルー	37,161.73	80.75
ナショナル・コンピュータ・システムズ・ジャパン	7,855.44	17.07
AIG 損害保険	1,001.88	2.18
合计	46,019.05	100.00

2022年12月31日余额情况

单位名称	金额	占预付款项期末合计数的比例 (%)
ナショナル・コンピュータ・システムズ・ジャパン	23,348.79	56.53
リブ・マックス	16,555.60	40.09
AIG 損害保険	1,047.16	2.54
ワークストラスト	345.56	0.84
合计	41,297.11	100.00

2021年12月31日余额情况

单位名称	金额	占预付款项期末合计数的比例 (%)
コスモテック	20,725.21	66.01
ナショナル・コンピュータ・システムズ・ジャパン	9,561.64	30.46
AIG 損害保険	1,108.30	3.53
合计	31,395.15	100.00

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款

5.4.1 其他应收款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	1,107,075.60	53,413,184.33	45,434,930.06
合计	1,107,075.60	53,413,184.33	45,434,930.06

5.4.2 其他应收款

5.4.2.1 按账龄披露：

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	158,736.06	52,421,984.56	44,385,857.61
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	948,339.54	991,199.77	1,049,072.45
小计	1,107,075.60	53,413,184.33	45,434,930.06
减：坏账准备	-	-	-
合计	1,107,075.60	53,413,184.33	45,434,930.06

5.4.2.2 按款项性质分类

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
关联方款项	1,063,444.98	53,409,620.48	45,434,930.06
其他	43,630.62	3,563.85	-
小计	1,107,075.60	53,413,184.33	45,434,930.06
减：坏账准备	-	-	-
合计	1,107,075.60	53,413,184.33	45,434,930.06

5.4.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

5.4.2.3.1 其他应收款坏账准备计提情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应收款账面余额	1,107,075.60	53,413,184.33	45,434,930.06
减：坏账准备	-	-	-
其他应收款账面价值	1,107,075.60	53,413,184.33	45,434,930.06

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款(续)

5.4.2 其他应收款(续)

5.4.2.4 按欠款方归集的其他应收款期末余额情况

2023年6月30日余额情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
株式会社野村 综合研究所	关联方款项	1,060,667.76	1年以内 112,328.23; 3年以上 948,339.53	95.81	-
北京智明创发 软件有限公司	关联方款项	2,777.22	1年以内	0.25	-
其他	其他	43,630.62	1年以内	3.94	-
合计		<u>1,107,075.60</u>		<u>100.00</u>	<u>-</u>

2022年12月31日余额情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
株式会社野村 综合研究所	关联方款项	53,373,894.53	1年以内 52,382,694.76; 3年以 上 991,199.77	99.92	-
北京智明创发 软件有限公司	关联方款项	35,725.95	1年以内	0.07	-
其他	其他	3,563.85	1年以内	0.01	-
合计		<u>53,413,184.33</u>		<u>100.00</u>	<u>-</u>

2021年12月31日余额情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
株式会社野村 综合研究所	关联方款项	45,393,032.67	1年以内 44,343,960.22; 3年以 上 1,049,072.45	99.91	-
北京智明创发 软件有限公司	关联方款项	41,897.39	1年以内	0.09	-
合计		<u>45,434,930.06</u>		<u>100.00</u>	<u>-</u>

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

---

5 财务报表项目附注(续)

5.5 其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
待摊费用	8,676.63	175,353.38	58,134.16
预缴法人税	2,696,733.48	5,137,549.10	-
合计	<u>2,705,410.11</u>	<u>5,312,902.48</u>	<u>58,134.16</u>

5.6 固定资产

5.6.1 固定资产汇总情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	87,284.34	240,154.10	309,081.48
固定资产清理	-	-	-
合计	<u>87,284.34</u>	<u>240,154.10</u>	<u>309,081.48</u>

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.6 固定资产（续）

5.6.2 固定资产情况

项目	办公设备及其他
一、账面原值	
1.2022年12月31日	362,392.76
2.本期增加金额	82,418.84
(1) 购置	82,418.84
(2) 在建工程转入	-
(3) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	293,759.85
(1) 处置或报废	282,511.39
(2) 汇率变动	11,248.46
4.2023年6月30日	151,051.75
二、累计折旧	
1.2022年12月31日	122,238.66
2.本期增加金额	8,937.04
(1) 计提	8,937.04
(2) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	67,408.29
(1) 处置或报废	63,324.46
(2) 汇率变动	4,083.83
4.2023年6月30日	63,767.41
三、减值准备	
1.2022年12月31日	-
2.本期增加金额	-
(1) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
4.2023年6月30日	-
四、账面价值	
1.2023年6月30日	87,284.34
2.2022年12月31日	240,154.10

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.6 固定资产（续）

5.6.2 固定资产情况（续）

项目	办公设备及其他
一、账面原值	
1.2021年12月31日	724,985.58
2.本期增加金额	-
(1) 购置	-
(2) 在建工程转入	-
3.本期减少金额	362,592.82
(1) 处置或报废	332,019.36
(2) 汇率变动	30,573.46
4.2022年12月31日	362,392.76
二、累计折旧	
1.2021年12月31日	415,904.10
2.本期增加金额	30,343.18
(1) 计提	30,343.18
3.本期减少金额	324,008.62
(1) 处置或报废	308,970.87
(2) 汇率变动	15,037.75
4.2022年12月31日	122,238.66
三、减值准备	
1.2021年12月31日	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
4.2022年12月31日	-
四、账面价值	
1.2022年12月31日	240,154.10
2.2021年12月31日	309,081.48

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.6 固定资产（续）

5.6.2 固定资产情况（续）

项目	办公设备及其他
一、账面原值	
1.2020年12月31日	827,306.47
2.本期增加金额	-
(1) 购置	-
(2) 在建工程转入	-
3.本期减少金额	102,320.89
(1) 处置或报废	-
(2) 汇率变动	102,320.89
4.2021年12月31日	724,985.58
二、累计折旧	
1.2020年12月31日	432,172.97
2.本期增加金额	39,806.26
(1) 计提	39,806.26
3.本期减少金额	56,075.13
(1) 处置或报废	-
(2) 汇率变动	56,075.13
4.2021年12月31日	415,904.10
三、减值准备	
1.2020年12月31日	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
4.2021年12月31日	-
四、账面价值	
1.2021年12月31日	309,081.48
2.2020年12月31日	395,133.50

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.7 无形资产

5.7.1 无形资产情况

项目	软件
一、账面原值	
1.2022年12月31日	235,611.00
2.本期增加金额	-
(1) 购置	-
(2) 内部研发	-
3.本期减少金额	10,188.00
(1) 处置	-
(2) 汇率变动	10,188.00
4.2023年6月30日	225,423.00
二、累计摊销	
1.2022年12月31日	31,414.80
2.本期增加金额	19,978.14
(1) 计提	19,978.14
3.本期减少金额	1,799.88
(1) 处置	-
(2) 汇率变动	1,799.88
4.2023年6月30日	49,593.06
三、减值准备	
1.2022年12月31日	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2023年6月30日	-
四、账面价值	
1.2023年6月30日	175,829.94
2.2022年12月31日	204,196.20

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.7 无形资产（续）

5.7.1 无形资产情况（续）

项目	软件
一、账面原值	
1.2021年12月31日	33,249.00
2. 本期增加金额	210,159.30
(1) 购置	210,159.30
(2) 内部研发	-
3.本期减少金额	7,797.30
(1) 处置	-
(2) 汇率变动	7,797.30
4.2022年12月31日	<u>235,611.00</u>
二、累计摊销	
1.2021年12月31日	33,249.00
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	1,834.20
(1) 处置	-
(2) 汇率变动	1,834.20
4.2022年12月31日	<u>31,414.80</u>
三、减值准备	
1.2021年12月31日	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2022年12月31日	<u>-</u>
四、账面价值	
1.2022年12月31日	<u>204,196.20</u>
2.2021年12月31日	<u>-</u>

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.7 无形资产（续）

5.7.1 无形资产情况（续）

项目	软件
一、账面原值	
1.2020年12月31日	37,941.60
2. 本期增加金额	-
(1) 购置	-
(2) 内部研发	-
3.本期减少金额	4,692.60
(1) 处置	-
(2) 汇率变动	4,692.60
4.2021年12月31日	33,249.00
二、累计摊销	
1.2020年12月31日	36,676.88
2.本期增加金额	1,186.52
(1) 计提	1,186.52
3.本期减少金额	4,614.40
(1) 处置	-
(2) 汇率变动	4,614.40
4.2021年12月31日	33,249.00
三、减值准备	
1.2020年12月31日	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2021年12月31日	-
四、账面价值	
1.2021年12月31日	-
2.2020年12月31日	1,264.72

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.8 递延所得税资产

5.8.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	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
固定资产	270,970.82	93,484.93	644,273.60	222,274.39
应付职工薪酬	8,515,988.52	2,938,016.04	10,116,160.02	3,490,075.21
未付事业所税	44,733.94	15,433.21	145,754.20	50,285.20
合计	8,831,693.28	3,046,934.18	10,906,187.82	3,762,634.80

项目	2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
固定资产	428,537.13	147,845.31
应付职工薪酬	10,175,445.16	3,510,528.58
未付事业所税	150,617.97	51,963.20
合计	10,754,600.26	3,710,337.09

5.9 应付账款

5.9.1 应付账款列示:

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	43,128,209.74	48,440,028.19	46,394,433.81
1年以上	-	-	-
合计	43,128,209.74	48,440,028.19	46,394,433.81

5.10 应付职工薪酬

5.10.1 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	18,327,886.54	43,660,457.05	48,004,091.13	13,984,252.46
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,400,868.01	3,400,868.01	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	18,327,886.54	47,061,325.06	51,404,959.14	13,984,252.46

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.10 应付职工薪酬（续）

5.10.1 应付职工薪酬列示（续）

项目	2021年 12月31日	本期增加	本期减少	2022年 12月31日
一、短期薪酬	17,705,882.22	76,942,262.89	76,320,258.57	18,327,886.54
二、离职后福利-设定提存计划	-	6,144,880.53	6,144,880.53	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	17,705,882.22	83,087,143.42	82,465,139.10	18,327,886.54

项目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 12月31日
一、短期薪酬	-	81,869,959.85	64,164,077.63	17,705,882.22
二、离职后福利-设定提存计划	-	6,728,296.15	6,728,296.15	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	-	88,598,256.00	70,892,373.78	17,705,882.22

5.10.2 短期薪酬列示

项目	2022年 12月31日	本期增加	本期减少	2023年 6月30日
1.工资、奖金、津贴和补贴	18,327,886.54	41,596,179.42	45,939,813.50	13,984,252.46
2.职工福利费	-	277,648.45	277,648.45	-
3.社会保险费	-	1,786,629.18	1,786,629.18	-
其中： 1.医疗保险费	-	1,613,715.77	1,613,715.77	-
2.工伤保险费	-	64,177.62	64,177.62	-
3.生育保险费	-	108,735.79	108,735.79	-
4.住房公积金	-	-	-	-
5.工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	18,327,886.54	43,660,457.05	48,004,091.13	13,984,252.46

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.10 应付职工薪酬（续）

5.10.2 短期薪酬列示（续）

项目	2021年 12月31日	本期增加	本期减少	2022年 12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	17,705,882.22	73,078,561.26	72,456,556.94	18,327,886.54
2.职工福利费	-	586,161.61	586,161.61	-
3.社会保险费	-	3,277,540.02	3,277,540.02	-
其中：1.医疗保险费	-	2,960,046.43	2,960,046.43	-
2.工伤保险费	-	117,938.60	117,938.60	-
3.生育保险费	-	199,554.99	199,554.99	-
4.住房公积金	-	-	-	-
5.工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	17,705,882.22	76,942,262.89	76,320,258.57	18,327,886.54

项目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	-	78,315,497.38	60,609,615.16	17,705,882.22
2.职工福利费	-	331,056.52	331,056.52	-
3.社会保险费	-	3,223,405.95	3,223,405.95	-
其中：1.医疗保险费	-	3,068,775.88	3,068,775.88	-
2.工伤保险费	-	63,938.18	63,938.18	-
3.生育保险费	-	90,691.89	90,691.89	-
4.住房公积金	-	-	-	-
5.工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	-	81,869,959.85	64,164,077.63	17,705,882.22

5.10.3 设定提存计划列示

项目	2022年 12月31日	本期增加	本期减少	2023年 6月30日
1.基本养老保险	-	3,099,979.86	3,099,979.86	-
2.失业保险费	-	300,888.15	300,888.15	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	3,400,868.01	3,400,868.01	-

项目	2021年 12月31日	本期增加	本期减少	2022年 12月31日
1.基本养老保险	-	5,716,547.32	5,716,547.32	-
2.失业保险费	-	428,333.21	428,333.21	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	6,144,880.53	6,144,880.53	-

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.10 应付职工薪酬 (续)

5.10.3 设定提存计划列示 (续)

项目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 12月31日
1.基本养老保险	-	6,374,727.55	6,374,727.55	-
2.失业保险费	-	353,568.60	353,568.60	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	6,728,296.15	6,728,296.15	-

5.11 应交税费

税种	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
法人税	-	-	4,135,516.65
事业所税	44,733.94	145,754.20	150,617.97
个人所得税	525,908.90	409,646.37	385,012.00
消费税	10,185,448.72	1,974,115.67	11,769,079.10
源泉所得税	9,206,275.32	-	-
合计	19,962,366.88	2,529,516.24	16,440,225.72

5.12 其他应付款

5.12.1 其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	353,546.17	210,716.13	308,470.04
合计	353,546.17	210,716.13	308,470.04

5.12.2 其他应付款

5.12.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
未付费用	353,546.17	210,716.13	308,470.04
合计	353,546.17	210,716.13	308,470.04

日本智明创发软件株式会社  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.13 实收资本

股东名称	2023 年 6 月 30 日		
	金额 (日元)	金额 (人民币)	比例 (%)
株式会社野村综合研究所	40,000,000.00	2,836,120.00	100.00
合计	40,000,000.00	2,836,120.00	100.00

股东名称	2022 年 12 月 31 日		
	金额 (日元)	金额 (人民币)	比例 (%)
株式会社野村综合研究所	40,000,000.00	2,836,120.00	100.00
合计	40,000,000.00	2,836,120.00	100.00

股东名称	2021 年 12 月 31 日		
	金额 (日元)	金额 (人民币)	比例 (%)
株式会社野村综合研究所	40,000,000.00	2,836,120.00	100.00
合计	40,000,000.00	2,836,120.00	100.00

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.14 其他综合收益

项目	2022年 12月31日	本期发生额					2023年 6月30日
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得税费 用	税后归属于 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	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
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	-24,888,600.58	-2,938,524.28	-	-	-	-	-27,827,124.86
三、其他综合收益合计	-24,888,600.58	-2,938,524.28	-	-	-	-	-27,827,124.86

日本智明创发软件株式会社  
 2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.14 其他综合收益(续)

项目	2021年 12月31日	本期发生额					2022年 12月31日
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 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	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
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	-19,549,219.28	-5,339,381.30	-	-	-	-	-24,888,600.58
三、其他综合收益合计	-19,549,219.28	-5,339,381.30	-	-	-	-	-24,888,600.58

日本智明创发软件株式会社  
 2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.14 其他综合收益(续)

项目	2020年 12月31日	本期发生额					2021年 12月31日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于公司	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	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
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	-6,278,231.02	-13,270,988.26	-	-	-	-	-19,549,219.28
三、其他综合收益合计	-6,278,231.02	-13,270,988.26	-	-	-	-	-19,549,219.28

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.15 盈余公积

项目	2023年1-6月期初余额	本期增加	本期减少	2023年1-6月期末余额
储备基金	632,360.00	-	-	632,360.00

项目	2022年期初余额	本期增加	本期减少	2022年期末余额
储备基金	632,360.00	-	-	632,360.00

项目	2021年期初余额	本期增加	本期减少	2021年期末余额
储备基金	632,360.00	-	-	632,360.00

5.16 未分配利润

项目	2023年1-6月	2022年度
调整前上期末未分配利润	110,800,958.67	115,059,287.78
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	110,800,958.67	115,059,287.78
加: 本期归属于公司所有者的净利润	4,182,631.51	2,509,878.09
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	46,103,400.00	6,768,207.20
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	68,880,190.18	110,800,958.67

项目	2021年度
调整前上期末未分配利润	104,463,204.72
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-
调整后期初未分配利润	104,463,204.72
加: 本期归属于公司所有者的净利润	10,596,083.06
减: 提取法定盈余公积	-
提取任意盈余公积	-
应付普通股股利	-
转作股本的普通股股利	-
期末未分配利润	115,059,287.78

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.17 营业收入及营业成本

5.17.1 营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-6月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	257,912,379.93	240,167,933.51	443,711,755.65	419,222,573.67
其他业务	-	-	-	-
合计	257,912,379.93	240,167,933.51	443,711,755.65	419,222,573.67

项目	2021年度	
	收入	成本
主营业务	461,874,667.81	424,429,441.25
其他业务	-	-
合计	461,874,667.81	424,429,441.25

5.17.2 公司客户的营业收入情况

2023年1-6月

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
株式会社野村综合研究所	256,111,273.77	99.30
日本電気株式会社	1,801,106.16	0.70
合计	257,912,379.93	100.00

2022年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
株式会社野村综合研究所	439,386,292.61	99.02
日本電気株式会社	4,157,335.60	0.94
東邦システムズ	168,127.44	0.04
合计	443,711,755.65	100.00

2021年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
株式会社野村综合研究所	455,233,632.31	98.56
日本電気株式会社	5,646,138.48	1.22
東邦システムズ	994,897.02	0.22
合计	461,874,667.81	100.00

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.18 管理费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
职工薪酬	3,938,441.46	7,702,328.69	8,952,260.36
咨询服务费	1,921,666.44	3,425,507.84	2,501,464.36
办公费	324,122.73	537,136.19	814,314.67
招待费	115,623.49	110,447.44	91,413.71
差旅交通费	153,794.54	13,801.65	5,570.77
房租水电费	37,201.54	108,972.08	218,808.15
折旧摊销	28,915.18	30,343.18	40,992.78
其他	974,301.42	2,057,006.28	485,306.07
合计	7,494,066.80	13,985,543.35	13,110,130.87

5.19 研发费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
职工薪酬	1,687,237.39	3,473,179.48	3,314,590.37
房租水电费	26,239.69	68,001.76	66,882.78
合计	1,713,477.08	3,541,181.24	3,381,473.15

5.20 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
利息费用	-	-	-
减:利息收入	15,442.28	24,473.59	26,984.91
利息净支出	-15,442.28	-24,473.59	-26,984.91
汇兑损失	1,662,259.78	4,976,371.49	4,525,287.43
减:汇兑收益	149,156.18	952,411.02	175,436.83
汇兑净损失	1,513,103.60	4,023,960.47	4,349,850.60
银行手续费	29,435.48	57,696.93	59,336.57
合计	1,527,096.80	4,057,183.81	4,382,202.26

日本智明创发软件株式会社  
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.21 营业外收入

项目	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	12,294.24	12,294.24	-	-
合计	12,294.24	12,294.24	-	-

项目	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	5,866.10	5,866.10
合计	5,866.10	5,866.10

5.22 营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	-	-	0.38	0.38
其他	21.41	21.41	3.77	3.77
合计	21.41	21.41	4.15	4.15

项目	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	-	-
其他	-	-
合计	-	-

5.23 所得税费用

5.23.1 所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	2,273,949.19	659,876.46	6,953,516.92
递延所得税费用	565,497.87	-264,485.12	-972,313.60
合计	2,839,447.06	395,391.34	5,981,203.32

日本智明创发软件株式会社  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.24 现金流量表项目

5.24.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
利息收入	15,442.28	24,473.59	26,984.91
其他	12,294.24	-	5,866.09
合计	27,736.52	24,473.59	32,851.00

5.24.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
咨询服务费	1,921,666.44	3,425,507.84	2,501,464.36
办公费	324,122.73	537,136.19	814,314.67
招待费	115,623.49	110,447.44	91,413.71
差旅交通费	153,794.54	13,801.65	5,570.77
房租水电费	959,612.97	2,025,201.12	2,174,129.82
其他	1,565,037.02	4,387,015.44	2,664,875.10
合计	5,039,857.19	10,499,109.68	8,251,768.43

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.25 现金流量表补充资料

5.25.1 现金流量表补充资料

项目	2023年1-6月	2022年度
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	4,182,631.51	2,509,878.09
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,937.04	30,343.18
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	19,978.14	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	0.38
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	715,700.62	-52,297.71
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	6,975,173.93	-592,011.13
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,622,422.29	-13,034,922.00
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	19,524,843.53	-11,139,009.19
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期增加的使用权资产	-	-
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	70,203,532.28	48,044,486.33
减: 现金的期初余额	48,044,486.33	80,540,039.09
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	22,159,045.95	-32,495,552.76

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.25 现金流量表补充资料(续)

5.25.1 现金流量表补充资料(续)

项目	2021 年度
净利润	10,596,083.06
加：资产减值准备	-
信用减值损失	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,806.26
使用权资产折旧	-
无形资产摊销	1,186.52
长期待摊费用摊销	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-512,737.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,772,280.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,864,285.90
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	25,216,343.89
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	
债务转为资本	-
一年内到期的可转换公司债券	-
当期增加的使用权资产	-
<b>3.现金及现金等价物净变动情况：</b>	
现金的期末余额	80,540,039.09
减：现金的期初余额	65,053,980.68
加：现金等价物的期末余额	-
减：现金等价物的期初余额	-
现金及现金等价物净增加额	15,486,058.41

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.25 现金流量表补充资料(续)

5.25.2 现金和现金等价物的构成

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一、现金	70,203,532.28	48,044,486.33
其中：库存现金	2,203.03	2,302.60
可随时用于支付的银行存款	70,201,329.25	48,042,183.73
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	70,203,532.28	48,044,486.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	-	-
项目	2021年12月31日	
一、现金	80,540,039.09	
其中：库存现金	2,437.04	
可随时用于支付的银行存款	80,537,602.05	
可随时用于支付的其他货币资金	-	
可用于支付的存放中央银行款项	-	
二、现金等价物	-	
其中：三个月内到期的债券投资	-	
三、期末现金及现金等价物余额	80,540,039.09	
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	-	

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.26 外币货币性项目

5.26.1 外币货币性项目

2023年6月30日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金	1,401,435,946.00	0.050094	70,203,532.28
其中：日元	1,401,435,946.00	0.050094	70,203,532.28
应收账款	889,883,720.00	0.050094	44,577,835.07
其中：日元	889,883,720.00	0.050094	44,577,835.07
应付账款	860,945,617.00	0.050094	43,128,209.74
其中：日元	860,945,617.00	0.050094	43,128,209.74
其他应收款	22,099,964.00	0.050094	1,107,075.60
其中：日元	22,099,964.00	0.050094	1,107,075.60
其他应付款	7,057,655.00	0.050094	353,546.17
其中：日元	7,057,655.00	0.050094	353,546.17

2022年12月31日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金	917,615,003.00	0.052358	48,044,486.33
其中：日元	917,615,003.00	0.052358	48,044,486.33
应收账款	914,284,920.00	0.052358	47,870,129.84
其中：日元	914,284,920.00	0.052358	47,870,129.84
应付账款	925,169,567.00	0.052358	48,440,028.19
其中：日元	925,169,567.00	0.052358	48,440,028.19
其他应收款	1,020,153,259.00	0.052358	53,413,184.33
其中：日元	1,020,153,259.00	0.052358	53,413,184.33
其他应付款	4,024,526.00	0.052358	210,716.13
其中：日元	4,024,526.00	0.052358	210,716.13

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.26 外币货币性项目 (续)

5.26.1 外币货币性项目 (续)

2021年12月31日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金	1,453,397,800.00	0.055415	80,540,039.09
其中：日元	1,453,397,800.00	0.055415	80,540,039.09
应收账款	897,656,650.00	0.055415	49,743,643.26
其中：日元	897,656,650.00	0.055415	49,743,643.26
应付账款	837,217,970.00	0.055415	46,394,433.81
其中：日元	837,217,970.00	0.055415	46,394,433.81
其他应收款	819,903,096.00	0.055415	45,434,930.06
其中：日元	819,903,096.00	0.055415	45,434,930.06
其他应付款	5,566,544.00	0.055415	308,470.04
其中：日元	5,566,544.00	0.055415	308,470.04

6 与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策。

本公司的金融工具主要包括货币资金、应收账款和其他应收款等。

## 6 与金融工具相关的风险（续）

### 6.1 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。

本公司对信用风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

#### （1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，其信用风险较低。

#### （2）应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的基本来自关联方株式会社野村综合研究所，但株式会社野村综合研究所为信用资质良好的公司，历史未出现信用违约事项。

### 6.2 流动性风险

流动性风险，是指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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司对流动性风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：本公司保持管理层认为充分的现金和现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动风险。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司货币资金余额占资产总额约 57.57%，保持了充分的流动性以控制流动性风险。

## 6 与金融工具相关的风险(续)

### 6.3 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，包括汇率风险和利率风险。

本公司对市场风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：

#### 6.3.1 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。本公司以日元为记账本位币，日元折合人民币产生的汇率波动可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司以日元进行计价的金融资产和负债的金额列示如下：

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
	日元	日元	日元
金融资产：			
1.货币资金	1,401,435,946.00	917,615,003.00	1,453,397,800.00
2.应收账款	889,883,720.00	914,284,920.00	897,656,650.00
3.其他应收款	22,099,964.00	1,020,153,259.00	819,903,096.00
<b>金融资产小计</b>	<b>2,313,419,630.00</b>	<b>2,852,053,182.00</b>	<b>3,170,957,546.00</b>
金融负债：			
1.应付账款	860,945,617.00	925,169,567.00	837,217,970.00
2.其他应付款	7,057,655.00	4,024,526.00	5,566,544.00
<b>金融负债小计</b>	<b>868,003,272.00</b>	<b>929,194,093.00</b>	<b>842,784,514.00</b>

#### 6.3.2 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)。

本公司无计息借款，故不承担利率风险。

#### 6.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

日本智明创发软件株式会社  
 2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 公允价值的披露

7.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无

8 关联方及关联交易

8.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万日元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
株式会社野村综合研究所	日本东京	上市公司	2,364,493.26	100.00	100.00

8.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京智明创发软件有限公司	受同一最终控制方控制
吉林智明创发软件有限公司	受同一最终控制方控制
大连智明创发软件有限公司	受同一最终控制方控制
NRIフィナンシャル・グラフィックス	受同一最终控制方控制
NRIワークスペース	受同一最终控制方控制
NRIネットコム(株)	受同一最终控制方控制
NRI みらい	受同一最终控制方控制
NRI 未来(株)	受同一最终控制方控制
NRIセキュアテクノロジーズ(株)	受同一最终控制方控制

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8 关联方及关联交易（续）

8.3 关联交易情况

8.3.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年度
北京智明创发软件有限公司	接受劳务	114,509,536.03	165,338,981.85
吉林智明创发软件有限公司	接受劳务	13,537,247.34	29,175,030.08
大连智明创发软件有限公司	接受劳务	17,150,837.67	32,344,615.56
株式会社野村综合研究所	接受劳务	2,389,918.96	4,976,448.34
株式会社野村综合研究所	接受服务	3,109,149.37	6,025,770.92
株式会社野村综合研究所	采购商品	6,833.70	1,453.87
NRIセキュアテクノロジーズ(株)	接受服务	-	41,492.99
NRIイー・エー・ティック(株)	接受服务	14,753.09	31,038.91
NRIネットコム(株)	接受服务	65,500.12	438,743.59
NRIファイナンシャル・グラフィックス	接受服务	6,220.32	835.25
NRI みらい	接受服务	61,471.20	92,685.64
NRIワークプレイスサービス	接受服务	672,267.74	887,993.31

关联方	关联交易内容	2021年度
北京智明创发软件有限公司	接受劳务	183,734,103.13
吉林智明创发软件有限公司	接受劳务	25,054,414.59
大连智明创发软件有限公司	接受劳务	34,187,437.89
株式会社野村综合研究所	接受劳务	5,047,976.25
株式会社野村综合研究所	接受服务	4,573,778.85
株式会社野村综合研究所	采购商品	1,892.50
NRIセキュアテクノロジーズ(株)	接受服务	-
NRIイー・エー・ティック(株)	接受服务	140,483.97
NRIネットコム(株)	接受服务	53,986.66
NRIファイナンシャル・グラフィックス	接受服务	437,032.63
NRI みらい	接受服务	71,676.66
NRIワークプレイスサービス	接受服务	615,334.55

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8 关联方及关联交易（续）

8.3 关联交易情况（续）

8.3.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年度
株式会社野村综合研究所	提供劳务	256,111,273.77	439,386,292.61
株式会社野村综合研究所	资金使用费	15,270.62	23,998.36

关联方	关联交易内容	2021年度
株式会社野村综合研究所	提供劳务	455,233,632.31
株式会社野村综合研究所	资金使用费	26,624.68

8.3.3 关联租赁情况

8.3.3.1 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
2023年1月-6月						
株式会社野村综合研究所	房屋租赁	958,612.63	-	958,612.63	-	-
2022年度						
株式会社野村综合研究所	房屋租赁	2,018,337.59	-	2,018,337.59	-	-
2021年度						
株式会社野村综合研究所	房屋租赁	2,103,593.17	-	2,103,593.17	-	-

8.3.4 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年度
株式会社野村综合研究所	出售固定资产	72,643.11	-

关联方	关联交易内容	2021年度
株式会社野村综合研究所	出售固定资产	-

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8 关联方及关联交易（续）

8.4 关联方应收应付款项

8.4.1 应收项目

项目名称	关联方	2023年6月30日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	株式会社野村综合研究所	44,153,538.89	-	47,562,578.95	-
其他应收款	株式会社野村综合研究所	1,060,667.76	-	53,373,894.53	-
其他应收款	北京智明创发软件有限公司	2,777.21	-	35,725.96	-

项目名称	关联方	2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	株式会社野村综合研究所	49,180,405.19	-
其他应收款	株式会社野村综合研究所	45,393,032.67	-
其他应收款	北京智明创发软件有限公司	41,897.40	-

8.4.2 应付项目

项目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日
		账面余额	账面余额
应付账款	北京智明创发软件有限公司	17,735,835.35	19,011,952.08
应付账款	吉林智明创发软件有限公司	4,155,080.14	4,661,017.96
应付账款	大连智明创发软件有限公司	2,836,088.09	4,375,500.68
应付账款	株式会社野村综合研究所	582,160.01	709,402.31
应付账款	NRIワークプレイスサービス	120,665.58	321,338.01
应付账款	NRI みらい	11,020.68	13,246.57
应付账款	NRIネットコム(株)	11,752.65	12,357.95
应付账款	NRIデータテック(株)	2,644.96	2,764.50
应付账款	NRIフィナンシャル・グラフィックス	-	357.08

项目名称	关联方	2021年12月31日
		账面余额
应付账款	北京智明创发软件有限公司	18,767,414.01
应付账款	吉林智明创发软件有限公司	3,050,263.26
应付账款	大连智明创发软件有限公司	2,468,189.64
应付账款	株式会社野村综合研究所	615,899.77
应付账款	NRIワークプレイスサービス	70,337.43
应付账款	NRI みらい	6,095.65
应付账款	NRIネットコム(株)	-
应付账款	NRIデータテック(株)	16,336.34
应付账款	NRIフィナンシャル・グラフィックス	188.97

**9 承诺及或有事项**

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

**10 资产负债表日后事项**

公司根据 2023 年 7 月 21 日利润分配决议的约定，向股东派发 4.1 亿日元现金（含税）。

截至本财务报表签发日，本公司不存在需要披露的其他资产负债表日后事项。

**11 其他重要事项**

截至本财务报表签发日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

日本智明创发软件株式会社  
2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

12 补充资料

12.1 非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-0.38	-
越权审批,或无正式批准档,或偶发性的税收返还、减免	-	-	-
计入当期损益的政府补助,但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	-	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费;	-	-	-
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	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-
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	-	-	-
债务重组损益	-	-	-
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
交易价格显示公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
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产生的损益	-	-	-
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	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,272.83	-3.77	5,866.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
减:所得税影响额	4,234.13	-1.43	2,023.80
少数股东权益影响额(税后)	-	-	-
合计	8,038.70	-2.72	3,842.30

(本页无正文)

日本智明创发软件株式会社



法定代表人：菅原能寿

主管会计工作的负责人：

三浦直夫

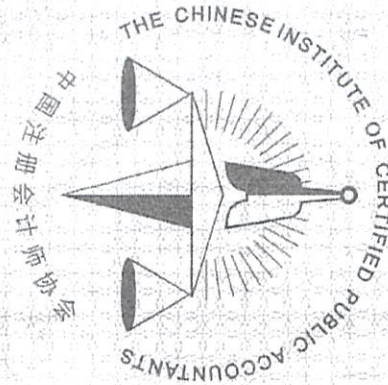
会计机构负责人：

三浦直夫

日期：2023年9月7日



姓名 刘磊  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1981-11-18  
 Date of birth  
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 370302198111182919  
 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.



刘磊的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

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



姓名 Full name 黄永捷  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1992-03-08  
 工作单位 Working unit 众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 310105199203083610



### 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.



黄永捷的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

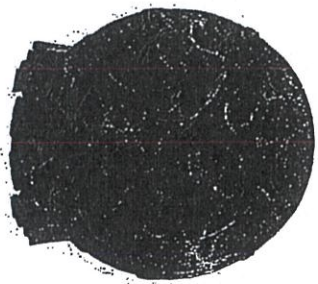
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

证书序号: 00062711

## 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》。



# 会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室



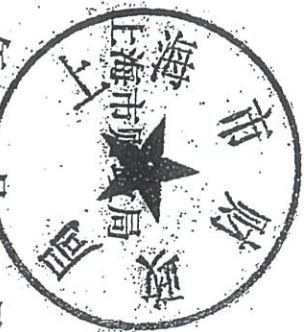
组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 310000003

批准执业文号: 沪财会〔98〕153号(转制批文 沪财会〔2013〕68号)

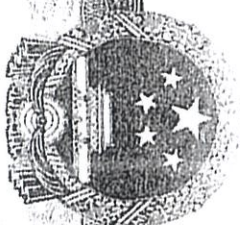
批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)

发证机关:



二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 1400000202202080150

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏



成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜,代理记帐;其他会计、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关

2022年02月08日



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案信息。

**Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.**

**2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月**

**财务报表及审计报告**

## 目录

内容	页码
审计报告	1-2
合并及公司资产负债表	3-6
合并及公司利润表	7-8
合并及公司现金流量表	9-10
合并及公司所有者权益变动表	11-16
财务报表附注	17-93

# 审计报告

众会字（2023）第 08591 号

## Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.:

### 一、审计意见

我们审计了 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.（以下简称“BVI 公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日和 2023 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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附注 2.1 的编制基础编制，公允反映了 BVI 公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日和 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

BVI 公司管理层（以下简称管理层）负责按照附注 2.1 的编制基础编制财务报表，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 BVI 公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算 BVI 公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 BVI 公司的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在

某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对 BVI 公司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 BVI 公司不能持续经营。

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

(6) 就 BVI 公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

## 五、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注，BVI 公司编制的本财务报表是按照附注 2.1 的编制基础编制的，本报告仅用于苏州工业园区凌志软件股份有限公司重大资产重组之事宜，仅供苏州工业园区凌志软件股份有限公司向上海证券交易所及中国证券监督管理委员会申报材料之用。本段内容不影响已发表的审计意见。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师

刘磊



中国注册会计师

黄永捷



中国，上海

2023 年 9 月 7 日



# Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.

2021年12月31日、2022年12月31日和2023年6月30日合并资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产</b>				
货币资金	5.1	78,609,444.49	61,793,589.04	165,560,188.13
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	5.2	25,040,228.00	27,468,755.00	24,565,826.00
应收款项融资		-	-	-
预付款项	5.3	830,780.90	781,661.76	678,941.20
其他应收款	5.4	4,702,252.03	4,872,040.97	4,875,876.45
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货		-	-	-
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	5.5	274,427.26	174,288.46	349,943.32
<b>流动资产合计</b>		<b>109,457,132.68</b>	<b>95,090,335.23</b>	<b>196,030,775.10</b>
<b>非流动资产</b>				
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	5.6	583,152.54	584,533.22	851,396.17
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产	5.7	7,853,901.88	14,372,000.20	26,914,545.60
无形资产	5.8	1,798,571.02	2,234,927.73	3,187,534.24
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	5.9	434,555.83	1,077,689.59	2,361,241.64
递延所得税资产	5.10	408,715.43	517,055.19	716,017.48
其他非流动资产		-	-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,078,896.70</b>	<b>18,786,205.93</b>	<b>34,030,735.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>120,536,029.38</b>	<b>113,876,541.16</b>	<b>230,061,510.23</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

武田則幸

主管会计工作负责人：

武田則幸

会计机构负责人：

武田則幸





## Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.

2021年12月31日、2022年12月31日和2023年6月30日合并资产负债表（续）  
（金额单位为人民币元）

负债及所有者权益	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债</b>				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	5.11	5,045,466.00	230,584.50	6,670,681.12
预收款项		-	-	-
合同负债		-	-	-
应付职工薪酬	5.12	24,573,197.79	28,602,236.51	37,880,261.48
应交税费	5.13	1,244,234.05	482,390.98	11,047,328.52
其他应付款	5.14	3,119,142.96	2,649,961.25	3,469,981.12
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	5.15	4,861,806.87	12,196,428.43	14,101,047.65
其他流动负债		-	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>38,843,847.67</b>	<b>44,161,601.67</b>	<b>73,169,299.89</b>
<b>非流动负债</b>				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债	5.16	692,828.34	929,215.45	12,794,772.06
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债	5.17	520,123.00	520,123.00	520,123.00
递延收益		-	-	-
递延所得税负债	5.10	62,406.46	-	-
其他非流动负债		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,275,357.80</b>	<b>1,449,338.45</b>	<b>13,314,895.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>40,119,205.47</b>	<b>45,610,940.12</b>	<b>86,484,194.95</b>
<b>所有者权益</b>				
实收资本	5.18	3,280,977.43	3,280,977.43	3,280,977.43
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	5.19	15,488,224.38	15,488,224.38	15,488,224.38
减：库存股		-	-	-
其他综合收益	5.20	237,685.82	230,893.40	213,619.98
专项储备		-	-	-
盈余公积		-	-	-
未分配利润	5.21	61,409,936.28	49,265,505.83	124,594,493.49
<b>所有者权益合计</b>		<b>80,416,823.91</b>	<b>68,265,601.04</b>	<b>143,577,315.28</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>120,536,029.38</b>	<b>113,876,541.16</b>	<b>230,061,510.23</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

武田則幸

主管会计工作负责人：

武田則幸

会计机构负责人：

武田則幸



## Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.

2021年12月31日、2022年12月31日和2023年6月30日公司资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产</b>				
货币资金		218,129.06	211,335.69	45,993.95
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款		-	-	-
应收款项融资		-	-	-
预付款项		-	-	-
其他应收款	15.1	-	-	93,300,000.00
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	93,300,000.00
存货		-	-	-
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>218,129.06</b>	<b>211,335.69</b>	<b>93,345,993.95</b>
<b>非流动资产</b>				
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	15.2	18,747,737.87	18,747,737.87	18,747,737.87
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产		-	-	-
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		-	-	-
无形资产		-	-	-
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产		-	-	-
其他非流动资产		-	-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>18,747,737.87</b>	<b>18,747,737.87</b>	<b>18,747,737.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>18,965,866.93</b>	<b>18,959,073.56</b>	<b>112,093,731.82</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

武田則幸

主管会计工作负责人：

武田則幸

会计机构负责人：

武田則幸



## Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.

2021年12月31日、2022年12月31日和2023年6月30日公司资产负债表（续）  
 (金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债</b>				
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		-	-	-
预收款项		-	-	-
合同负债		-	-	-
应付职工薪酬		-	-	-
应交税费		-	-	9,330,000.00
其他应付款		-	-	-
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
<b>流动负债合计</b>		-	-	<b>9,330,000.00</b>
<b>非流动负债</b>				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债		-	-	-
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		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		-	-	-
<b>负债合计</b>		-	-	<b>9,330,000.00</b>
<b>所有者权益</b>				
实收资本		3,280,977.43	3,280,977.43	3,280,977.43
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		15,488,224.38	15,488,224.38	15,488,224.38
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		237,685.82	230,893.40	213,619.98
专项储备		-	-	-
盈余公积		-	-	-
未分配利润		-41,020.70	-41,021.65	83,780,910.03
<b>所有者权益合计</b>		<b>18,965,866.93</b>	<b>18,959,073.56</b>	<b>102,763,731.82</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>18,965,866.93</b>	<b>18,959,073.56</b>	<b>112,093,731.82</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

武田則幸

主管会计工作负责人：

武田則幸

会计机构负责人：

武田則幸



# Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.

2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月合并利润表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
<b>一、营业收入</b>	5.22	<b>146,042,324.00</b>	<b>217,874,042.00</b>	<b>240,096,490.23</b>
减：营业成本	5.22	118,874,710.64	183,772,547.25	207,722,125.81
税金及附加	5.23	58,106.72	83,500.02	146,307.17
销售费用	5.24	58,459.73	15,402.00	23,784.30
管理费用	5.25	11,532,447.64	23,452,150.95	24,164,879.64
研发费用	5.26	1,071,869.41	1,305,709.39	-
财务费用	5.27	359,593.65	1,155,266.76	825,607.72
其中：利息费用		238,645.02	948,852.82	1,431,807.20
利息收入		91,642.19	237,634.20	1,325,883.34
加：其他收益	5.28	212,020.33	1,478,792.70	1,170,994.05
投资收益		-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
净敞口套期收益		-	-	-
公允价值变动收益		-	-	-
信用减值损失		-	-	-
资产减值损失		-	-	-
资产处置收益		-	-	-
<b>二、营业利润</b>		<b>14,299,156.54</b>	<b>9,568,258.33</b>	<b>8,384,779.64</b>
加：营业外收入	5.29	-	0.30	128,718.47
减：营业外支出	5.30	34,867.50	25,704.79	5,143.23
<b>三、利润总额</b>		<b>14,264,289.04</b>	<b>9,542,553.84</b>	<b>8,508,354.88</b>
减：所得税费用	5.31	2,119,858.59	1,120,361.22	11,096,300.76
<b>四、净利润</b>		<b>12,144,430.45</b>	<b>8,422,192.62</b>	<b>-2,587,945.88</b>
(一) 按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润		12,144,430.45	8,422,192.62	-2,587,945.88
2.终止经营净利润		-	-	-
(二) 按所有权归属分类：				
1.归属于公司所有者的净利润		12,144,430.45	8,422,192.62	-2,587,945.88
2.少数股东损益		-	-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>6,792.42</b>	<b>17,273.42</b>	<b>-27,774.74</b>
(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		-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		6,792.42	17,273.42	-27,774.74
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		6,792.42	17,273.42	-27,774.74
7.其他		-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>12,151,222.87</b>	<b>8,439,466.04</b>	<b>-2,615,720.62</b>
归属于公司所有者的综合收益总额		12,151,222.87	8,439,466.04	-2,615,720.62
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

武田則幸

主管会计工作负责人：

武田則幸

会计机构负责人：

武田則幸

# Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.



## 2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月公司利润表 (金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
<b>一、营业收入</b>		-	-	-
减：营业成本		-	-	-
税金及附加		-	-	-
销售费用		-	-	-
管理费用		-	24,973.45	26,543.69
研发费用		-	-	-
财务费用		-0.95	45,777.95	2,211.87
其中：利息费用		-	-	-
利息收入		0.95	24.58	1.13
加：其他收益		-	-	-
投资收益		-	-	93,300,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
净敞口套期收益		-	-	-
公允价值变动收益		-	-	-
信用减值损失		-	-	-
资产减值损失		-	-	-
资产处置收益		-	-	-
<b>二、营业利润</b>		<b>0.95</b>	<b>-70,751.40</b>	<b>93,271,244.44</b>
加：营业外收入		-	-	-
减：营业外支出		-	-	-
<b>三、利润总额</b>		<b>0.95</b>	<b>-70,751.40</b>	<b>93,271,244.44</b>
减：所得税费用		-	-	9,330,000.00
<b>四、净利润</b>		<b>0.95</b>	<b>-70,751.40</b>	<b>83,941,244.44</b>
(一) 持续经营净利润		0.95	-70,751.40	83,941,244.44
(二) 终止经营净利润		-	-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>6,792.42</b>	<b>17,273.42</b>	<b>-27,774.74</b>
(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		-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		6,792.42	17,273.42	-27,774.74
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		6,792.42	17,273.42	-27,774.74
7.其他		-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>6,793.37</b>	<b>-53,477.98</b>	<b>83,913,469.70</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

武田則幸

主管会计工作负责人：

武田則幸

会计机构负责人：

武田則幸

# Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.



2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月合并现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		148,474,350.08	213,806,363.42	231,596,247.00
收到的税费返还		120,213.38	279,992.71	284,563.99
收到其他与经营活动有关的现金	5.32.1	448,655.42	4,341,093.92	3,976,548.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>149,043,218.88</b>	<b>218,427,450.05</b>	<b>235,857,359.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		24,864,604.92	17,774,740.91	22,084,740.79
支付给职工以及为职工支付的现金		95,427,674.71	186,922,036.39	177,745,768.66
支付的各项税费		1,450,864.85	5,923,160.72	4,614,776.93
支付其他与经营活动有关的现金	5.32.2	2,420,337.92	2,671,133.17	3,717,420.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>124,163,482.40</b>	<b>213,291,071.19</b>	<b>208,162,707.35</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>24,879,736.48</b>	<b>5,136,378.86</b>	<b>27,694,652.22</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		215,245.96	423,964.37	1,200,212.20
投资支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>215,245.96</b>	<b>423,964.37</b>	<b>1,200,212.20</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-215,245.96</b>	<b>-423,964.37</b>	<b>-1,200,212.20</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	-
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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		-	83,751,180.28	-
支付其他与筹资活动有关的现金		7,809,653.71	24,545,559.08	13,865,498.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>7,809,653.71</b>	<b>108,296,739.36</b>	<b>13,865,498.60</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,809,653.71</b>	<b>-108,296,739.36</b>	<b>-13,865,498.60</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
		<b>-38,981.36</b>	<b>-182,274.22</b>	<b>-538,385.25</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
		<b>16,815,855.45</b>	<b>-103,766,599.09</b>	<b>12,090,556.17</b>
加：期初现金及现金等价物余额		61,793,589.04	165,560,188.13	153,469,631.96
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		<b>78,609,444.49</b>	<b>61,793,589.04</b>	<b>165,560,188.13</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

武田則幸

主管会计工作负责人：

武田則幸

会计机构负责人

武田則幸

# Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.



2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月公司现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-	-
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		0.95	24.58	1.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>0.95</b>	<b>24.58</b>	<b>1.13</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		-	-	-
支付的各项税费		-	-	-
支付其他与经营活动有关的现金		-	70,775.98	28,756.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>70,775.98</b>	<b>28,756.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>0.95</b>	<b>-70,751.40</b>	<b>-28,755.56</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	83,970,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>83,970,000.00</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-	-
投资支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>83,970,000.00</b>	<b>-</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	-
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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		-	83,751,180.28	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>83,751,180.28</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-83,751,180.28</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
		<b>6,792.42</b>	<b>17,273.42</b>	<b>-27,774.74</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额		211,335.69	45,993.95	102,524.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		<b>218,129.06</b>	<b>211,335.69</b>	<b>45,993.95</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

武田則幸

主管会计工作负责人：

武田則幸

会计机构负责人：

武田則幸

# Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.



2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月合并所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	2023 年 1-6 月						所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股			
	优先股	永续债	其他	其他综合收益				专项储备	盈余公积
一、上期期末余额	3,280,977.43	-	-	-	15,488,224.38	-	49,265,505.83	68,265,601.04	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本期末余额	3,280,977.43	-	-	-	15,488,224.38	-	49,265,505.83	68,265,601.04	
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	6,792.42	12,144,430.45	
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	6,792.42	12,144,430.45	
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期末余额	3,280,977.43	-	-	-	15,488,224.38	-	237,685.82	61,409,936.28	80,416,823.91

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：武田則幸

主管会计工作负责人：

武田則幸

会计机构负责人：

武田則幸



## Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.

2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月合并所有者权益变动表 (续)  
(金额单位为人民币元)

项目	2022 年度										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	3,280,977.43	-	-	-	15,488,224.38	-	213,619.98	-	-	124,594,493.49	143,577,315.28
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	3,280,977.43	-	-	-	15,488,224.38	-	213,619.98	-	-	124,594,493.49	143,577,315.28
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	17,273.42	-	-	-75,328,987.66	-75,311,714.24
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	17,273.42	-	-	8,422,192.62	8,439,466.04
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-83,751,180.28	-83,751,180.28
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	3,280,977.43	-	-	-	15,488,224.38	-	230,893.40	-	-	49,265,505.83	68,265,601.04

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：武田则幸

主管会计工作负责人：武田则幸

12

会计机构负责人：武田则幸

武田则幸



## Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.

2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月合并所有者权益变动表 (续)  
(金额单位为人民币元)

项目	2021 年度							所有者权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上期期末余额	3,280,977.43	-	-	-	15,488,224.38	-	241,394.72	-	-	127,182,439.37	146,193,035.90
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	3,280,977.43	-	-	-	15,488,224.38	-	241,394.72	-	-	127,182,439.37	146,193,035.90
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	-27,774.74	-	-	-2,587,945.88	-2,615,720.62
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-27,774.74	-	-	-2,587,945.88	-2,615,720.62
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	3,280,977.43	-	-	-	15,488,224.38	-	213,619.98	-	-	124,594,493.49	143,577,315.28

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：武田则幸

主管会计工作负责人：武田则幸

13

会计机构负责人：武田则幸

武田则幸

# Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.



2021年度、2022年度和2023年1-6月公司所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	2023年1-6月							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	3,280,977.43	-	-	15,488,224.38	-	230,893.40	-	-	-41,021.65	18,959,073.56
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期末初余额	3,280,977.43	-	-	15,488,224.38	-	230,893.40	-	-	-41,021.65	18,959,073.56
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	6,792.42	-	-	0.95	6,793.37
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	6,792.42	-	-	0.95	6,793.37
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	3,280,977.43	-	-	15,488,224.38	-	237,685.82	-	-	-41,020.70	18,965,866.93

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：武田则幸

主管会计工作负责人：武田则幸

14

会计机构负责人：武田则幸

武田则幸



# Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.

2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月公司所有者权益变动表 (续)  
(金额单位为人民币元)

项目	2022 年度						所有者权益合计				
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上期期末余额	3,280,977.43	-	-	-	15,488,224.38	-	213,619.98	-	-	83,780,910.03	102,763,731.82
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期末初余额	3,280,977.43	-	-	-	15,488,224.38	-	213,619.98	-	-	83,780,910.03	102,763,731.82
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	17,273.42	-	-	-83,821,931.68	-83,804,658.26
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	17,273.42	-	-	-70,751.40	-53,477.98
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-83,751,180.28	-83,751,180.28
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-83,751,180.28	-83,751,180.28
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	3,280,977.43	-	-	-	15,488,224.38	-	230,893.40	-	-	-41,021.65	18,959,073.56

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

武田则幸

主管会计工作负责人：

武田则幸

15

会计机构负责人：

武田则幸



## Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.

2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月公司所有者权益变动表 (续)  
(金额单位为人民币元)

项目	2021 年度						所有者权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	3,280,977.43	-	-	15,488,224.38	-	241,394.72	-	-	-160,334.41	18,850,262.12
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	3,280,977.43	-	-	15,488,224.38	-	241,394.72	-	-	-160,334.41	18,850,262.12
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-27,774.74	-	-	83,941,244.44	83,913,469.70
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-27,774.74	-	-	83,941,244.44	83,913,469.70
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	3,280,977.43	-	-	15,488,224.38	-	213,619.98	-	-	83,780,910.03	102,763,731.82

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：武田则幸

主管会计工作负责人：武田则幸

16

会计机构负责人：武田则幸

## 1 公司基本情况

### 1.1 基本情况

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited (以下简称“本公司”)为注册于英属维尔京群岛的控股公司，公司成立于 2004 年 7 月 12 日，注册资本为 50.00 万美元，法定代表人：武田则幸，住所：Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands。  
经营业务：计算机软件开发及相关技术服务。

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司编制的本财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中国财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量。本财务报表根据附注 3.4 描述以人民币为列报货币单位，参照附注 3.8 外币业务和外币报表折算将非人民币报表项目折算为人民币。

### 2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 3 重要会计政策及会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

除附注 2 所述编制基础中的按人民币列报财务报表外，本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3.3 营业周期

本公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3.4 记账本位币

本公司及子公司根据其经营所处的主要经济环境决定其记账本位币，其中：Zhiming Software Holdings (BVI), Limited. 记账本位币为港币，北京智明创发软件有限公司记账本位币为人民币，大连智明创发软件有限公司记账本位币为人民币，吉林智明创发软件有限公司记账本位币为人民币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 3.5.1 同一控制下的企业合并

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

##### 3.5.1 同一控制下的企业合并（续）

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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。

合并方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所有者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。

合并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。

##### 3.5.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

##### 3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法

##### 3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

##### 3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

##### 3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

##### 3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法（续）

##### 3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法（续）

##### 3.6.6 特殊交易会计处理

###### 3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

###### 3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

###### 3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

###### 3.6.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

#### 3.7 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指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及价值变动风险很小的投资。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.8 外币业务和外币报表折算

##### 3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

##### 3.8.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

本财务报表参照上述外币财务报表的折算原则将非人民币报表项目折算为人民币列报。

#### 3.9 金融工具

##### 3.9.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.2 金融资产的分类

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下三类：

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

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

##### 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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

##### 3.9.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.3 金融负债的分类（续）

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
  - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

##### 3.9.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

##### 3.9.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

##### 3.9.6 金融工具的计量

###### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

###### 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.6 金融工具的计量（续）

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

##### 3.9.7 金融工具的减值

###### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

###### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.7 金融工具的减值（续）

###### 2) 减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，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，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.7 金融工具的减值（续）

##### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

##### 4) 应收账款减值

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收账款能够以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司对应收账款单项计提预期信用损失，单项金额在 300 万元及以上的款项作为单项金额重大类别披露；当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
组合 1：账龄组合	无需单项评估预期信用损失的应收非合并范围内单位的应收销售款
组合 2：集团内部往来	无需单项评估预期信用损失的应收合并范围内单位的款项

##### 5) 其他应收款减值

按照 3.9.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
组合 1：押金保证金	应收押金、保证金等款项
组合 2：账龄组合	一般往来款项
组合 3：集团内部往来	应收合并范围内单位的款项

##### 6) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.7 金融工具的减值（续）

###### 7) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形成的长期应收款，则按照 3.9.7.2) 中的描述确认和计量减值。

##### 3.9.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.8 利得和损失（续）

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

##### 3.9.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 金融工具（续）

##### 3.9.10 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### 3.10 长期股权投资

##### 3.10.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

##### 3.10.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 长期股权投资（续）

##### 3.10.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.10.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

###### 3.10.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的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，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

###### 3.10.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的会计处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 长期股权投资（续）

##### 3.10.3 后续计量及损益确认方法（续）

##### 3.10.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

##### 3.10.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

##### 3.10.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 3.11 固定资产

##### 3.11.1 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

##### 3.11.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他	2-5	5-10	18-47.5

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.12 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

##### 3.12.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

##### 3.12.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3.12.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

#### 3.13 无形资产

##### 3.13.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产为软件。无形资产以实际成本计量。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.13 无形资产（续）

##### 3.13.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

#### 3.14 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

#### 3.15 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.16 职工薪酬

##### 3.16.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

##### 3.16.2 离职后福利

###### 3.16.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

###### 3.16.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.16 职工薪酬（续）

##### 3.16.2 离职后福利（续）

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

##### 3.16.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

##### 3.16.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.16 职工薪酬（续）

##### 3.16.4 其他长期职工福利（续）

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

#### 3.17 租赁负债

##### 3.17.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### 3.17.1.1 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

##### 3.17.1.2 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
  - 2) “借款”的期限，即租赁期；
  - 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
  - 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
  - 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.17 租赁负债（续）

##### 3.17.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

##### 3.17.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

#### 3.18 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.19 收入

##### 3.19.1 收入确认和计量所采用的会计政策

###### 3.19.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 1) 本公司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。
  - 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
  - 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
  - 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
  - 5) 客户已接受该商品。
- 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.19 收入（续）

##### 3.19.1 收入确认和计量所采用的会计政策（续）

##### 3.19.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.19 收入（续）

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

##### 3.19.1.3 收入确认的具体方法

###### 3.19.1.3.1 按时点确认的收入

公司对日软件开发服务在取得客户出具的结算单据后确认收入。

#### 3.20 政府补助

##### 3.20.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3.20.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

##### 3.20.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.20 政府补助（续）

##### 3.20.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

##### 3.20.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：  
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；  
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；  
属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 3.21 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.22 租赁

##### 3.22.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

##### 3.22.2 本公司作为承租人

###### 3.22.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.12 使用权资产”、“3.17 租赁负债”。

###### 3.22.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

###### 3.22.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.22 租赁（续）

##### 3.22.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

##### 3.22.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

##### 3.22.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.22 租赁（续）

##### 3.22.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

##### 3.22.5 售后租回

本公司按照“3.19 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

###### 3.22.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.9 金融工具”。

###### 3.22.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.22.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.9 金融工具”。

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、9%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.	0%
北京智明创发软件有限公司	15%
大连智明创发软件有限公司	20%
吉林智明创发软件有限公司	20%

4.2 税收优惠

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.按照英属维尔京群岛税法缴纳企业所得税，不征收企业所得税。

根据《财税〔2018〕44号》的规定，自2018年1月1日起，对经认定的技术先进型服务企业（服务贸易类），减按15%的税率征收企业所得税。本公司下属子公司北京智明创发软件有限公司2021年度、2022年度、2023年1-6月符合技术先进型服务企业，按上述规定缴纳企业所得税，适用所得税税率15%。

根据《国家税务总局公告2019年第2号》的规定，自2021年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据《国家税务总局公告2021年第8号》的规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）的规定，自2022年1月1日至2024年12月31日对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司下属子公司大连智明创发软件有限公司，吉林智明创发软件有限公司2021年度、2022年度、2023年1-6月符合小型微利企业条件，按上述规定缴纳企业所得税，适用所得税税率20%，2021年度及2022年度实际税负率2.5%，2023年1-6月实际税负率5%。

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	123,522.24	147,985.82	140,251.65
银行存款	78,485,922.25	61,645,603.22	165,419,936.48
其他货币资金	-	-	-
合计	78,609,444.49	61,793,589.04	165,560,188.13

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露：

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	25,040,228.00	27,468,755.00	24,565,826.00
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
小计	25,040,228.00	27,468,755.00	24,565,826.00
减：坏账准备	-	-	-
合计	25,040,228.00	27,468,755.00	24,565,826.00

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	25,040,228.00	100.00	-	-	25,040,228.00
其中：组合 1：账龄组合	25,040,228.00	100.00	-	-	25,040,228.00
组合 2：集团内部往来	-	-	-	-	-
合计	25,040,228.00	100.00	-	-	25,040,228.00

类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27,468,755.00	100.00	-	-	27,468,755.00
其中：组合 1：账龄组合	27,468,755.00	100.00	-	-	27,468,755.00
组合 2：集团内部往来	-	-	-	-	-
合计	27,468,755.00	100.00	-	-	27,468,755.00

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收账款（续）

5.2.2 按坏账计提方法分类披露（续）

类别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	24,565,826.00	100.00	-	-	24,565,826.00
其中：组合 1：账龄组合	24,565,826.00	100.00	-	-	24,565,826.00
组合 2：集团内部往来	-	-	-	-	-
合计	24,565,826.00	100.00	-	-	24,565,826.00

5.2.3 按欠款方归集的应收账款期末余额情况

2023 年 6 月 30 日余额情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	年限	占应收账款总额比例 (%)
日本智明创发软件株式会社	关联方	25,040,228.00	1 年以内	100.00
合计		25,040,228.00		100.00

2022 年 12 月 31 日余额情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	年限	占应收账款总额比例 (%)
日本智明创发软件株式会社	关联方	27,468,755.00	1 年以内	100.00
合计		27,468,755.00		100.00

2021 年 12 月 31 日余额情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	年限	占应收账款总额比例 (%)
日本智明创发软件株式会社	关联方	24,565,826.00	1 年以内	100.00
合计		24,565,826.00		100.00

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	826,071.17	99.43	771,952.05	98.76
1 至 2 年	4,166.73	0.50	9,709.71	1.24
2 至 3 年	543.00	0.07	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	830,780.90	100.00	781,661.76	100.00

账龄	2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)
1 年以内	678,941.20	100.00
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
合计	678,941.20	100.00

5.3.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

2023 年 6 月 30 日余额前五名情况

单位名称	金额	占预付款项期末合计数的比例 (%)
大连软件园股份有限公司	229,830.96	27.66
吉林省社会医疗保险管理局	103,604.04	12.47
成都仁恒物业管理有限公司锦江分公司	69,514.88	8.37
北京金隅物业管理有限责任公司金隅时代分公司	61,027.92	7.35
宋朝霞	59,400.00	7.15
合计	523,377.80	63.00

2022 年 12 月 31 日余额前五名情况

单位名称	金额	占预付款项期末合计数的比例 (%)
大连软件园股份有限公司	229,830.96	29.40
吉林省社会医疗保险管理局	82,576.69	10.56
成都仁恒物业管理有限公司锦江分公司	69,514.88	8.89
领悦物业服务集团有限公司	61,560.96	7.88
宋朝霞	58,200.00	7.45
合计	501,683.49	64.18

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 预付款项 (续)

5.3.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况 (续)

2021 年 12 月 31 日余额前五名情况

单位名称	金额	占预付款项期末合计数的比例 (%)
大连软件园股份有限公司	229,830.98	33.85
成都仁恒物业管理有限公司锦江分公司	86,014.88	12.67
吉林省社会医疗保险管理局	58,669.19	8.64
宋朝霞	57,750.00	8.51
领悦物业服务集团有限公司	55,560.96	8.18
合计	487,826.01	71.85

5.4 其他应收款

5.4.1 其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	4,702,252.03	4,872,040.97	4,875,876.45
合计	4,702,252.03	4,872,040.97	4,875,876.45

5.4.2 其他应收款

5.4.2.1 按账龄披露:

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	307,090.79	477,129.73	504,565.17
1 至 2 年	16,770.00	23,599.96	3,338,791.45
2 至 3 年	3,328,265.01	3,338,791.45	262,513.64
3 年以上	1,050,126.23	1,032,519.83	770,006.19
小计	4,702,252.03	4,872,040.97	4,875,876.45
减: 坏账准备	-	-	-
合计	4,702,252.03	4,872,040.97	4,875,876.45

5.4.2.2 按款项性质分类

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	4,395,486.24	4,395,361.24	4,394,911.24
代扣统筹费及公积金	277,857.27	335,773.70	336,083.21
关联方款项	11,908.52	103,483.00	7,800.00
备用金	-	18,600.00	118,000.00
其他	17,000.00	18,823.03	19,082.00
小计	4,702,252.03	4,872,040.97	4,875,876.45
减: 坏账准备	-	-	-
合计	4,702,252.03	4,872,040.97	4,875,876.45

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款（续）

5.4.2 其他应收款（续）

5.4.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2023 年 6 月 30 日余额前五名情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京金隅集团 股份有限公司	押金及保 证金	3,158,442.51	2 至 3 年 2,482,089.45 元；3 年以上 676,353.06 元	67.17	-
仁恒置地（成 都）有限公司	押金及保 证金	463,806.72	2 至 3 年	9.86	-
成都汉景实业 有限公司	押金及保 证金	290,626.56	2 至 3 年	6.18	-
大连软件园股 份有限公司	押金及保 证金	277,680.00	2 至 3 年 6,579.96 元；3 年以上 271,100.04	5.91	-
吉林大全数码 科技股份有限 公司	押金及保 证金	89,653.13	3 年以上	1.91	-
合计		<u>4,280,208.92</u>		<u>91.03</u>	<u>-</u>

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款（续）

5.4.2 其他应收款（续）

5.4.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况（续）

2022 年 12 月 31 日余额前五名情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京金隅集团 股份有限公司	押金及保 证金	3,158,442.51	2 至 3 年 2,482,089.45 元；3 年以上 676,353.06 元	64.83	-
仁恒置地（成 都）有限公司	押金及保 证金	463,806.72	2 至 3 年	9.52	-
成都汉景实业 有限公司	押金及保 证金	290,626.56	2 至 3 年	5.97	-
大连软件园股 份有限公司	押金及保 证金	277,680.00	1 至 2 年 6,579.96 元；2 至 3 年 8,606.40 元；3 年以上 262,493.64 元	5.70	-
吉林大全数码 科技股份有限 公司	押金及保 证金	89,653.13	3 年以上	1.84	-
合计		<u>4,280,208.92</u>		<u>87.86</u>	<u>-</u>

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款（续）

5.4.2 其他应收款（续）

5.4.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况（续）

2021 年 12 月 31 日余额前五名情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京金隅集团 股份有限公司	押金及保 证金	3,158,442.51	1 至 2 年 2,482,089.45 元；3 年以上 676,353.06 元	64.78	-
仁恒置地（成 都）有限公司	押金及保 证金	463,806.72	1 至 2 年	9.51	-
成都汉景实业 有限公司	押金及保 证金	290,626.56	1 至 2 年	5.96	-
大连软件园股 份有限公司	押金及保 证金	277,680.00	1 年以内 6,579.96 元；1 至 2 年 8,606.40 元；2 至 3 年 262,493.64 元	5.69	-
吉林大全数码 科技股份有限 公司	押金及保 证金	89,653.13	3 年以上	1.84	-
合计		<u>4,280,208.92</u>		<u>87.78</u>	<u>-</u>

5.5 其他流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	-	-	192,325.20
待抵扣进项税额	86,506.42	40,851.70	103,123.82
预缴城建税及教育附加费	187,920.84	133,436.76	54,494.30
合计	<u>274,427.26</u>	<u>174,288.46</u>	<u>349,943.32</u>

5.6 固定资产

5.6.1 固定资产汇总情况

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	583,152.54	584,533.22	851,396.17
固定资产清理	-	-	-
合计	<u>583,152.54</u>	<u>584,533.22</u>	<u>851,396.17</u>

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 固定资产 (续)

5.6.2 固定资产情况

项目	办公设备及其他
一、账面原值	
1.2022 年 12 月 31 日	4,344,728.31
2.本期增加金额	215,245.96
(1) 购置	215,245.96
(2) 在建工程转入	-
(3) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	6,343.14
(1) 处置或报废	6,343.14
4.2023 年 6 月 30 日	4,553,631.13
二、累计折旧	
1.2022 年 12 月 31 日	3,760,195.09
2.本期增加金额	216,354.52
(1) 计提	216,354.52
(2) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	6,071.02
(1) 处置或报废	6,071.02
4.2023 年 6 月 30 日	3,970,478.59
三、减值准备	
1.2022 年 12 月 31 日	-
2.本期增加金额	-
(1) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
4.2023 年 6 月 30 日	-
四、账面价值	
1.2023 年 6 月 30 日	583,152.54
2.2022 年 12 月 31 日	584,533.22

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 固定资产 (续)

5.6.2 固定资产情况 (续)

项目	办公设备及其他
一、账面原值	
1.2021 年 12 月 31 日	4,225,648.12
2.本期增加金额	378,111.13
(1) 购置	378,111.13
(2) 在建工程转入	-
(3) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	259,030.94
(1) 处置或报废	259,030.94
4.2022 年 12 月 31 日	4,344,728.31
二、累计折旧	
1.2021 年 12 月 31 日	3,374,251.95
2.本期增加金额	619,269.29
(1) 计提	619,269.29
(2) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	233,326.15
(1) 处置或报废	233,326.15
4.2022 年 12 月 31 日	3,760,195.09
三、减值准备	
1.2021 年 12 月 31 日	-
2.本期增加金额	-
(1) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
4.2022 年 12 月 31 日	-
四、账面价值	
1.2022 年 12 月 31 日	584,533.22
2.2021 年 12 月 31 日	851,396.17

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 固定资产（续）

5.6.2 固定资产情况（续）

项目	办公设备及其他
一、账面原值	
1.2020 年 12 月 31 日	3,917,977.42
2.本期增加金额	407,821.44
(1) 购置	407,821.44
(2) 在建工程转入	-
(3) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	100,150.74
(1) 处置或报废	100,150.74
4.2021 年 12 月 31 日	4,225,648.12
二、累计折旧	
1.2020 年 12 月 31 日	2,809,904.72
2.本期增加金额	659,354.74
(1) 计提	659,354.74
(2) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	95,007.51
(1) 处置或报废	95,007.51
4.2021 年 12 月 31 日	3,374,251.95
三、减值准备	
1.2020 年 12 月 31 日	-
2.本期增加金额	-
(1) 合并范围变化	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置或报废	-
4.2021 年 12 月 31 日	-
四、账面价值	
1.2021 年 12 月 31 日	851,396.17
2.2020 年 12 月 31 日	1,108,072.70

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 使用权资产

项目	房屋及附属设备
一、账面原值	
1.2022 年 12 月 31 日	39,139,843.66
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2023 年 6 月 30 日	39,139,843.66
二、累计折旧	
1.2022 年 12 月 31 日	24,767,843.46
2.本期增加金额	6,518,098.32
(1) 计提	6,518,098.32
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2023 年 6 月 30 日	31,285,941.78
三、减值准备	
1.2022 年 12 月 31 日	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2023 年 6 月 30 日	-
四、账面价值	
4.2023 年 6 月 30 日	7,853,901.88
2.2022 年 12 月 31 日	14,372,000.20

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 使用权资产 (续)

项目	房屋及附属设备
一、账面原值	
1.2021 年 12 月 31 日	38,900,215.77
2.本期增加金额	496,530.43
3.本期减少金额	256,902.54
4.2022 年 12 月 31 日	39,139,843.66
二、累计折旧	
1.2021 年 12 月 31 日	11,985,670.17
2.本期增加金额	13,039,075.83
(1) 计提	13,039,075.83
3.本期减少金额	256,902.54
(1) 处置	256,902.54
4.2022 年 12 月 31 日	24,767,843.46
三、减值准备	
1.2021 年 12 月 31 日	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2022 年 12 月 31 日	-
四、账面价值	
4.2022 年 12 月 31 日	14,372,000.20
2.2021 年 12 月 31 日	26,914,545.60

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 使用权资产 (续)

项目	房屋及附属设备
一、账面原值	
1.2021 年 1 月 1 日	2,430,584.82
2.本期增加金额	37,606,058.53
3.本期减少金额	1,136,427.58
4.2021 年 12 月 31 日	38,900,215.77
二、累计折旧	
1.2021 年 1 月 1 日	-
2.本期增加金额	13,122,097.75
(1) 计提	13,122,097.75
3.本期减少金额	1,136,427.58
(1) 处置	1,136,427.58
4.2021 年 12 月 31 日	11,985,670.17
三、减值准备	
1.2021 年 1 月 1 日	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2021 年 12 月 31 日	-
四、账面价值	
4.2021 年 12 月 31 日	26,914,545.60
2.2021 年 1 月 1 日	2,430,584.82

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 无形资产

5.8.1 无形资产情况

项目	软件
一、账面原值	
1.2022 年 12 月 31 日	8,277,224.94
2. 本期增加金额	-
(1) 购置	-
(2) 内部研发	-
(3) 企业合并增加	-
3.本期减少金额	420,700.79
(1) 处置	420,700.79
4.2023 年 6 月 30 日	7,856,524.15
二、累计摊销	
1.2022 年 12 月 31 日	6,042,297.21
2.本期增加金额	401,761.33
(1) 计提	401,761.33
(2) 企业合并增加	-
3.本期减少金额	386,105.41
(1) 处置	386,105.41
4.2023 年 6 月 30 日	6,057,953.13
三、减值准备	
1.2022 年 12 月 31 日	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2023 年 6 月 30 日	-
四、账面价值	
1.2023 年 6 月 30 日	1,798,571.02
2.2022 年 12 月 31 日	2,234,927.73

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 无形资产 (续)

5.8.1 无形资产情况 (续)

项目	软件
一、账面原值	
1.2021 年 12 月 31 日	8,270,274.94
2. 本期增加金额	6,950.00
(1) 购置	6,950.00
(2) 内部研发	-
(3) 企业合并增加	-
3. 本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2022 年 12 月 31 日	8,277,224.94
二、累计摊销	
1.2021 年 12 月 31 日	5,082,740.70
2. 本期增加金额	959,556.51
(1) 计提	959,556.51
(2) 企业合并增加	-
3. 本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2022 年 12 月 31 日	6,042,297.21
三、减值准备	
1.2021 年 12 月 31 日	-
2. 本期增加金额	-
(1) 计提	-
3. 本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2022 年 12 月 31 日	-
四、账面价值	
1.2022 年 12 月 31 日	2,234,927.73
2.2021 年 12 月 31 日	3,187,534.24

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 无形资产 (续)

5.8.1 无形资产情况 (续)

项目	软件
一、账面原值	
1.2020 年 12 月 31 日	8,078,871.94
2. 本期增加金额	191,403.00
(1) 购置	191,403.00
(2) 内部研发	-
(3) 企业合并增加	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2021 年 12 月 31 日	8,270,274.94
二、累计摊销	
1.2020 年 12 月 31 日	4,251,944.42
2.本期增加金额	830,796.28
(1) 计提	830,796.28
(2) 企业合并增加	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2021 年 12 月 31 日	5,082,740.70
三、减值准备	
1.2020 年 12 月 31 日	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
4.2021 年 12 月 31 日	-
四、账面价值	
1.2021 年 12 月 31 日	3,187,534.24
2.2020 年 12 月 31 日	3,826,927.52

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2023 年 6 月 30 日
装修费	1,077,689.59	-	643,133.76	-	434,555.83
合计	1,077,689.59	-	643,133.76	-	434,555.83
项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2022 年 12 月 31 日
装修费	2,361,241.64	44,453.24	1,328,005.29	-	1,077,689.59
合计	2,361,241.64	44,453.24	1,328,005.29	-	1,077,689.59
项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2021 年 12 月 31 日
装修费	2,931,160.07	1,246,340.76	1,816,259.19	-	2,361,241.64
合计	2,931,160.07	1,246,340.76	1,816,259.19	-	2,361,241.64

5.10 递延所得税资产/递延所得税负债

5.10.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
应付职工薪酬	2,566,917.98	352,749.20	2,566,917.98	352,749.20
预计负债	370,123.00	55,518.45	370,123.00	55,518.45
使用权资产	2,985.25	447.78	725,250.32	108,787.54
合计	2,940,026.23	408,715.43	3,662,291.30	517,055.19
项目	2021 年 12 月 31 日			
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产		
应付职工薪酬	2,860,845.72	398,941.59		
预计负债	370,123.00	55,518.45		
使用权资产	1,743,716.28	261,557.44		
合计	4,974,685.00	716,017.48		

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 递延所得税资产/递延所得税负债(续)

5.10.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
使用权资产	416,043.10	62,406.46	-	-
合计	416,043.10	62,406.46	-	-

项目	2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
使用权资产	-	-
合计	-	-

5.11 应付账款

5.11.1 应付账款列示:

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	5,045,466.00	230,584.50	6,670,681.12
1 年以上	-	-	-
合计	5,045,466.00	230,584.50	6,670,681.12

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 应付职工薪酬

5.12.1 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	27,196,356.26	81,537,224.50	85,539,363.87	23,194,216.89
二、离职后福利-设定 提存计划	1,405,880.25	9,838,164.66	9,865,064.01	1,378,980.90
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其 他福利	-	-	-	-
合 计	<u>28,602,236.51</u>	<u>91,375,389.16</u>	<u>95,404,427.88</u>	<u>24,573,197.79</u>
项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	36,518,688.58	158,030,333.72	167,352,666.04	27,196,356.26
二、离职后福利-设定 提存计划	1,361,572.90	19,552,806.03	19,508,498.68	1,405,880.25
三、辞退福利	-	29,225.94	29,225.94	-
四、一年内到期的其 他福利	-	-	-	-
合 计	<u>37,880,261.48</u>	<u>177,612,365.69</u>	<u>186,890,390.66</u>	<u>28,602,236.51</u>
项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	32,947,744.50	163,476,332.63	159,905,388.55	36,518,688.58
二、离职后福利-设定 提存计划	1,224,167.25	18,068,308.84	17,930,903.19	1,361,572.90
三、辞退福利	-	116,086.00	116,086.00	-
四、一年内到期的其 他福利	-	-	-	-
合 计	<u>34,171,911.75</u>	<u>181,660,727.47</u>	<u>177,952,377.74</u>	<u>37,880,261.48</u>

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 应付职工薪酬 (续)

5.12.2 短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
1.工资、奖金、津贴和 补贴	23,193,808.02	66,079,719.57	70,332,217.03	18,941,310.56
2.职工福利费	73,959.78	1,500,782.87	1,467,600.96	107,141.69
3.社会保险费	670,603.79	5,502,630.45	5,510,484.06	662,750.18
其中： 1.医疗保险费	614,754.87	5,008,162.69	4,971,199.23	651,718.33
2.工伤保险费	11,212.68	126,229.91	126,410.74	11,031.85
3.生育保险费	44,636.24	368,237.85	412,874.09	-
4.住房公积金	-	7,023,906.76	7,023,906.76	-
5.工会经费和职工教 育经费	691,066.69	1,430,184.85	1,205,155.06	916,096.48
6.短期带薪缺勤	2,566,917.98	-	-	2,566,917.98
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	27,196,356.26	81,537,224.50	85,539,363.87	23,194,216.89

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和 补贴	32,315,380.68	127,977,176.26	137,098,748.92	23,193,808.02
2.职工福利费	83,724.00	2,996,811.73	3,006,575.95	73,959.78
3.社会保险费	654,433.25	10,837,189.15	10,821,018.61	670,603.79
其中： 1.医疗保险费	599,970.38	9,610,060.39	9,595,275.90	614,754.87
2.工伤保险费	10,892.42	271,795.35	271,475.09	11,212.68
3.生育保险费	43,570.45	955,333.41	954,267.62	44,636.24
4.住房公积金	-	14,027,319.04	14,027,319.04	-
5.工会经费和职工教 育经费	604,304.93	2,485,765.28	2,399,003.52	691,066.69
6.短期带薪缺勤	2,860,845.72	-293,927.74	-	2,566,917.98
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	36,518,688.58	158,030,333.72	167,352,666.04	27,196,356.26

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 应付职工薪酬(续)

5.12.2 短期薪酬列示(续)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和 补贴	29,021,140.21	134,523,478.16	131,229,237.69	32,315,380.68
2.职工福利费	71,350.00	3,180,260.21	3,167,886.21	83,724.00
3.社会保险费	646,603.49	10,004,466.86	9,996,637.10	654,433.25
其中： 1.医疗保险费	598,886.16	8,850,456.79	8,849,372.57	599,970.38
2.工伤保险费	7,851.34	272,707.37	269,666.29	10,892.42
3.生育保险费	39,865.99	881,302.70	877,598.24	43,570.45
4.住房公积金	-	12,981,734.04	12,981,734.04	-
5.工会经费和职工教 育经费	588,787.58	2,545,410.86	2,529,893.51	604,304.93
6.短期带薪缺勤	2,619,863.22	240,982.50	-	2,860,845.72
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	<u>32,947,744.50</u>	<u>163,476,332.63</u>	<u>159,905,388.55</u>	<u>36,518,688.58</u>

5.12.3 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
1.基本养老保险	1,349,644.85	9,517,266.57	9,543,091.10	1,323,820.32
2.失业保险费	56,235.40	320,898.09	321,972.91	55,160.58
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	<u>1,405,880.25</u>	<u>9,838,164.66</u>	<u>9,865,064.01</u>	<u>1,378,980.90</u>

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	1,307,108.41	18,914,446.77	18,871,910.33	1,349,644.85
2.失业保险费	54,464.49	638,359.26	636,588.35	56,235.40
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	<u>1,361,572.90</u>	<u>19,552,806.03</u>	<u>19,508,498.68</u>	<u>1,405,880.25</u>

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	1,176,100.57	17,411,522.41	17,280,514.57	1,307,108.41
2.失业保险费	48,066.68	656,786.43	650,388.62	54,464.49
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	<u>1,224,167.25</u>	<u>18,068,308.84</u>	<u>17,930,903.19</u>	<u>1,361,572.90</u>

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 应交税费

税种	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	-	34,884.00	39,246.00
城建税	-	2,441.88	2,747.22
教育费附加	-	1,046.52	1,177.38
地方教育费附加	-	697.68	784.92
印花税	6,111.11	8,532.39	9,956.10
企业所得税	1,085,949.15	202,555.59	10,744,634.83
个人所得税	149,648.81	229,502.96	229,881.14
河道管理费	2,524.98	2,729.96	18,900.93
合计	1,244,234.05	482,390.98	11,047,328.52

5.14 其他应付款

5.14.1 其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	3,119,142.96	2,649,961.25	3,469,981.12
合计	3,119,142.96	2,649,961.25	3,469,981.12

5.14.2 应付股利

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
普通股股利	-	-	-

5.14.3 其他应付款

5.14.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未付费用	3,113,661.12	2,574,812.80	3,407,167.40
关联方款项	2,812.00	35,096.00	42,380.00
其他	2,669.84	40,052.45	20,433.72
合计	3,119,142.96	2,649,961.25	3,469,981.12

5.15 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	4,861,806.87	12,196,428.43	14,101,047.65

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.16 租赁负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
房屋及附属设备	692,828.34	929,215.45	12,794,772.06

5.17 预计负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
装修复原费	520,123.00	520,123.00	520,123.00

5.18 实收资本

股东名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
株式会社野村综合研究所	3,280,977.43	100.00	-	-	3,280,977.43	100.00
合计	3,280,977.43	100.00	-	-	3,280,977.43	100.00
股东名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
株式会社野村综合研究所	3,280,977.43	100.00	-	-	3,280,977.43	100.00
合计	3,280,977.43	100.00	-	-	3,280,977.43	100.00
股东名称	2020 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
株式会社野村综合研究所	3,280,977.43	100.00	-	-	3,280,977.43	100.00
合计	3,280,977.43	100.00	-	-	3,280,977.43	100.00

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.19 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
资本溢价	15,488,224.38	-	-	15,488,224.38
其他资本公积	-	-	-	-
合计	15,488,224.38	-	-	15,488,224.38

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	15,488,224.38	-	-	15,488,224.38
其他资本公积	-	-	-	-
合计	15,488,224.38	-	-	15,488,224.38

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价	15,488,224.38	-	-	15,488,224.38
其他资本公积	-	-	-	-
合计	15,488,224.38	-	-	15,488,224.38

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 其他综合收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本期发生额					2023 年 6 月 30 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 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	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
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	230,893.40	6,792.42	-	-	-	-	237,685.82
三、其他综合收益合计	230,893.40	6,792.42	-	-	-	-	237,685.82

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 其他综合收益（续）

项目	2021 年 12 月 31 日	本期发生额					2022 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 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	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
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	213,619.98	17,273.42	-	-	-	-	230,893.40
三、其他综合收益合计	213,619.98	17,273.42	-	-	-	-	230,893.40

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 其他综合收益（续）

项目	2020 年 12 月 31 日	本期发生额					2021 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 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	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
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	241,394.72	-27,774.74	-	-	-	-	213,619.98
三、其他综合收益合计	241,394.72	-27,774.74	-	-	-	-	213,619.98

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 未分配利润

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
调整前上期末未分配利润	49,265,505.83	124,594,493.49
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	49,265,505.83	124,594,493.49
加: 本期归属于公司所有者的净利润	12,144,430.45	8,422,192.62
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	83,751,180.28
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	61,409,936.28	49,265,505.83

项 目	2021 年度
调整前上期末未分配利润	127,182,439.37
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-
调整后期初未分配利润	127,182,439.37
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-2,587,945.88
减: 提取法定盈余公积	-
提取任意盈余公积	-
应付普通股股利	-
转作股本的普通股股利	-
期末未分配利润	124,594,493.49

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.22 营业收入及营业成本

5.22.1 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	146,042,324.00	118,874,710.64	217,874,042.00	183,772,547.25
其他业务	-	-	-	-
合计	146,042,324.00	118,874,710.64	217,874,042.00	183,772,547.25

项目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务	240,096,490.23	207,722,125.81
其他业务	-	-
合计	240,096,490.23	207,722,125.81

5.23 税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	2,717.57	10,555.34	10,769.14
教育费附加	1,164.67	4,523.72	4,615.26
地方教育费附加	776.45	3,015.81	3,076.90
车船税	750.00	1,500.00	1,500.00
印花税	44,530.35	62,739.96	111,532.97
河道管理费	8,167.68	1,165.19	14,812.90
合计	58,106.72	83,500.02	146,307.17

5.24 销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
招待费	58,459.73	15,402.00	23,784.30
合计	58,459.73	15,402.00	23,784.30

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.25 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	8,057,006.68	16,615,358.40	16,758,207.32
咨询服务费	526,401.77	755,294.57	805,355.00
办公费	585,647.48	1,125,500.72	1,441,548.17
招待费	8,916.65	1,363.00	14,573.65
差旅交通费	394,792.69	388,214.42	692,954.40
物业水电费	165,616.37	406,890.22	474,652.59
折旧摊销	866,040.61	1,868,590.85	1,848,508.33
使用权资产折旧	781,922.92	1,988,929.00	1,842,716.24
其他	146,102.47	302,009.77	286,363.94
合 计	11,532,447.64	23,452,150.95	24,164,879.64

5.26 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,038,906.01	1,267,290.79	-
使用权资产折旧	32,963.40	38,418.60	-
合 计	1,071,869.41	1,305,709.39	-

5.27 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
利息费用	238,645.02	948,852.82	1,431,807.20
减:利息收入	91,642.19	237,634.20	1,325,883.34
利息净支出	147,002.83	711,218.62	105,923.86
汇兑损失	202,532.20	273,577.63	700,019.19
减:汇兑收益	-	-	-
汇兑净损失	202,532.20	273,577.63	700,019.19
银行手续费	10,058.62	170,470.51	19,664.67
合 计	359,593.65	1,155,266.76	825,607.72

5.28 其他收益

产生其他收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	200,281.00	1,466,909.49	1,162,217.49
三代手续费返还	11,739.33	11,883.21	8,776.56
合 计	212,020.33	1,478,792.70	1,170,994.05

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.29 营业外收入

项目	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔款	-	-	-	-
其他	-	-	0.30	0.30
合计	-	-	0.30	0.30

项目	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔款	128,718.00	128,718.00
其他	0.47	0.47
合计	128,718.47	128,718.47

5.30 营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	34,867.50	34,867.50	25,704.79	25,704.79
合计	34,867.50	34,867.50	25,704.79	25,704.79

项目	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	5,143.23	5,143.23
合计	5,143.23	5,143.23

5.31 所得税费用

5.31.1 所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	1,949,112.37	921,398.93	11,509,601.14
递延所得税费用	170,746.22	198,962.29	-413,300.38
合计	2,119,858.59	1,120,361.22	11,096,300.76

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.32 现金流量表项目

5.32.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
利息收入	91,642.19	237,634.20	1,325,883.34
政府补助	212,020.33	1,478,792.70	1,170,994.05
其他	144,992.90	2,624,667.02	1,479,671.19
合计	448,655.42	4,341,093.92	3,976,548.58

5.32.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
业务招待费	67,376.38	16,765.00	38,357.95
咨询服务费	526,401.77	408,792.92	805,355.00
办公费	562,748.99	501,446.79	1,399,683.51
差旅交通费	394,792.69	388,214.42	692,954.40
物业水电费	165,616.37	406,890.22	474,652.59
银行手续费	10,058.62	170,470.51	19,664.67
其他	693,343.10	778,553.31	286,752.85
合计	2,420,337.92	2,671,133.17	3,717,420.97

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.33 现金流量表补充资料

5.33.1 现金流量表补充资料

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	12,144,430.45	8,422,192.62
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	216,354.52	619,269.29
使用权资产折旧	6,518,098.32	13,039,075.83
无形资产摊销	401,761.33	959,556.51
长期待摊费用摊销	643,133.76	1,328,005.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	34,867.50	25,527.64
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	284,418.80	1,010,694.70
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	108,339.76	198,962.29
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	62,406.46	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,449,058.02	-3,001,814.10
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,016,867.56	-17,465,091.21
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	24,879,736.48	5,136,378.86
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期增加的使用权资产	-	-
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	78,609,444.49	61,793,589.04
减: 现金的期初余额	61,793,589.04	165,560,188.13
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	16,815,855.45	-103,766,599.09

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.33 现金流量表补充资料（续）

5.33.1 现金流量表补充资料（续）

项目	2021 年度
净利润	-2,587,945.88
加：资产减值准备	-
信用减值损失	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	659,354.74
使用权资产折旧	13,122,097.75
无形资产摊销	830,796.28
长期待摊费用摊销	1,811,128.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	206.83
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,590,099.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-716,017.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,154,133.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	21,139,065.69
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>27,694,652.22</u>
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	
债务转为资本	-
一年内到期的可转换公司债券	-
当期增加的使用权资产	-
<b>3.现金及现金等价物净变动情况：</b>	
现金的期末余额	165,560,188.13
减：现金的期初余额	153,469,631.96
加：现金等价物的期末余额	-
减：现金等价物的期初余额	-
现金及现金等价物净增加额	<u>12,090,556.17</u>

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.33 现金流量表补充资料 (续)

5.33.2 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	78,609,444.49	61,793,589.04
其中：库存现金	123,522.24	147,985.82
可随时用于支付的银行存款	78,485,922.25	61,645,603.22
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	78,609,444.49	61,793,589.04
其中：母公司或集团内子公司使用受限 的现金和现金等价物	-	-
项目	2021 年 12 月 31 日	
一、现金	165,560,188.13	
其中：库存现金	140,251.65	
可随时用于支付的银行存款	165,419,936.48	
可随时用于支付的其他货币资金	-	
可用于支付的存放中央银行款项	-	
二、现金等价物	-	
其中：三个月内到期的债券投资	-	
三、期末现金及现金等价物余额	165,560,188.13	
其中：母公司或集团内子公司使用受限 的现金和现金等价物	-	

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.34 所有权或使用权受到限制的资产

无

5.35 外币货币性项目

5.35.1 外币货币性项目

2023 年 6 月 30 日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：日元	89,779,086.00	0.050094	4,497,393.53
美元	2.47	7.2258	17.85
港币	236,587.63	0.92198	218,129.06

2022 年 12 月 31 日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：日元	89,789,689.00	0.052358	4,701,208.54
美元	2.48	6.9646	17.27
港币	236,586.58	0.89327	211,335.69

2021 年 12 月 31 日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：日元	89,810,766.00	0.055415	4,976,863.60
美元	2.48	6.3757	15.81
港币	56,254.83	0.81760	45,993.95

6 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

无

6.2 同一控制下企业合并

无

6.3 反向购买

无

6.4 其他原因的合并范围变动

无

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

2023 年 6 月 30 日

子公司名称	主要经营地	注册地	企业类型	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京智明创发软件有限公司	北京	北京市海淀区	有限责任公司(外国法人独资)	100.00	-	设立
吉林智明创发软件有限公司	吉林	吉林省吉林市	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	-	100.00	设立
大连智明创发软件有限公司	大连	辽宁省大连市	有限责任公司(外商投资企业法人独资)	-	100.00	设立

2022 年 12 月 31 日

子公司名称	主要经营地	注册地	企业类型	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京智明创发软件有限公司	北京	北京市海淀区	有限责任公司(外国法人独资)	100.00	-	设立
吉林智明创发软件有限公司	吉林	吉林省吉林市	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	-	100.00	设立
大连智明创发软件有限公司	大连	辽宁省大连市	有限责任公司(外商投资企业法人独资)	-	100.00	设立

2021 年 12 月 31 日

子公司名称	主要经营地	注册地	企业类型	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京智明创发软件有限公司	北京	北京市海淀区	有限责任公司(外国法人独资)	100.00	-	设立
吉林智明创发软件有限公司	吉林	吉林省吉林市	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	-	100.00	设立
大连智明创发软件有限公司	大连	辽宁省大连市	有限责任公司(外商投资企业法人独资)	-	100.00	设立

7.2 在合营安排或联营企业中的权益

无

## 8 与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策。

本公司的金融工具主要包括货币资金、应收账款和其他应收款等。

### 8.1 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。

本公司对信用风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

#### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，其信用风险较低。

#### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与关联方日本智明创发软件株式会社进行交易，所以无需担保物。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 100.00%源于日本智明创发软件株式会社，历史未出现信用违约事项。

### 8.2 流动性风险

流动性风险，是指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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司对流动性风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：本公司保持管理层认为充分的现金和现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动风险。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司货币资金余额占资产总额约 65.22%，保持了充分的流动性以控制流动性风险。

## 8 与金融工具相关的风险(续)

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

8.3 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，包括汇率风险和利率风险。

本公司对市场风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：

8.3.1 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。本公司承受外汇风险主要与日元、港币有关。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司以外币进行计价的金融资产和负债的金额列示如下：

2023 年 6 月 30 日

项目	期末余额	期末余额	期末余额
	日元	美元	港币
金融资产：			
1.货币资金	89,779,086.00	2.47	236,587.63
2.应收账款	-	-	-
<b>金融资产小计</b>	<b>89,779,086.00</b>	<b>2.47</b>	<b>236,587.63</b>
金融负债：			
1.应付账款	-	-	-
<b>金融负债小计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

2022 年 12 月 31 日

项目	期末余额	期末余额	期末余额
	日元	美元	港币
金融资产：			
1.货币资金	89,789,689.00	2.48	236,586.58
2.应收账款	-	-	-
<b>金融资产小计</b>	<b>89,789,689.00</b>	<b>2.48</b>	<b>236,586.58</b>
金融负债：			
1.应付账款	-	-	-
<b>金融负债小计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

8 与金融工具相关的风险(续)

8.3 市场风险(续)

8.3.1 汇率风险(续)

2021 年 12 月 31 日

项目	期末余额	期末余额	期末余额
	日元	美元	港币
金融资产：			
1.货币资金	89,810,766.00	2.48	56,254.83
2.应收账款	-	-	-
<b>金融资产小计</b>	<b>89,810,766.00</b>	<b>2.48</b>	<b>56,254.83</b>
金融负债：			
1.应付账款	-	-	-
<b>金融负债小计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

8.3.2 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)。

8.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万日元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例 (%)
株式会社野村综合研究所	日本东京	上市公司	2,364,493.26	100.00	100.00

10.2 本公司的子公司情况

子公司全 称	企业类型	业务性质	注册地	注册资 本	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	法人代 表
北京智明 创发软件 有限公司	有限责任公司 (外国法人独资)	软件和信息 技术服务业	北京市 海淀区	500 万 美元	100.00	100.00	武田则 幸
吉林智明 创发软件 有限公司	有限责任公司 (非自然人投资或控股的法人 独资)	软件和信息 技术服务业	吉林省 吉林市	200 万 人民币	100.00	100.00	户田一 成
大连智明 创发软件 有限公司	有限责任公司 (外商投资企业 法人独资)	软件和信息 技术服务业	辽宁省 大连市	200 万 人民币	100.00	100.00	户田一 成

10.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
日本智明创发软件株式会社	受同一最终控制方控制
野村综研（大连）科技有限公司	受同一最终控制方控制

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.4 关联交易情况

10.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

10.4.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度
日本智明创发软件株式会社	提供劳务	146,042,324.00	217,874,042.00
野村综研（大连）科技有限公司	提供劳务	-	-

关联方	关联交易内容	2021 年度
日本智明创发软件株式会社	提供劳务	240,085,494.00
野村综研（大连）科技有限公司	提供劳务	10,996.23

10.5 关联方应收应付款项

10.5.1 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	日本智明创发软件株式会社	25,040,228.00	-	27,468,755.00	-
其他应收款	日本智明创发软件株式会社	3,508.52	-	95,083.00	-
其他应收款	株式会社野村综合研究所	8,400.00	-	8,400.00	-

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	日本智明创发软件株式会社	24,565,826.00	-
其他应收款	日本智明创发软件株式会社	-	-
其他应收款	株式会社野村综合研究所	7,800.00	-

10.5.2 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日 账面余额	2022 年 12 月 31 日 账面余额	2021 年 12 月 31 日 账面余额
其他应付款	日本智明创发软件株式会社	2,812.00	35,096.00	42,380.00

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

12 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

13 其他重要事项

截至本财务报表签发日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

14 公司财务报表项目注释

14.1 其他应收款

14.1.1 其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	93,300,000.00
其他应收款	-	-	-
合计	-	-	93,300,000.00

14.2 长期股权投资

14.2.1 长期股权投资情况表

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	18,747,737.87	-	18,747,737.87	18,747,737.87	-	18,747,737.87

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	18,747,737.87	-	18,747,737.87

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表项目注释(续)

14.2 长期股权投资（续）

14.2.2 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京智明创发软件有限公司	18,747,737.87	-	-	18,747,737.87	-	-
合计	18,747,737.87	-	-	18,747,737.87	-	-
被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京智明创发软件有限公司	18,747,737.87	-	-	18,747,737.87	-	-
合计	18,747,737.87	-	-	18,747,737.87	-	-
被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京智明创发软件有限公司	18,747,737.87	-	-	18,747,737.87	-	-
合计	18,747,737.87	-	-	18,747,737.87	-	-

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 补充资料

15.1 非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-
越权审批，或无正式批准档，或偶发性的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但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	200,281.00	1,466,909.49
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-	-
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	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
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	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显示公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
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产生的损益	-	-
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	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,128.17	-13,821.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响额	23,230.51	164,774.06
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	153,922.32	1,288,314.15

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.  
 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 补充资料(续)

15.1 非经常性损益明细表（续）

项目	2021 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
越权审批，或无正式批准档，或偶发性的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,162,217.49
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-
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	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
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	-
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显示公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-
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产生的损益	-
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	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	132,351.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
减：所得税影响额	166,641.23
少数股东权益影响额（税后）	-
合计	1,127,928.06



(此页无正文)

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited.

法定代表人：武田 則幸

主管会计工作的负责人：武田 則幸

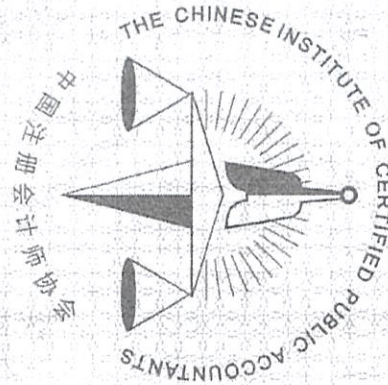
会计机构负责人：武田 則幸

日期：2023年 9 月 7 日





姓名 刘磊  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1981-11-18  
 Date of birth  
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 370302198111182919  
 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.



刘磊的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

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



姓名 Full name 黄永捷  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1992-03-08  
 工作单位 Working unit 众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 310105199203083610



### 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.



黄永捷的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

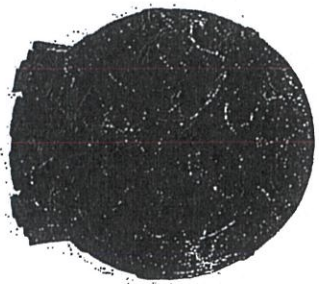
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

证书序号: 0006271

### 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》。



# 会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室



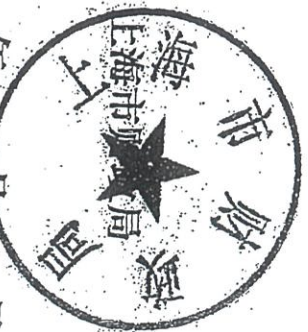
组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 310000003

批准执业文号: 沪财会〔98〕153号(转制批文 沪财会〔2013〕68号)

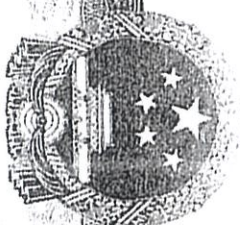
批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)

发证机关:



二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91310114084119251J

证照编号: 1400000202202080150



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记  
管理信息。

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏



成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜,审计清算报告,基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关

2022年02月08日



## 委托人承诺函

联合中和土地房地产资产评估有限公司：

因我公司拟实施股权收购事宜，你公司对该经济行为所涉及的日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI) Limited 股东全部权益于评估基准日 2023 年 6 月 30 日的市场价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我单位承诺如下，并承担相应的法律责任：

- 1、资产评估的经济行为符合国家规定；
- 2、所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整，有关重大事项揭示充分；
- 3、纳入评估资产范围的资产权属明确，出具的权属证明文件合法有效；
- 4、不干预评估工作。

单位负责人（签字）：



单位（盖章）：苏州工业园区凌志软件股份有限公司



2023 年 9 月 7 日

# 被评估单位承诺函

## (評価対象承諾書)

联合中和土地房地产资产评估有限公司：

(連合中和土地房地產資產評估有限公司：)

因苏州工业园区凌志软件股份有限公司拟实施股权收购事宜，你公司对该经济行为所涉及的我公司股东全部权益于评估基准日 2023 年 6 月 30 日的市场价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我单位承诺如下，并承担相应的法律责任：

(蘇州工業園區凌志軟件股份有限公司が持分買収を実施する予定であるため、貴社は当該経済行為に関して、評価基準日である 2023 年 6 月 30 日時点における当社の株主資本全体の市場価値の評価を実施しました。当社は資産評価機関による資産評価の客観性、公正性及び合理性を担保するため、以下のように承諾し、相応の法的責任を負う。)

1、凌志软件本次股权收购行为符合国家规定；

(1. 今回、凌志軟件の株式取得は法令に則った。)

2、所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整，有关重大事项揭示充分；

(2. 提供された財務会計およびその他の情報が真実、正確かつ完全であり、関連する重要事項が完全に明らかにされていること。)

3、纳入评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法有效；

(3. 評価範囲に含まれる資産の所有権が明確であり、資産の所有権を証明するために発行された書類が合法かつ有効であること。)

4、不干预评估工作。(4. 評価業務を妨害しないこと。)



法定代表人（签章）： 菅原 能存  
(法定代表人（署名）：)

单位（盖章）：日本智明创发软件株式会社



(单位(印)：日本智明創発ソフト株式会社)

2023 年 9 月 7 日



# 被评估单位承诺函

(評価対象承諾書)

联合中和土地房地产资产评估有限公司：

(連合中和土地房地產資產評估有限公司：)

因苏州工业园区凌志软件股份有限公司拟实施股权收购事宜，你公司对该经济行为所涉及的我公司股东全部权益于评估基准日 2023 年 6 月 30 日的市场价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我单位承诺如下，并承担相应的法律责任：

(蘇州工業園區凌志軟件股份有限公司が持分買収を実施する予定であるため、貴社は当該経済行為に関して、評価基準日である 2023 年 6 月 30 日時点における当社の株主資本全体の市場価値の評価を実施した。当社は資産評価機関による資産評価の客観性、公正性及び合理性を担保するため、以下のよう  
に承諾し、相応の法的責任を負う。)

1、资产评估的经济行为符合国家规定；

(1. 資産評価の経済行為が国家の法律・法規等に沿ったものであること。)

2、所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整，有关重大事项揭示充分；

(2. 提供された財務会計およびその他の情報が真実、正確かつ完全であり、  
関連する重要事項が完全に明らかにされていること。)

3、纳入评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法有效；

(3. 評価範囲に含まれる資産の所有権が明確であり、資産の所有権を証明するために発行された書類が合法かつ有効であること。)

4、不干预评估工作。 (4. 評価業務を妨害しないこと。)

法定代表人（签章）： 武田則幸  
（法定代表人（署名）：）

单位（盖章）：智明创发软件控股（BVI）有限公司  
（单位（印）：智明創發軟件控股（BVI）有限公司）



2023 年 9 月 7 日

# 福建省财政厅文件

闽财委备（榕）〔2022〕13号

## 关于联合中和土地房地产资产评估有限公司的变更 备案公告

联合中和土地房地产资产评估有限公司变更事项备案及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。变更备案的相关信息如下：

新增股东欧永华，原股东应建德不再担任股东。

相关信息已录入备案信息管理系统，可通过财政部、中国资产评估协会官方网站进行查询。

特此公告。



2022年7月18日



全国一体化在线政务服务平台

## 中国证券监督管理委员会网上办事服务平台（试运行）

国家政务服务平台 | 返回中国证监会主页 | 无障碍 | 登录

敬畏市场、敬畏法治、敬畏风险、敬畏专业、发挥合力

首页 / 备案信息公示 / 查看详情

### 【评估机构备案】从事证券服务业务资产评估机构名录（截至2022.3.31）

创建时间：2022-04-12

附件1：从事证券服务业务资产评估机构名录（截至2022.3.31）.xls

主办单位：中国证券监督管理委员会 版权所有：中国证券监督管理委员会

网站标识码：bm56000001 京ICP备 05035542号 京公网安备 11040102700080号

统一平台技术支持电话：010-83140503, 010-83140502

法律声明 | 联系我们



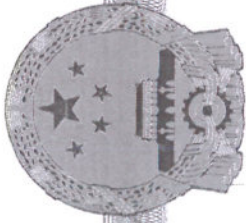
政府网站

找错



# 从事证券服务业务资产评估机构名录

序号	资产评估机构名称	通讯地址	联系电话
109	开元资产评估有限公司	北京市海淀区西三环北路89号11层A-03室	010-88829567
110	昆明正序房地产土地资产评估有限公司	昆明市西山区青年路518号3幢4层	0871-63182502
111	坤信国际资产评估(山东)集团有限公司	中国(山东)自由贸易试验区济南片区舜海219号华创观礼中心A座601-1	0531-62317269
112	坤元资产评估有限公司	杭州市西湖区西溪路128号9楼	0571-87855390
113	蓝策亚洲(北京)资产评估有限公司	北京市海淀区西四环中路16号院2号楼3层301-3068室	010-65978221
114	丽水经济资产评估有限公司	浙江丽水市汇洋新村3幢202室(西边)	0578-2121157
115	连城资产评估有限公司	北京市海淀区海淀南路甲21号中关村知识产权大厦A座901、903	010-82615267
116	联合中和土地房地产资产评估有限公司	福建省福州市鼓楼区湖东路168号宏利大厦五层	0591-87838880
117	辽宁房信房地产土地资产评估有限公司	辽宁省沈阳市沈河区青年大街51号商会总部大厦A座21层房信集团	024-22902942
118	辽宁隆丰土地房地产与资产评估有限公司	辽宁省沈阳市皇姑区北陵大街26甲2	024-86851817
119	辽宁元正资产评估有限公司	辽宁省大连市沙河口区星海广场A区10号世纪经典大厦5楼A	0411-84801232
120	辽宁中恒信土地房地产资产评估有限公司	辽宁省大连市西岗区晨光街8号307室	0411-88135652
121	辽宁中联资产评估有限责任公司	辽宁省沈阳市铁西区云峰南街20-1号7门	024-25158333
122	辽宁众华资产评估有限公司	辽宁省大连市中山区鲁迅路35号盛世大厦1408室	0411-82739271-606
123	南京长城土地房地产资产评估造价咨询有限公司	江苏省南京市鼓楼区管家桥9号华新大厦18-20楼	025-69026089
124	内蒙古兴鼎资产评估有限责任公司	呼和浩特市新城区兴安北路润宇国际公寓1408号	0471-2356799
125	朴谷(北京)资产评估有限公司	北京市朝阳区东三环中路55号楼9层1005	010-65244430
126	青岛德锐资产评估有限公司	青岛市市南区东海西路39号世纪大厦27层东北区	0532-85799517



# 营业执照

(副本)  
副本编号: 1-1

统一社会信用代码  
913501007173080101



扫描二维码登录  
“国家企业信用信息  
公示系统”了解  
更多登记、备案、  
许可、监管信息。

名称 联合中和土地房地产资产评估有限公司

注册资本 伍仟万圆整

类型 有限责任公司

成立日期 2000年01月31日

法定代表人 商光太

营业期限 2000年01月31日 至 2050年01月31日

经营范围 一般项目：资产评估；房地产评估；土地调查评估服务；  
艺（美）术品、收藏品鉴定评估服务；二手车鉴定评估；  
社会稳定风险评估；企业信用调查和评估；物业服务评  
估；矿业权评估服务；财政资金项目预算绩效评价服务；  
市场调查（不含涉外调查）；财务咨询；税务服务；企业  
管理咨询；市场营销策划；咨询策划服务；破产清算服  
务；房屋拆迁服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业  
执照依法自主开展经营活动）

住所 福州市鼓楼区湖东路168号宏利大厦写字  
楼27D



登记机关

2022 年 6 月 24 日



# 资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：胡元浩

性别：男

登记编号：35200060



单位名称：联合中和土地房地产资产评估  
有限公司上海分公司

初次执业登记日期：2020-07-16

年检信息：通过（2023-04-26）

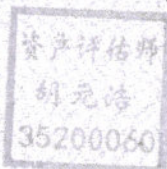


(扫描二维码，查询评估师信息)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：



打印日期：2023-05-12



资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准  
官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>



# 资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：刘佳莉

性别：女

登记编号：31200138



单位名称：联合中和土地房地产资产评估  
有限公司上海分公司



初次执业登记日期：2020-09-17

年检信息：通过（2023-04-26）

(扫描二维码，查询评估师信息)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：



打印日期：2023-05-12

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准  
官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>

# 收益法评估汇总表

评估基准日：2023年6月30日

被评估单位：日本智明创发软件株式会社

金额单位：万日元

行次	项目/年度	预测数据									
		2023财年7-12月	2024财年	2025财年	2026财年	2027财年	2028财年	永续年			
		金额	金额	金额	金额	金额	金额	金额	金额	金额	金额
1	一、营业收入	338,871.00	861,725.00	881,545.00	901,821.00	922,563.00	943,782.00	943,782.00			
2	减：营业成本	316,358.00	813,117.00	833,982.00	855,409.00	877,414.00	900,013.00	900,013.00			
3	营业税金及附加	-	-	-	-	-	-	-			
4	销售费用	-	-	-	-	-	-	-			
5	管理费用	15,427.00	34,105.00	34,991.00	35,900.00	36,837.00	37,798.00	37,798.00			
6	财务费用	39.00	98.00	101.00	103.00	105.00	108.00	108.00			
7	投资收益	-	-	-	-	-	-	-			
8	其他收益	-	-	-	-	-	-	-			
9	资产处置收益	-	-	-	-	-	-	-			
10	二、营业利润	7,047.00	14,405.00	12,471.00	10,409.00	8,207.00	5,863.00	5,863.00			
11	加：营业外收入	-	-	-	-	-	-	-			
12	减：营业外支出	-	-	-	-	-	-	-			
13	三、利润总额	7,047.00	14,405.00	12,471.00	10,409.00	8,207.00	5,863.00	5,863.00			
14	减：所得税费用	2,431.00	4,970.00	4,302.00	3,591.00	2,831.00	2,023.00	2,023.00			
15	四、净利润	4,616.00	9,435.00	8,169.00	6,818.00	5,376.00	3,840.00	3,840.00			
16	加：利息支出*(1-所得税率)	-	-	-	-	-	-	-			
17	加：折旧与摊销	47.08	94.16	94.16	94.16	94.16	94.16	94.16			
19	减：营运资金增加	-57,941.81	-1,118.99	146.64	141.70	136.73	131.10	-			
20	减：资本性支出	45.91	91.81	91.81	91.81	91.81	91.81	91.81			
21	五、自由现金流量	62,558.98	10,556.33	8,024.70	6,678.64	5,241.61	3,711.24	3,840.00			
22	折现率	8.34%	8.34%	8.34%	8.34%	8.34%	8.34%	8.34%			
23	年期	0.25	1.00	2.00	3.00	4.00	5.00	8.34%			
24	六、折现系数	0.9802	0.9230	0.8520	0.7864	0.7258	0.6700	0.6332			
25	七、自由现金流现值	61,318.63	9,743.71	6,836.78	5,251.96	3,804.60	2,486.42	30,847.57			
26	八、累计自由现金流现值	120,000.00									
27	九、评估基准日溢余资产	-									
28	十、评估基准日其他资产及负债评估值	13,006.00									
29	十一、少数股权扣除	-									
30	十二、评估基准日付息债务	-									
31	十三、股东全部权益价值(万日元)	133,006.00									
32	十四、股东全部权益价值(万日元)	6,093.00									

大写为壹拾叁亿叁仟陆佰零陆万元整  
大写为陆仟陆佰玖拾叁万元整

评估机构：联合中和土地房地产资产评估有限公司



# 收益法评估汇总表

评估基准日：2023年6月30日

被评估单位：Zhiming Software Holdings (BVI), Limited

金额单位：人民币万元

行次	项目/年度	预测数据									
		2023年7月-12月	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	永续年			
		金额	金额	金额	金额	金额	金额	金额	金额	金额	金额
1	一、营业收入	9,042.47	23,775.93	24,322.79	24,882.22	25,454.53	26,039.98	26,039.98			
2	减：营业成本	8,844.87	20,832.88	21,222.46	21,619.84	22,025.19	22,438.66	22,438.66			
3	营业税金及附加	3.37	9.65	9.87	10.09	10.32	10.55	10.55			
4	销售费用	4.17	10.97	11.22	11.48	11.74	12.01	12.01			
5	管理费用	1,243.74	2,550.08	2,608.14	2,667.72	2,728.85	2,791.57	2,791.57			
6	财务费用	0.68	1.79	1.83	1.88	1.92	1.96	1.96			
7	投资收益	-	-	-	-	-	-	-			
8	其他收益	-	-	-	-	-	-	-			
9	资产处置收益	-	-	-	-	-	-	-			
10	二、营业利润	-1,054.36	370.56	469.27	571.21	676.51	785.23	785.23			
11	加：营业外收入	-	-	-	-	-	-	-			
12	减：营业外支出	-	-	-	-	-	-	-			
13	三、利润总额	-1,054.36	370.56	469.27	571.21	676.51	785.23	785.23			
14	减：所得税费用	-156.18	55.58	70.39	85.68	101.48	117.78	117.78			
15	四、净利润	-898.18	314.98	398.88	485.53	575.03	667.45	667.45			
16	加：利息支出*(1-所得税率)	-	-	-	-	-	-	-			
17	加：折旧与摊销	104.83	209.65	209.65	209.65	209.65	209.65	209.65			
19	减：营运资金增加	-6,625.60	-661.16	20.42	21.10	21.79	22.50	22.50			
20	减：资本性支出	110.82	221.64	221.64	221.64	221.64	221.64	221.64			
21	五、自由现金流量	5,721.43	964.15	366.47	452.44	541.25	632.96	632.96			
22	折现率	11.30%	11.30%	11.30%	11.30%	11.30%	11.30%	11.30%			
23	年期：	0.25	1.00	2.00	3.00	4.00	5.00	5.00			
24	六、折现系数	0.9736	0.8985	0.8073	0.7253	0.6517	0.5855	0.5855			
25	七、自由现金流现值	15,570.33	866.26	295.83	328.16	352.71	370.60	370.60			
26	八、累计自由现金流现值	15,570.33	16,436.59	16,732.42	16,980.58	17,181.61	17,342.21	17,421.61			
27	九、评估基准日溢余资产	-	-	-	-	-	-	-			
28	十、评估基准日其他资产及负债	22.13	-	-	-	-	-	-			
29	十一、评估基准日付息负债	-	-	-	-	-	-	-			
30	十二、股东全部权益价值	11,222.40	11,222.40	11,222.40	11,222.40	11,222.40	11,222.40	11,222.40			

大写为人民币壹仟贰佰贰拾贰万元整

评估机构：联合中和土地房地产资产评估有限公司



# 资产评估结果汇总表

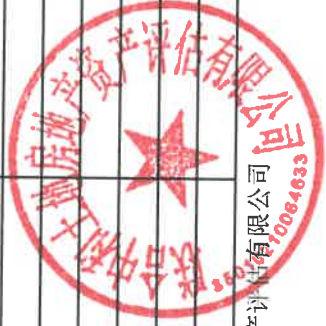
评估基准日：2023年6月30日

被评估单位：日本智明创发软件株式会社

表1  
金额单位：日元万元

项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B		
1 流动资产				
2 非流动资产	236,834.50	236,834.50		
3 其中：债权投资	6,660.30	6,660.30	52.63	0.80
4 其他债权投资				
5 长期应收款				
6 长期股权投资				
7 其他权益工具投资				
8 其他非流动金融资产				
9 投资性房地产				
10 固定资产	174.24	187.47	13.23	7.59
11 在建工程				
12 生产性生物资产				
13 油气资产				
14 使用权资产				
15 无形资产	351.00	390.40	39.40	11.23
16 开发支出				
17 商誉				
18 长期待摊费用				
19 递延所得税资产	6,082.43	6,082.43		
20 其他非流动资产				
21 资产总计	243,442.17	243,494.80	52.63	0.02
22 流动负债	154,566.17	154,566.17		
23 非流动负债				
24 负债合计	154,566.17	154,566.17		
25 净资产（所有者权益）	88,876.00	88,928.63	52.63	0.06

评估机构：联合中和土地房地产资产评估有限公司



# 资产评估结果汇总表

评估基准日：2023年6月30日

表1

金额单位：人民币万元

被评估单位：Zhiming Software Holdings (BVI), Limited

项 目	账面价值		评估价值	增减值	增值率%
	A	B			
1 流动资产	21.81	21.81			
2 非流动资产	1,874.77	8,254.63	6,379.86	340.30	
3 其中：债权投资					
4 其他债权投资					
5 长期应收款					
6 长期股权投资	1,874.77	8,254.63	6,379.86	340.30	
7 其他权益工具投资					
8 其他非流动金融资产					
9 投资性房地产					
10 固定资产					
11 在建工程					
12 生产性生物资产					
13 油气资产					
14 使用权资产					
15 无形资产					
16 开发支出					
17 商誉					
18 长期待摊费用					
19 递延所得税资产					
20 其他非流动资产					
21 资产总计	1,896.59	8,276.44	6,379.86	336.39	
22 流动负债					
23 非流动负债					
24 负债合计					
25 净资产（所有者权益）	1,896.59	8,276.44	6,379.86	336.39	

评估机构：联合中和土地房地产资产评估有限公司



# 资产评估结果汇总表

评估基准日：2023年6月30日

表1

金额单位：人民币万元

被评估单位：北京智明创发软件有限公司

项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A*100
1 流动资产	8,610.09	8,610.09		
2 非流动资产	1,231.25	2,700.79	1,469.54	119.35
3 其中：债权投资				
4 其他债权投资				
5 长期应收款				
6 长期股权投资	400.00	1,706.49	1,306.49	326.62
7 其他权益工具投资				
8 其他非流动金融资产				
9 投资性房地产				
10 固定资产	20.51	95.84	75.33	367.30
11 在建工程				
12 生产性生物资产				
13 油气资产				
14 使用权资产	558.95	558.95		
15 无形资产	179.86	267.58	87.72	48.77
16 开发支出				
17 商誉				
18 长期待摊费用	40.67	40.67		
19 递延所得税资产	31.26	31.26		
20 其他非流动资产				
21 资产总计	9,841.34	11,310.87	1,469.54	14.93
22 流动负债	3,030.00	3,030.00		
23 非流动负债	26.24	26.24		
24 负债合计	3,056.25	3,056.25		
25 净资产（所有者权益）	6,785.09	8,254.63	1,469.54	21.66

评估机构：联合中和土地房地产资产评估有限公司



# 资产评估结果汇总表

评估基准日：2023年6月30日

被评估单位：吉林智明创发软件有限公司

表1  
金额单位：人民币万元

项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A×100
1 流动资产	795.67	795.67		
2 非流动资产	151.17	192.15	40.98	27.11
3 其中：债权投资				
4 其他债权投资				
5 长期应收款				
6 长期股权投资				
7 其他权益工具投资				
8 其他非流动金融资产				
9 投资性房地产				
10 固定资产	6.58	47.57	40.98	622.53
11 在建工程				
12 生产性生物资产				
13 油气资产				
14 使用权资产	142.97	142.97		
15 无形资产				
16 开发支出				
17 商誉				
18 长期待摊费用				
19 递延所得税资产	1.61	1.61		
20 其他非流动资产				
21 资产总计	946.84	987.83	40.98	4.33
22 流动负债	386.09	386.09		
23 非流动负债	75.72	75.72		
24 负债合计	461.81	461.81		
25 净资产（所有者权益）	485.03	526.01	40.98	8.45

评估机构：联合中和土地房地产资产评估有限公司



# 资产评估结果汇总表

评估基准日：2023年6月30日

表1

金额单位：人民币万元

被评估单位：大连智明创发软件有限公司

项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A×100
1 流动资产	1,518.50	1,518.50		
2 非流动资产	125.47	156.20	30.73	24.49
3 其中：债权投资				
4 其他债权投资				
5 长期应收款				
6 长期股权投资				
7 其他权益工具投资				
8 其他非流动金融资产				
9 投资性房地产				
10 固定资产	31.22	61.95	30.73	98.41
11 在建工程				
12 生产性生物资产				
13 油气资产				
14 使用权资产	83.47	83.47		
15 无形资产				
16 开发支出				
17 商誉				
18 长期待摊费用	2.79	2.79		
19 递延所得税资产	8.00	8.00		
20 其他非流动资产				
21 资产总计	1,643.97	1,674.70	30.73	1.87
22 流动负债	468.65	468.65		
23 非流动负债	25.57	25.57		
24 负债合计	494.22	494.22		
25 净资产（所有者权益）	1,149.75	1,180.48	30.73	2.67

评估机构：联合中和土地房地产资产评估有限公司



## 资产账面价值与评估结论存在较大差异的说明

截至评估基准日，日本智明创发软件株式会社及 Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 申报评估并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的模拟合并报表资产总额账面值为 21,743.94 万元、负债总额账面值为 9,281.78 万元、所有者（股东）权益账面值为 12,462.17 万元，归母所有者（股东）权益账面值为 12,462.17 万元。

日本智明创发软件株式会社申报评估并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的报表资产总额账面值为 12,194.99 万元，负债总额账面值为 7,742.84 万元，所有者（股东）权益账面值为 4,452.15 万元。

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 申报评估并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的合并报表资产总额账面值为 12,053.60 万元、负债总额账面值为 4,011.92 万元、所有者（股东）权益账面值为 8,041.68 万元，归母所有者（股东）权益账面值为 8,041.68 万元。

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 申报评估并经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的单体报表资产总额账面值为 1,896.59 万元、负债总额账面值为 0.00 万元、所有者（股东）权益账面值为 1,896.59 万元。

### （一）资产基础法评估结论存在较大差异的说明

经资产基础法评估，Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 股东全部权益评估值为 8,276.44 万元，评估增值额为 6,379.86 万元，增值率为 336.39%，其中长期股权投资账面价值 1,874.77 万元，评估值 8,254.63 万元，评估增值 6,379.86 万元，增值率 340.30%。

评估结论与资产账面价值存在较大差异的原因是：

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 评估结论与资产账面价值差异较大主要是由于长期股权投资的被投资单位经营盈利增值，长期股权投资为对北京智明创发软件有限公司的投资，北京智明创发软件有限公司评估结果汇总表如下：

金额单位：人民币万元

序号	资产名称	账面价值	评估值	增减值	增值率%	主要变动原因
1	流动资产	8,610.09	8,610.09			
2	非流动资产	1,231.25	2,700.79	1,469.54	119.35	
3	长期股权投资	400.00	1,706.49	1,306.49	326.62	被投资单位经营盈利增值

序号	资产名称	账面价值	评估值	增减值	增值率%	主要变动原因
4	固定资产	20.51	95.84	75.33	367.30	部分设备经济耐用年限大于会计折旧年限及部分设备账面未记录
5	使用权资产	558.95	558.95			
6	无形资产	179.86	267.58	87.72	48.77	部分无形资产账面未记录
7	长期待摊费用	40.67	40.67			
8	递延所得税资产	31.26	31.26			
9	资产总计	9,841.34	11,310.87	1,469.54	14.93	
10	流动负债	3,030.00	3,030.00			
11	非流动负债	26.24	26.24			
12	负债总计	3,056.25	3,056.25			
13	所有者权益	6,785.09	8,254.63	1,469.54	21.66	

北京智明创发软件有限公司评估增值主要原因如下：

#### 1. 长期股权投资

北京智明创发软件有限公司长期股权投资账面价值400.00万元，评估价值1,706.49万元，评估增值1,306.49万元，增值率326.62%。增值原因为被投资单位经营盈利增值。

#### 2. 固定资产

固定资产均为电子设备，账面价值20.51万元，评估值95.84万元，评估增值75.33万元，增值率367.30%，评估增值主要原因为部分电子设备经济耐用年限大于会计折旧年限及部分费用化电子设备纳入资产范围。

#### 3. 无形资产

无形资产账面价值179.86万元，评估值267.58万元，评估增值87.72万元，增值率48.77%，增值原因为部分无形资产研发时费用化，账面未记录。

综上，评估结论相比资产账面价值存在较大差异。

#### (二) 收益法评估结论存在较大差异的说明

日本智明创发软件株式会社股东全部权益评估值为133,606.00万日元，折合人民币6,693.00万元，评估增值额为2,240.85万元，增值率50.33%。

Zhiming Software Holdings (BVI), Limited 股东全部权益评估值为11,222.00万元，折合224,019.00万日元，与母公司所有者权益账面价值1,896.59万元相比，评估增值9,325.41万元，增值率为491.69%。与合并口径归属于母公

司所有者权益账面值为8,041.68万元相比,评估增值3,180.32万元,增值率为39.55%。

评估结论与资产账面价值存在较大差异的原因是:

资产账面价值不能客观、真实反映其市场价值,企业稳定的客户资源、优质的产品为企业价值带来超过账面价值的增值。

具体原因如下:

#### 1. 稳定的客户资源

软件行业下游主要为规模较大的国际IT服务提供商。这些客户信用较好,一旦确立合作关系,双方将维持较长的合作时间,公司与主要客户均已签订长期框架合同。

#### 2. 优质的服务质量

公司管理团队和项目部长都具有丰富的对日软件实施和项目管理经验,公司70%左右员工都有10年以上从事日本证券交易系统的开发经验,掌握COBOL等传统编程语言。公司所开发系统的缺陷率很低,从项目立项到交付的各环节都严格按照公司制定的作业流程实施,在项目实施过程中重视品质监控,以便及时发现问题并予以纠正,把品质作为优先项。

综上,由于稳定的客户资源、优质的产品等优势,企业未来的预期盈利能力较强,其未来的收益能客观全面地反映评估基准日时点企业股东全部权益价值,因此,评估结论相比资产账面价值存在较大差异。