



光輝互动

NEEQ:831575

南京光輝互动网络科技股份有限公司

Nanjing Brilliance Interactive Entertainment PLC



半年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人刘云光、主管会计工作负责人刘红红及会计机构负责人（会计主管人员）丁璇保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 目录

重要提示.....	2
目录.....	3
释义.....	4
第一节 公司概况.....	5
第二节 会计数据和经营情况.....	6
第三节 重大事件.....	12
第四节 股份变动及股东情况.....	13
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	16
附件 I 会计信息调整及差异情况.....	84
附件 II 融资情况.....	85

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
本年度	指	2023 年度
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
董事会、监事会、股东大会	指	南京光辉互动网络科技股份有限公司董事会、监事会、股东大会
北京光辉	指	北京光辉互动网络科技股份有限公司
体卫艺南京	指	体卫艺（南京）教育科技有限公司
无锡优拓	指	无锡优拓信息技术股份有限公司
公司、本公司、光辉互动	指	南京光辉互动网络科技股份有限公司
主办券商、中信建投	指	中信建投证券股份有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	南京光辉互动网络科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Nanjing Brilliance Interactive Entertainment PLC BIE		
法定代表人	刘云光	成立时间	2010年11月11日
控股股东	控股股东为刘云光、刘红红	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为刘云光、刘红红，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I659 其他信息技术服务业-I6591 数字内容服务		
主要产品与服务项目	教育信息化产品研发与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	光辉互动	证券代码	831575
挂牌时间	2014年12月31日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	84,000,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区朝内大街2号凯恒中心B、E座3层		
联系方式			
董事会秘书姓名	尚兴年	联系地址	南京市江宁经济技术开发区东吉大道1号江苏软件园11栋5-6层。
电话	025-84791766	电子邮箱	shangxn@bie-plc.com
传真	025-84791766		
公司办公地址	南京市江宁经济技术开发区东吉大道1号江苏软件园11栋5-6层。	邮政编码	211153
公司网址	<a href="http://www.bie-plc.com/">http://www.bie-plc.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9132010056287376XY		
注册地址	江苏省南京市江宁区东吉大道1号		
注册资本（元）	84,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

本公司处于信息传输、软件和信息技术服务业，主营业务是美育教育信息化产品的研发、销售和服务。

作为一家专注于美育教育信息化应用产品研发和精细化运营综合型服务商，主营业务有：

##### (一) 音乐美术信息化产品研发和服务

###### 1、省级（市级）美育大数据监测平台建设和服务

省级（市级）美育大数据监测平台，用于汇总美育数据采集、汇总、分析，为艺术教育管理服务，有效解决艺术教育中的教学改善、督导、先进示范评比等管理问题。产品由教育局和学校招标采购系统或服务。

###### 2、美育云智能教学平台建设和服务

美育云智能教学平台，可以改善美育师资不均衡，乡村美育教学落后，有效资源利用，保证美育学科开足开齐，为美育赋能。产品由教育局和学校招标采购系统或服务。

###### 3、美育智能练习系统服务

美育智能练习系统服务，用于学校机房美育练习，帮助学生提升技能和艺术素养。产品由教育局和学校招标采购系统或服务。

###### 4、艺术素质终结性评测系统服务

艺术素质终结性评测系统服务，通过人机对话形式，为教育部门提供在艺术学科中考、抽测、学业水平考试、国测摸底、期末测评、专项技能测评等服务。产品由教育局招标采购服务。

###### 5、艺术素质过程性测评系统服务

艺术素质过程性测评系统服务，有效解决在中考和高中学业水平考试过程中数据溯源难、自行组织考试效率、评价标准不统一带来公平性等问题。产品由教育局招标采购服务。

###### 6、网上艺术馆（比赛和展览）

网上艺术馆是一整套解决学校美育比赛和展览等痛点问题，一站式提供美育展览和比赛信息化服务。

###### 7、学生端美育中考提分实训系统

学生实训系统，学生采购提分实训系统通过练习，提高中考成绩。由学生自主通过渠道或商城完成购买。

###### 8、艺术测评专用耳机

艺术测评自主研发硬件，利用专利芯片，除播放音乐的同时可将采集的语音回传到耳机中，实现同步播放。产品由学校采购或由学生自主通过渠道或商城完成购买。

##### (二) 体育信息化服务

###### 1、体育中考和体育抽测服务

通过提供体育信息化产品，服务中学生体育中考，中小学生体质健康测试服务。由教育局招标采购服务。

## 2、体育手持终端硬件销售

通过提供智能化信息平台，用于学生过程性体育数据上报和采购。由学校或教育局统一采购。

## 3、体育过程性评价平台

过程性测评系统服务，有效解决在中考和高中学业水平考试过程中数据溯源难、自行组织考试效率、评价标准不统一带来公平性等问题。产品由教育局招标采购服务。

## 4、体育大数据平台建设和服务

用于汇总体育数据采集、汇总、分析，为体育教育管理服务，有效解决体育教育中的教学改善、督导、先进示范评比等管理问题。产品由教育局和学校招标采购系统或服务。

公司致力于美育信息化产品服务，目前已申请多款自主知识产权软件著作权，3项发明专利和2项实用新型专利。公司通过对教育部门和中小学提供美育信息化测评软件和服务获得销售收入，同时对中小學生艺测用户提供练习提分系统获得增值服务收入。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司是江苏省科学技术厅认证的高新技术企业。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,028,501.95	3,834,446.12	31.14%
毛利率%	62.39%	44.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,377,697.60	-1,230,876.56	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,155,597.60	-2,632,133.79	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	5.48%	-4.48%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	4.59%	-9.58%	-
基本每股收益	0.02	-0.01	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,743,587.56	28,036,158.23	-1.04%

负债总计	1,902,487.66	3,572,755.93	-46.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,841,099.90	24,463,402.30	5.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.31	0.29	5.63%
资产负债率%（母公司）	6.84%	12.16%	-
资产负债率%（合并）	6.86%	12.74%	-
流动比率	4.20	1.27	-
利息保障倍数	-	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-1,048,417.13	-339,265.05	-209.03%
应收账款周转率	6.67	2.50	-
存货周转率	3	2.91	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-1.04%	-10.00%	-
营业收入增长率%	31.14%	-54.94%	-
净利润增长率%	-211.93%	-567.61%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	959,128.16	3.46%	1,962,202.73	7%	-51.12%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	1,031,727.25	3.72%	241,417.83	0.86%	327.36%
预付款项	259,264.42	0.93%	32,282.16	0.12%	703.12%
无形资产	22,237,509.50	80.15%	23,725,341.62	84.62%	-6.27%
应付职工薪酬	406,187.58	1.46%	579,302.21	2.07%	-29.88%
其他应付款	135,568.93	0.49%	143,440.78	0.51%	-5.49%

#### 项目重大变动原因：

1. 货币资金期末比期初下降 51.12%，主要原因是中小学学生艺术素质测评平台经营活动产生的现金流量净额-1,048,417.13 元；
2. 应收账款期末比期初增长 327.36%，主要原因是中小学艺术素质测评服务销售形成的应收款增加；
3. 预付款项期末比期初增长 703.12%，主要原因是预付服务器费用；
4. 应付职工薪酬期末比期初下降 29.88%，主要原因是职工人数减少。



## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	5,028,501.95	-	3,834,446.12	-	31.14%
营业成本	1,891,287.40	37.61%	2,110,436.34	55.04%	-10.38%
毛利率	62.39%	-	44.96%	-	-
税金及附加	16,289.41	0.32%	5,967.88	0.16%	172.95%
销售费用	587,270.32	11.68%	876,734.83	22.86%	-33.02%
管理费用	1,347,969.75	26.81%	3,328,239.76	86.80%	-59.50%
研发费用	107,868.02	2.15%	193,775.95	5.05%	-44.33%
财务费用	-222.35	0%	29,580.47	0.77%	-100.75%
其他收益	77,558.20	1.54%	1,372,517.04	35.79%	-94.35%
投资收益	20,000.00	0.4%	100,000.00	2.61%	-80%
信用减值损失	202,100.00	4.02%	6,375.00	0.17%	3,070.20%
营业利润	1,377,697.60	27.40%	-1,231,456.56	-32.12%	-
净利润	1,377,697.60	27.40%	-1,230,876.56	-32.10%	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,048,417.13	-	-339,265.05	-	-209.03%
投资活动产生的现金流量净额	46,827.00	-	-2,151,912.55	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-1,240,562.00	-	-

### 项目重大变动原因：

1. 营业收入本期比上年同期增长 31.14%，主要原因是艺术素质测评服务收入大幅增加；
2. 营业成本本期比上年同期下降 10.38%，主要原因是减少运营人员，降低了成本；
3. 税金及附加本期比上年同期增长 172.95%，主要原因是收入增长导致的税费相应增加；
4. 销售费用本期比上年同期下降 33.02%，主要原因是市场拓展费大幅减少；
5. 管理费用本期比上年同期下降 59.50%，主要原因是降低人员成本等；
6. 研发费用本期比上年同期下降 44.33%，主要原因是研发人员成本降低；
7. 其他收益本期比上年同期下降 94.35%，主要原因是补助有减少；
8. 经营活动产生的现金流量净额：变动较大，主要原因是上年同期收到一笔较大的补贴款；
9. 投资活动产生的现金流量净额：变动较大，主要原因是上年同期购建无形资产支付的现金较大。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
体卫艺（南京）教育科技	子公司	教育产品、机	2,000,000.00	120,881.39	-29,192.89	181,766.59	150,697.12

有限公司		器人课程的研发与服务					
------	--	------------	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
无锡优拓信息技术股份有限公司	软件和信息技术服务	业务拓展

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、人才引进和流失风险	互联网行业是对人才依赖比较严重的企业，核心技术人员是公司最重要的资产，因此拥有一支稳定的、高素质的技术团队对公司的持续发展至关重要。随着公司规模持续扩大，且同行业内对人才的争夺日趋激烈，如果企业自身的文化、绩效考核和激励机制、约束机制不能满足公司发展的需要，将使公司难以吸引专业技术人才和稳定核心技术人员，将面临专业人才缺失和流失的风险。
2、产品开发风险	公司主要从事教育信息化产品的研发、发行和运营，核心竞争优势来自于团队的研发能力。随着产品的不断丰富，用户需求转变也越来越快；随着硬件技术与操作系统的不断升级、智能手机终端的不断普及，需要公司引擎技术不断升级才能开发出高品质的产品。因此，除了提升公司自研引擎技术，还需及时掌握用户的心理和喜好，不断推出满足用户需求的优秀产品。如果公司开发的产品不能满足用户的需求或者不能继续提升自研引擎的技术水平，以应对行业变化和用户的转移，同时抓住由这些变化而带来的商机，将会使公司的产品在竞争中处于不利地位。
3、信息数据泄露、技术失密风险	公司主要从事教育信息化产品的研发与运营，属于知识和技术密集型行业，公司产品的设计思想和技术实现均系公司自主知识产权。由于国内市场盗版、模仿行为严重，如果公司信息数据流失或技术失密，可能会导致公司产品被盗版或模仿，进而导致公司产品的市场竞争力降低，对公司竞争优势的延续和持续经营造成不利影响。
4、市场风险	公司从事的教育信息化行业前景广阔，市场机遇也带来了较多参与者，市场竞争较为激烈。公司目前的教育信息化业务正处

	于起步发展阶段，产品市场拓展还不是非常成熟，未来存在不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	无

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	-	-
销售产品、商品,提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
向股东借款	10,000,000	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

为提高公司融资效率，支持公司经营发展，公司股东刘云光、刘红红拟向公司提供不超过人民币 1000 万元的借款，借款期限不超过 1 年，借款利率参照银行同期贷款利率确定，上述额度可循环使用。具体借款额度、期限以实际签订的借款合同为准。公司根据经营发展需要向关联方借款，有利于提高公司融资效率，促进公司业务发展。以上《关于公司向股东借款暨关联交易的议案》经开第三届董事会第十次会议、2022 年年度股东大会审议通过，议案自股东大会通过起 3 年内有效，报告期内本公司尚未向股东借款。

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014 年 12 月 31 日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2014 年 12 月 31 日	-	正在履行中
-	董监高	其他承诺	2016 年 1 月 29 日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、 普通股股本情况

#### （一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	42,283,875	50.34%	0	42,283,875	50.34%
	其中：控股股东、实际控制人	13,300,000	15.83%	0	13,300,000	15.83%
	董事、监事、高管	605,375	0.72%	0	605,375	0.72%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售	有限售股份总数	41,716,125	49.66%	0	41,716,125	49.66%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	39,900,000	47.50%	0	39,900,000	47.50%
	董事、监事、高管	1,816,125	2.16%	0	1,816,125	2.16%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		84,000,000	-	0	84,000,000	-
普通股股东人数		137				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前五名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘云光	35,000,000	0	35,000,000	41.67%	26,250,000	8,750,000	0	0
2	刘红红	18,200,000	0	18,200,000	21.67%	13,650,000	4,550,000	0	0
3	南京光辉股权投资中心(有限合伙)	5,498,600	0	5,498,600	6.55%	0	5,498,600	0	0
4	永宣资源一号(常州)股权投资合伙企业(有限合伙)	2,632,000	0	2,632,000	3.13%	0	2,632,000	0	0
5	尚兴年	2,421,500	0	2,421,500	2.88%	1,816,125	605,375	0	0
合计		63,752,100	-	63,752,100	75.90%	41,716,125	22,035,975	0	0

普通股前五名股东间相互关系说明：

公司前五大股东中，刘云光与刘红红系夫妇关系，二人直接控制公司 63.33%的股份，为本公司控股股东、实际控制人。截至 2023 年 6 月 30 日，光辉股权中心直接持有公司 6.546%的股份，其中刘云光系光辉股权中心普通合伙人，刘云光、刘红红夫妇合计持有光辉股权中心 76.5%的股权。

除上述情况外，公司前五大股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
刘云光	董事长	男	1965年9月	2020年8月25日	2023年8月24日
尚兴年	董事、总经理、 董事会秘书	男	1981年2月	2020年8月25日	2023年8月24日
刘红红	董事、副总经理、 财务总监	女	1965年11月	2020年8月25日	2023年8月24日
王晓林	董事	女	1966年11月	2022年8月26日	2023年8月24日
吕品	董事	男	1984年4月	2020年8月25日	2023年8月24日
孙成凯	副总经理	男	1986年9月	2022年9月30日	2023年8月24日
刘雪松	监事会主席	男	1987年5月	2020年8月25日	2023年8月24日
郑帅	职工监事	男	1988年1月	2020年8月25日	2023年8月24日
贾宝林	监事	男	1988年3月	2020年8月25日	2023年8月24日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员中，刘云光与刘红红系夫妇关系，除此以外无其他关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	9	9
销售人员	6	6
技术人员	22	22
财务人员	3	3
员工总计	40	40



(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

### 三、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 四、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	959,128.16	1,962,202.73
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	1,031,727.25	241,417.83
应收款项融资			
预付款项	六、3	259,264.42	32,282.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	66,833.00	93,661.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	606,885.84	654,577.34
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	六、6		10,991.21
<b>流动资产合计</b>		<b>2,923,838.67</b>	<b>2,995,132.37</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	191,745.52	186,616.41
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	1,129,067.83	1,129,067.83
无形资产	六、9	22,237,509.50	23,725,341.62
开发支出	六、10	1,261,426.04	
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>24,819,748.89</b>	<b>25,041,025.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>27,743,587.56</b>	<b>28,036,158.23</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	57,634.00	57,634.00
预收款项			
合同负债	六、12		1,421,921.15
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、13	406,187.58	579,302.21
应交税费	六、14	97,497.15	96,116.43
其他应付款	六、15	135,568.93	143,440.78
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			68,741.36
<b>流动负债合计</b>		<b>696,887.66</b>	<b>2,367,155.93</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、16	1,205,600.00	1,205,600.00

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>1,205,600.00</b>	<b>1,205,600.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,902,487.66</b>	<b>3,572,755.93</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、17	84,000,000.00	84,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	9,273,370.85	9,273,370.85
减：库存股			
其他综合收益		-582,822.35	-582,822.35
专项储备			
盈余公积	六、19	615,063.64	615,063.64
一般风险准备			
未分配利润	六、20	-67,464,512.24	-68,842,209.84
归属于母公司所有者权益合计		25,841,099.90	24,463,402.30
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>25,841,099.90</b>	<b>24,463,402.30</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>27,743,587.56</b>	<b>28,036,158.23</b>

法定代表人：刘云光 主管会计工作负责人：刘红红 会计机构负责人：丁璇

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		845,006.77	1,646,889.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	1,170,995.05	587,445.63
应收款项融资			
预付款项		259,264.42	32,282.16
其他应收款	十五、2	66,833.00	93,661.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		606,885.84	654,577.34

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>		2,948,985.08	3,014,855.49
<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	十五、3		
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		191,745.52	186,616.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,129,067.83	1,129,067.83
无形资产		22,237,509.50	23,725,341.62
开发支出		1,261,426.04	
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>		24,819,748.89	25,041,025.86
<b>资产总计</b>		27,768,733.97	28,055,881.35
<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		57,634.00	57,634.00
预收款项			
合同负债			1,276,579.35
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		406,187.58	579,302.21
应交税费		102,154.95	96,116.43
其他应付款		126,864.65	135,229.16
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			
其他流动负债			62,127.89

<b>流动负债合计</b>		692,841.18	2,206,989.04
<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		1,205,600.00	1,205,600.00
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>		1,205,600.00	1,205,600.00
<b>负债合计</b>		1,898,441.18	3,412,589.04
<b>所有者权益：</b>			
股本		84,000,000.00	84,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,273,370.85	9,273,370.85
减：库存股			
其他综合收益		-174,408.94	-174,408.94
专项储备			
盈余公积		615,063.64	615,063.64
一般风险准备			
未分配利润		-67,843,732.76	-69,070,733.24
<b>所有者权益合计</b>		25,870,292.79	24,643,292.31
<b>负债和所有者权益合计</b>		27,768,733.97	28,055,881.35

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		5,028,501.95	3,834,446.12
其中：营业收入	六、21	5,028,501.95	3,834,446.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		3,950,462.55	6,544,735.23

其中：营业成本	六、21	1,891,287.40	2,110,436.34
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、22	16,289.41	5,967.88
销售费用	六、23	587,270.32	876,734.83
管理费用	六、24	1,347,969.75	3,328,239.76
研发费用	六、25	107,868.02	193,775.95
财务费用	六、26	-222.35	29,580.47
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、27	77,558.20	1,372,517.04
投资收益（损失以“-”号填列）	六、28	20,000.00	100,000.00
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、29	202,100.00	6,375.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、30		-59.49
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,377,697.60	-1,231,456.56
加：营业外收入	六、31		580.00
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,377,697.60	-1,230,876.56
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,377,697.60	-1,230,876.56
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,377,697.60	-1,230,876.56
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,377,697.60	-1,230,876.56
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,377,697.60	-1,230,876.56
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,377,697.60	-1,230,876.56
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.01

法定代表人：刘云光 主管会计工作负责人：刘红红 会计机构负责人：丁璇

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、4	4,846,735.36	3,788,318.21
减：营业成本	十五、4	1,891,249.26	2,100,149.55
税金及附加		16,284.86	5,966.68
销售费用		564,839.62	876,734.83
管理费用		1,339,489.37	3,327,827.69
研发费用		107,868.02	193,775.95
财务费用		-338.05	29,201.48
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		77,558.20	1,372,517.04
投资收益（损失以“-”号填列）		20,000.00	100,000.00
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		202,100.00	6,375.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-59.49
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,227,000.48	-1,266,505.42
加：营业外收入			580
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,227,000.48	-1,265,925.42
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,227,000.48	-1,265,925.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,227,000.48	-1,265,925.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</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			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		1,227,000.48	-1,265,925.42
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		3,474,910.29	3,512,745.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		77,558.20	76,977.90
收到其他与经营活动有关的现金	六、32	34,997.06	1,347,320.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,587,465.55</b>	<b>4,937,044.34</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		646,546.10	1,002,154.55
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,180,853.63	3,228,774.46
支付的各项税费		348,753.95	221,955.96
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	459,729.00	823,424.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,635,882.68</b>	<b>5,276,309.39</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,048,417.13</b>	<b>-339,265.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			100,000.00
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		61,005.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>61,005.00</b>	<b>100,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,178.00	2,251,912.55
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		14,178.00	2,251,912.55
投资活动产生的现金流量净额		46,827.00	-2,151,912.55
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、32		1,240,562.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>			1,240,562.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-1,240,562.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,001,590.13	-3,731,739.60
加：期初现金及现金等价物余额		1,957,860.07	4,848,054.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		956,269.94	1,116,314.85

法定代表人：刘云光 主管会计工作负责人：刘红红 会计机构负责人：丁璇

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		3,432,440.41	3,511,950.38
收到的税费返还		77,558.20	74,165.72
收到其他与经营活动有关的现金		34,563.76	1,347,126.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		3,544,562.37	4,933,242.29
购买商品、接受劳务支付的现金		446,546.10	991,946.55
支付给职工以及为职工支付的现金		3,180,853.63	3,228,774.46
支付的各项税费		345,988.34	221,954.76
支付其他与经营活动有关的现金		418,997.47	822,156.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		4,392,385.54	5,264,832.69
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-847,823.17	-331,590.40
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			100,000.00
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		61,005.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		61,005.00	100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,178.00	2,251,912.55
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		14,178.00	2,251,912.55
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		46,827.00	-2,151,912.55
<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			
支付其他与筹资活动有关的现金			1,240,562.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>			1,240,562.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-1,240,562.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-800,996.17	-3,724,064.95
加：期初现金及现金等价物余额		1,644,549.54	4,712,444.22
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		843,553.37	988,379.27

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 五、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

##### 一、 公司的基本情况

南京光辉互动网络科技股份有限公司(以下简称“本公司”在包含子公司时统称本集团)成立于2010年11月11日,于2014年6月12日由南京光辉互动网络科技有限公司整体变更设立为股份有限公司,于2014年12月31日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市,证券简称“光辉互动”,证券代码:831575。公司设立时注册资本为50万元,经过历次增资及股权转让,截至2020年12月31日,公司注册资本为8,400.00万元,股本为8,400万元。公司统一社会信用代码为9132010056287376XY,法定代表人:刘云光,注册地址:南京市江宁开发区东吉大道1号。

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团属于信息传输、软件和信息技术服务业,主要从事移动终端游戏的研发和运营,经营范围为:计算机软、硬件及网络系统的技术研发、销售;动漫、游戏的研发与技术服务;电子商务软件研发、销售与技术服务;自营和代理各类商品和技术的进出口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外);利用信息技术网络经营游戏产品(含网络游戏虚拟货币发行);教育软件技术研发、技术服务;艺术素质测评;数据处理和存储服务;人工智能产品、通讯设备、电子产品销售;影音器材、无线通讯设备的技术开发、生产与销售;儿童娱乐设备领域内的技术开发、技术服务、技术咨询;文化艺术交流活动、体育竞技、人工智能赛事活动的组织、策划、信息咨询与调查;计算机人工智能领域内的技术开发、技术转让、技术咨询;市场营销策划;企业形象策划;翻译服务;玩具、日用百货、文化用品的销售;艺术培训、体育培训(不含与学历教育相关的培训或服务);智能机器人研发、设计、制造、销售及相关信息咨询。(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、 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。截至2023年06月30日,本公司合并财务报表范围包括体卫艺(南京)教育科技有限公司,与上年相比,本年合并范围未发生变化。详见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

### 三、 财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### 2. 持续经营

本集团管理层对公司自2022年12月31日起至少12个月的持续经营能力评估后认为,虽自2015年以来公司持续亏损,但随着素质教育信息化业务的开拓,业务规模持续扩大,经营情况逐步好转,同时素质化教育市场未来前景较为广阔。鉴于此,本集团认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 四、 重要会计政策及会计估计

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团的财务

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### 4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

### 5. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,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损益,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损益。



## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果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投资损益。

### 6. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过三个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 7. 外币业务

本集团外币交易按交易发生当期期初中国人民银行公布的基准汇率折算为人民币金额。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专门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。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额,作为公允价值变动直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生当期期初中国人民银行公布的基准汇率折算,不改变其人民币金额。

### 8. 金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产

##### 1) 分类和计量

本集团根据所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。

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。当初始确认时的公允价值与交易价格存在差异时,本集团区别下列情况进行处理:

①在初始确认时,金融资产的公允价值依据相同资产在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的,将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

②在初始确认时,金融资产的公允价值以其他方式确定的,将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后,根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素,包括时间等。

因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 2) 债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

①以摊余成本计量:

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益:

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在初始确认时,本集团为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

### 3) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益定义的工具;即不包含付款的合同义务且享有发行人净资产和剩余收益的工具。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益,但管理层已做出不可撤销指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的除外。本集团对上述指定的政策为,将不以取得投资收益为目的的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。进行指定后,公允价值变动在其他综合收益中进行确认,且后续不得重分类至损益(包括处置时)。作为投资回报的股利收入在本集团同时符合下列条件时,确认股利收入并计入当期损益:

- ①本集团收取股利的权利已经确立;
- ②与股利相关的经济利益很有可能流入本集团;
- ③股利的金额能够可靠计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资对应的利得和损失计入损益表中。

### 4) 金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

于每个资产负债表日,本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本集团按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

### 5) 金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;

②该金融资产已转移,且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;

③该金融资产已转移,虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

本集团重新商定或修改金融资产合同,导致合同现金流发生变化时,本集团会评估修改后的合同条款是否发生了实质性的变化。如果修改后合同条款发生了实质性的变化,本集团将终止确认原金融资产,并以公允价值确认一项新金融资产,且对新资产重新计算一个新的实际利率。在这种情况下,对修改后的金融资产应用减值要求时,包括确定信用风险是否出现显著增加时,本集团将上述合同修改日期作为初始确认日期。对于上述新确认的金融资产,本集团也要评估其在初始确认时是否已发生信用减值,特别是当合同修改发

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

生在债务人不能履行初始商定的付款安排时。账面价值的改变作为终止确认产生的利得或损失计入损益。如果修改后合同条款并未发生实质性的变化,则合同修改不会导致金融资产的终止确认。本集团根据修改后的合同现金流量重新计算金融资产的账面总额,并将修改利得或损失计入损益。在计算新的账面总额时,仍使用初始实际利率(或购入或源生的已发生信用减值的金融资产经信用调整的实际利率)对修改后的现金流量进行折现。在评估相关金融资产的信用风险是否已经显著增加时,本集团基于变更后的合同条款在资产负债表日发生违约的风险与基于原合同条款在初始确认时发生违约的风险进行比较。

当收取金融资产现金流量的合同权利已到期,或该权利已转移且(i)本集团转移了金融资产所有权上几乎所有的风险及报酬;或(ii)本集团既未转移也未保留金融资产所有权上几乎所有风险及报酬,且本集团并未保留对该资产的控制,则本集团终止确认金融资产或金融资产的一部分。

当本集团已经转移收取现金流量的合同权利,既未转移也未保留金融资产所有权上几乎所有风险及报酬,且保留了对该资产的控制,则应当适用继续涉入法进行核算,根据对被转移资产继续涉入的程度继续确认该被转移资产,同时确认相关负债,以反映本集团保留的权利或义务。如果被转移资产按摊余成本计量,被转移资产和相关负债的账面净额等于本集团保留的权利或义务的摊余成本;如果被转移资产按公允价值计量,被转移资产和相关负债的账面净额等于本集团保留的权利或义务的公允价值。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入当期损益。

### (2) 金融负债

本集团金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认金融负债按照公允价值计量,当初始确认时的公允价值与交易价格存在差异时,本集团区别下列情况进行处理:

1) 在初始确认时,金融负债的公允价值依据相同负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的,将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

2) 在初始确认时,金融负债的公允价值以其他方式确定的,将该公允价值与交易价

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

格之间的差额递延。初始确认后,根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素,包括时间等。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款、应付债券及长期应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

### (3) 金融工具公允价值的确定

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

### (4) 金融工具的抵消

本集团将金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不得相互抵销;同时满足下列条件的,应当以互相抵销后的净额在资产负债表内列示:

- ①本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利现在是可执行的;
- ②本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 9. 应收票据

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

应收银行承兑汇票,管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值,则本集团对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

### 10. 应收款项

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本集团均采用简化方法，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。计提方法如下：

(1) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本集团对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征划分应收账款组合，将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

#### (3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

##### 1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

确定组合的依据	
风险组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方往来组合	以应收款项与交易对象的关系为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方往来组合	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

注：系南京光辉互动网络科技股份有限公司合并财务报表范围内。

2) 本集团应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
半年以内	0
半年-1年	5
1-2年	10

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
2-3年	50
3年以上	100

3)对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)，按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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。

### 11. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：

①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；

②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团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损失准备；

③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款，本集团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，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

### (3) 按组合计量预期信用损失的其他应收款

#### 1)具体组合及计量预期信用损失的方法

确定组合的依据	
风险组合	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方往来组合	以其他应收款与交易对象的关系为信用风险特征划分组合
应收出口退税等无风险款项组合	以其他应收款的款项性质为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险组合	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失



## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

应收出口退税等无风险款项组合	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。
合并范围内关联方往来组合	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

2)本集团其他应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
半年以内	0
半年-1年	5
1-2年	10
2-3年	50
3年以上	100

3)对于单项风险特征明显的其他应收款,根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力),按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况,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。

### 12. 合同资产

#### (1)合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

#### 合同资产的预期信用损失的确定方法

对于合同资产,无论是否包含重大融资成分,本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,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。计提方法如下:

1)如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值,则本集团对该合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征划分合同资产组合,在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	
风险组合	以合同资产的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方往来组合	以合同资产与交易对象的关系为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
合并范围内关联方往来组合	除非有证据证明存在减值,一般不计提坏账准备

本集团将划分为风险组合的合同资产按类似信用风险特征(账龄)进行组合,并基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对该合同资产坏账准备的计提比例进行估计如下:

1) 采用账龄分析法的合同资产坏账准备计提比例如下:

账龄	合同资产预期信用损失率(%)
半年以内	0
半年-1年	5
1-2年	10
2-3年	50
3年以上	100

### 13. 合同成本

(1) 本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本集团不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 14. 存货

本集团存货主要包括库存商品、发出商品。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品、发出商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

## 15. 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。共同控制的确定依据主要为任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动;涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确 定依据主要为本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权股份,如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,则不能形成重大影响。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以在合并(购买)日为取得对被合并(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作为合并成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,编制合并财务报表时按权益法进行调整;对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。采用权益法核算时,当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于首次执行日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额,确认投资损益。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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金融工具确认和计量准则的有关规定核算,剩余股权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处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 16. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和其他设备,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账;融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	电子设备	3	5.00	31.66
2	运输工具	4	5.00	23.75
3	其他	5	5.00	19.00

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

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

### 17. 使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### (1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团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发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④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。

#### (2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团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,本集团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。

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本集团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。

本集团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消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团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。

### 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本集团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。

## 18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、著作权、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、著作权、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。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,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

本集团的研究开发支出根据其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:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

活动的阶段。

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

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) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;

(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在以后期间不再确认为资产。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列报。

### 19. 非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将



## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

### 20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 21. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

### 22. 职工薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间,将应付的职工薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿,计入当期损益。

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等与获得职工提供的服务相关的支出。

如在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议,并即将实施,同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的,确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债,计入当期损益。

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 23. 股份支付

股份支付是指为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

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

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

### 24. 租赁负债

说明租赁负债的确认方法及会计处理方法。

#### (1) 初始计量

本集团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。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团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本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团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根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团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,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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本集团自身情况,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。本集团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。

### (2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团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。

本集团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。周期性利率是指本集团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,本集团所采用的修订后的折现率。

### (3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);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(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

## 25. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

### 26. 收入确认原则

#### (1) 销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入确认原则如下:

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务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,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时,本集团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) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- 3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。

#### (2) 收入确认具体方法

手机游戏业务收入确认原则:通过电信运营商或其他平台运营商结算的游戏,公司与运营商根据合同约定定期对账,公司相关部门核对无误后,确认为当期收入;通过第三方支付平台取得的收入,按当期实际结算的金额确认为当期收入。

教育类业务收入确认原则:

公司教育类业务主要为利用具有自主知识产权的软件向客户提供教育测评报告和为客户搭建教育测评平台及提供相应的支持服务。对于提供教育测评报告的,公司向客户提供教育测评报告,公司在相应的合同履约义务经客户验收完成后,公司根据其数量与约定单价计算确认收入;对于搭建教育测评平台的,以公司平台调试完成交付给客户,公司在相应的合同履约义务经客户验收后公司据此确认收入;对于提供的运维、技术支持等服务,合同明确约定服务期限的,由于在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益,因此作为在一段时间内履行履约义务,在合同约定的服务期限内,分期确认收入;合同明确约定服务成果需经客户验收确认的,通常将客户验收时点作为公司履约义务完成的时点确认收入。

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司产品销售收入确认:公司产品主要为销售定制耳机等,公司根据合同约定将产品交付给购货方,通常以对方验收合格作为客户取得商品控制权的时点确认收入。

### 27. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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,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。

与收益相关的政府补助,用于补偿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与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

### 28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。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和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时,应当减记递延所得税资产的

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 29. 租赁

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本集团作为承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，本集团作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

### 30. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入其他综合收益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入其他综合收益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

### 31. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 32. 重大会计判断和估计

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

### (1) 应收款项减值

本集团在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项,以评估是否出现减值情况,并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据,显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,则将原确认的减值损失予以转回。

### (2) 固定资产减值准备的会计估计

本集团在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计,本集团不能转回原已计提的固定资产减值准备。

### (3) 无形资产减值准备的会计估计

本集团在资产负债表日对存在减值迹象的软件著作权等无形资产进行减值测试。无形资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本集团需对无形资产增加计提减值准备。

如果税前折现率高于或低于管理层估计,本集团不能转回原已计提的无形资产减值准备。

### (4) 商誉减值准备的会计估计

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折率高于目前采用的折现率,本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计,本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

### (5) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计,递延所得税资产的实现取决于公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

### (6) 固定资产、无形资产的可使用年限

本集团至少于每年年度终了,对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时,则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

### (7) 所得税

在计提所得税时本集团需要进行大量的估计工作,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性,尤其是部分项目是否在税前列支需政府主管机关审批。如果这些税务事项的最终的认定结果与最初的入账金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税、递延所得税及应交所得税负债、递延所得税资产、递延所得税负债产生影响。

## 33. 重要会计政策、会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

无

### (2) 重要会计估计变更



## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

无

### 五、 税项

#### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除允许抵扣的进项税后的差额计算缴纳增值税	6%、13%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

硬件销售适用税率 13%，技术服务收入适用税率 6%。

#### 2. 税收优惠

##### ① 增值税即征即退

根据财政部、国家税务总局财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》，自2011年1月1日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按规定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

### 六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年06月30日，“本年”系指2023年1月1日至06月30日，“上年”系指2022年1月1日至06月30日，货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	20,546.29	12,880.29
银行存款	935,723.65	1,944,979.78
其他货币资金	2,858.22	4,342.66
合计	959,128.16	1,962,202.73

注：截至2023年06月30日，本集团其他货币资金为支付宝、财付通等三方存管账户资金。

#### 2. 应收账款

##### (1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,047,627.25	100.00	15,900.00	1.52	1,031,727.25
其中：账龄组合	1,047,627.25	100.00	15,900.00	1.52	1,031,727.25
<b>合计</b>	<b>1,047,627.25</b>	<b>100.00</b>	<b>15,900.00</b>	<b>1.52</b>	<b>1,031,727.25</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	459,417.83	100.00	218,000.00	47.45	241,417.83
其中：账龄组合	459,417.83	100.00	218,000.00	47.45	241,417.83
<b>合计</b>	<b>459,417.83</b>	<b>100.00</b>	<b>218,000.00</b>	<b>47.45</b>	<b>241,417.83</b>

1) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	1,018,827.25	-	-
6-12个月	-	-	5.00
1-2年	-	-	10.00
2-3年	25,800.00	12,900.00	50.00
3年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>1,047,627.25</b>	<b>15,900.00</b>	<b>1.52</b>

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
半年以内	1,018,827.25
半年-1年	-
1-2年	-
2-3年	25,800.00

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3年以上	3,000.00
合计	1,047,627.25

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	218,000.00	-	202,100.00		-	15,900.00
合计	218,000.00	-	202,100.00		-	15,900.00

(4) 本年无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
淄博市教育局	209,700.00	0-6个月	20.02	
盐城市招生考试中心	199,800.00	0-6个月	19.07	-
扬州教育考试院	148,800.00	0-6个月	14.20	-
无锡市教育信息化和装备管理服务中心	134,120.00	0-6个月	12.80	-
南京市电化教育馆	99,800.00	0-6个月	9.53	-
合计	792,220.00		75.62	

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	259,264.42	100.00	32,282.16	100.00
合计	259,264.42	100.00	32,282.16	100.00

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	66,833.00	93,661.10
合计	66,833.00	93,661.10

(1) 其他应收款按款项性质分类

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	3,519,890.44	3,519,890.44
备用金	10,690.00	7,127.10
押金	103,270.00	111,360.00
其他	8,090.00	30,391.00
合计	<b>3,641,940.44</b>	<b>3,668,768.54</b>

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月的预期信用损失	整个存续期内预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期内预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	55,217.00	-	3,519,890.44	3,575,107.44
2023年1月1日余额在本年	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年06月30日余额	55,217.00	-	3,519,890.44	3,575,107.44

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
0-6个月	10,690.00
6-12个月	-
1-2年	61,270.00
2-3年	2,000.00
3年以上	3,567,980.44

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额
合计	3,641,940.44

(4) 其他应收款坏账准备情况

1) 第一阶段计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	计提比例 (%)	坏账准备
0-6 个月	10,690.00	0.00	-
6-12 个月	-	5.00	-
1-2 年	61,270.00	10.00	6,127.00
2-3 年	2,000.00	50.00	1,000.00
3 年以上	48,090.00	100.00	48,090.00
合计	122,050.00	45.24	55,217.00

2) 第三阶段计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
南京比睿网络科技有限公司	3,519,890.44	3,519,890.44	100.00	预计未来无法收回
合计	3,519,890.44	3,519,890.44	100.00	

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额主要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
南京比睿网络科技有限公司	往来款	3,519,890.44	3 年以上	96.65	3,519,890.44
江苏软件园科技发展有限公司	押金	103,270.00	0-6 个月、1--3 年、3 年以上	2.83	47,127.00
合计		3,623,160.44		99.48	3,567,017.44

5. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	606,885.84	-	606,885.84	650,090.62	-	650,090.62
发出商品	-	-	-	4,486.72	-	4,486.72
<b>合计</b>	<b>606,885.84</b>	<b>-</b>	<b>606,885.84</b>	<b>654,577.34</b>	<b>-</b>	<b>654,577.34</b>

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	-	10,991.21
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>10,991.21</b>

7. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	办公及设备	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.年初余额	1,415,559.69	2,037,804.27	3,453,363.96
2.本年增加金额	-	14,178.00	14,178.00
(1) 购置	-	14,178.00	14,178.00
3.本年减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 处置子公司减少	-	-	-
4.年末余额	1,415,559.69	2,051,982.27	3,467,541.96
<b>二、累计折旧</b>			-
1.年初余额	1,344,781.70	1,921,965.85	3,266,747.55
2.本年增加金额	-	9,048.89	9,048.89
(1) 计提	-	9,048.89	9,048.89
3.本年减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 处置子公司减少	-	-	-
4.年末余额	1,344,781.70	1,931,014.74	3,275,796.44
<b>三、减值准备</b>			-
1.年初余额	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-
4.年末余额	-	-	-
<b>四、账面价值</b>			-

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	运输工具	办公及设备	合计
1.年末账面价值	70,777.99	120,967.53	191,745.52
2.年初账面价值	70,777.99	115,838.42	186,616.41

8. 使用权资产

项目	房屋租赁	合计
1、调整前上期末使用权资产	-	-
会计政策变更		
本年审定年初金额	3,387,203.47	3,387,203.47
2、本年增加金额	-	-
(1) 租入	-	-
(2) 企业合并增加		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4.期末余额	3,387,203.47	3,387,203.47
<b>累计折旧</b>		
1.期初余额	2,258,135.64	2,258,135.64
2.本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
(2) 其他转入		
3.本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他减少		
4.期末余额	2,258,135.64	2,258,135.64
<b>减值准备</b>		
1.期初余额		
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.期末余额		
<b>账面价值</b>		
1.期初余额	1,129,067.83	1,129,067.83
2.期末余额	1,129,067.83	1,129,067.83

9. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	非专利技术	软件著作权	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.年初余额	96,805.35	40,916,389.73	41,013,195.08
2.本年增加金额	-	-	-
(1)购置	-	-	-
(2)内部研发	-	-	-

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	非专利技术	软件著作权	合计
3.本年减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)处置子公司减少	-	-	-
4.年末余额	96,805.35	40,916,389.73	41,013,195.08
<b>二、累计摊销</b>			
1.年初余额	90,952.11	10,351,454.80	10,442,406.91
2.本年增加金额	-	1,487,832.12	1,487,832.12
(1)计提	-	1,487,832.12	1,487,832.12
3.本年减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)处置子公司减少	-	-	-
4.年末余额	90,952.11	11,839,286.92	11,930,239.03
<b>三、减值准备</b>			
1.年初余额	-	6,845,446.55	6,845,446.55
2.本年增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)处置子公司减少	-	-	-
4.年末余额	-	6,845,446.55	6,845,446.55
<b>四、账面价值</b>			
1.年末账面价值	5,853.24	22,231,656.26	22,237,509.50
2.年初账面价值	5,853.24	23,719,488.38	23,725,341.62

10. 开发支出

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入当期损益	确认为无形资产	
Steam 教育平台	-	1,261,426.04	-	-	1,261,426.04
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>1,261,426.04</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,261,426.04</b>

11. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以上	57,634.00	57,634.00
<b>合计</b>	<b>57,634.00</b>	<b>57,634.00</b>



南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	-	1,421,921.15
合计	-	1,421,921.15

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	579,302.21	2,804,670.99	2,977,785.62	406,187.58
离职后福利-设定提存计划	-	304,494.33	304,494.33	-
合计	579,302.21	3,109,165.32	3,282,279.95	406,187.58

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	579,302.21	2,410,095.18	2,583,209.81	406,187.58
职工福利费	-	49,845.69	49,845.69	-
社会保险费	-	166,134.12	166,134.12	-
其中：医疗保险费	-	145,643.88	145,643.88	-
工伤保险费	-	5,919.68	5,919.68	-
生育保险费	-	14,570.56	14,570.56	-
住房公积金	-	178,596.00	178,596.00	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	579,302.21	2,804,670.99	2,977,785.62	406,187.58

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	-	295,267.20	295,267.20	-
失业保险费	-	9,227.13	9,227.13	-
合计	-	304,494.33	304,494.33	-

14. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
增值税	84,794.76	73,856.30
城建税	1,667.85	2,231.49
教育费附加	1,191.32	1,593.92
个人所得税	9,553.45	18,055.61
印花税	289.77	379.11
<b>合计</b>	<b>97,497.15</b>	<b>96,116.43</b>

15. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	135,568.93	143,440.78
<b>合计</b>	<b>135,568.93</b>	<b>143,440.78</b>

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
生育补贴	-	-
园区费用	-	-
其他	135,568.93	143,440.78
<b>合计</b>	<b>135,568.93</b>	<b>143,440.78</b>

16. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋租赁	1,205,600.00	1,205,600.00
<b>合计</b>	<b>1,205,600.00</b>	<b>1,205,600.00</b>

17. 股本

名称	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	资本公积转股	其他	小计	
刘云光	35,000,000.00	-	-	-	-	-	35,000,000.00
刘红红	18,200,000.00	-	-	-	-	-	18,200,000.00
南京光辉股权投资中心 (有限合伙)	5,498,600.00	-	-	-	-	-	5,498,600.00
永宣资源一号(常州) 股权投资合伙企业(有 有限合伙)	2,632,000.00	-	-	-	-	-	2,632,000.00

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	资本公积转股	其他	小计	
尚兴年	2,421,500.00						2,421,500.00
永宣资源二号(常州)股权投资合伙企业(有限合伙)	2,310,000.00	-	-	-	-	-	2,310,000.00
北京天星太行投资中心(有限合伙)	2,100,000.00	-	-	-	-	-	2,100,000.00
永宣资源三号(常州)股权投资合伙企业(有限合伙)	2,058,000.00	-	-	-	-	-	2,058,000.00
天津祥盛北拓资产管理合伙企业(有限合伙)	1,400,000.00	-	-	-	-	-	1,400,000.00
南京鸿景企业管理咨询有限公司	1,400,000.00	-	-	-	-	-	1,400,000.00
湖南轻盐创业投资管理有限公司	1,050,000.00	-	-	-	-	-	1,050,000.00
其他持股数量在100万以下的股东	9,929,900.00	-	-	-	-	-	9,929,900.00
<b>合计</b>	<b>84,000,000.00</b>	-	-	-	-	-	<b>84,000,000.00</b>

18. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本公积-股本溢价	9,273,370.85	-	-	9,273,370.85
<b>合计</b>	<b>9,273,370.85</b>	-	-	<b>9,273,370.85</b>

19. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	615,063.64	-	-	615,063.64
<b>合计</b>	<b>615,063.64</b>	-	-	<b>615,063.64</b>

20. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-68,842,209.84	-65,220,683.58
加：年初未分配利润调整数	-	-
<b>本年年初余额</b>	<b>-68,842,209.84</b>	<b>-65,220,683.58</b>

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,377,697.60	-3,621,526.26
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付股东股利	-	-
<b>本年年末余额</b>	<b>-67,464,512.24</b>	<b>-68,842,209.84</b>

21. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,028,501.95	3,950,462.55	3,834,446.12	2,110,436.34
其他业务				
<b>合计</b>	<b>5,028,501.95</b>	<b>3,950,462.55</b>	<b>3,834,446.12</b>	<b>2,110,436.34</b>

(2) 主营业务—按产品分类

产品名称	本年发生额	上年发生额
主营业务收入		
其中：教育类业务服务	3,820,052.82	2,578,307.36
硬件	504,237.78	647,083.20
游戏运营	704,211.35	609,055.56
<b>合计</b>	<b>5,028,501.95</b>	<b>3,834,446.12</b>
主营业务成本：		
其中：教育类业务服务	3,750,520.91	1,899,643.23
硬件	131,166.37	148,134.21
游戏运营	68,775.27	62,658.90
<b>合计</b>	<b>3,950,462.55</b>	<b>2,110,436.34</b>

22. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	9,170.25	3,465.08
教育费附加	6,550.14	2,269.52
印花税	569.02	233.28

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	<b>16,289.41</b>	<b>5,967.88</b>

23. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	465,465.83	727,747.38
广告及市场拓展费	45,112.88	12,390.00
差旅及业务招待费	60,261.26	120,138.01
招投标费	16,430.35	16,459.44
其他		-
合计	<b>587,270.32</b>	<b>876,734.83</b>

24. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,060,379.92	1,687,876.01
日常办公费	194,854.61	1,273,283.55
折旧摊销费	9,048.89	120,553.13
中介及咨询费	78,571.70	164,601.13
其他	5,114.63	81,925.94
合计	<b>1,347,969.75</b>	<b>3,328,239.76</b>

25. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	107,868.02	193,775.95
合计	<b>107,868.02</b>	<b>193,775.95</b>

26. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		-
减：利息收入	1,302.65	24,424.50
加：汇兑损失		
加：其他支出	1,080.30	54,004.97
合计	<b>-222.35</b>	<b>29,580.47</b>

27. 其他收益

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
园区办公场地房租扶持		1,293,566.60	与收益相关
增值税即征即退	73,376.39	71,780.32	与收益相关
个税手续费返还	4,181.81	7,170.12	与收益相关
政府补助			与收益相关
<b>合计</b>	<b>77,558.20</b>	<b>1,372,517.04</b>	

28. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
收回其他非流动金融资产的投资	20,000.00	100,000.00
<b>合计</b>	<b>20,000.00</b>	<b>100,000.00</b>

29. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	202,100.00	6,375.00
<b>合计</b>	<b>202,100.00</b>	<b>6,375.00</b>

30. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失	-	-	-
其中：固定资产处置损失	-	-59.49	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-59.49</b>	<b>-</b>

31. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性 损益的金额
其他	-	580.00	
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>580.00</b>	

32. 现金流量表

(1) 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	9,075.32	1,293,566.60
利息收入	1,392.65	24,424.50
收回的往来款及其他	24,529.09	29,329.60
<b>合计</b>	<b>34,997.06</b>	<b>1,347,320.70</b>

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	185,166.00	269,588.74
支付的往来款及其他	273,515.11	552,329.68
手续费支出	1,047.89	1,506.00
<b>合计</b>	<b>459,729.00</b>	<b>823,424.42</b>

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁付款	-	1,240,562.00
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>1,240,562.00</b>

(2) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	1,377,697.60	-1,230,876.56
加: 资产减值准备	-202,100.00	-6,375.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,048.89	116,656.25
使用权资产折旧	-	1,129,067.82
无形资产摊销	1,487,832.12	1,148,736.68
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)	-	59.49
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-	-
公允价值变动损益(收益以“—”号填列)	-	-
财务费用(收益以“—”号填列)	1,080.30	52,498.97
投资损失(收益以“—”号填列)	-20,000.00	-100,000.00
递延所得税资产的减少(增加以“—”号填列)		

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税负债的增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	47,691.50	92,583.75
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-1,540,427.03	-940,815.55
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-2,209,240.51	-600,800.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,048,417.13	-339,265.05
<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		
融资租入固定资产		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	956,269.94	1,116,314.85
减: 现金的年初余额	1,957,860.07	4,848,188.54
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<b>-1,001,590.13</b>	<b>-3,731,873.69</b>

(3) 现金及现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	959,128.16	1,962,202.73
其中: 库存现金	20,546.29	12,880.29
可随时用于支付的银行存款	935,723.65	1,944,979.78
可随时用于支付的其他货币资金	2,858.22	4,342.66
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	<b>959,128.16</b>	<b>1,962,202.73</b>

七、 合并范围的变化

无

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成



## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
体卫艺(南京)教育科技有限公司	南京	南京	软件和信息服务	100		设立

### 九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见附注五。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

#### 1. 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,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之内。

#### (1) 市场风险

##### 1) 利率风险

利率风险产生于银行借款等带息债务,本集团目前无借款,不受利率等波动的影响。

##### 2) 价格风险

本集团以市场价格销售软件产品,因此受到此等价格波动的影响。

#### (2) 信用风险

于2023年06月30日可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保,主要为资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团采用了必要的政策确保所有的客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

截止2023年06月30日,应收账款前五名余额合计:792,220.00元。

### (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年06月30日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
<b>金融资产</b>					
货币资金	959,128.16				959,128.16
应收账款	1,031,727.25				1,031,727.25
预付款项	259,264.42				259,264.42
其他应收款	66,833.00				66,833.00
其他权益工具投资					
<b>金融负债</b>					
应付账款	57,634.00				57,634.00
合同负债	-				-
其他应付款	135,568.93				135,568.93

## 十、 关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

公司控股股东、最终控制方为刘云光、刘红红夫妇,通过直接和间接方式合计持有本集团68.34%股权。

#### 2. 子公司

子公司情况详见本附注八、1.(1)企业集团的构成。

#### 3. 其他关联方

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
无锡优拓信息技术股份有限公司	本公司投资的其他单位

无锡优拓为本公司的参股公司,截止2023年06月30日本公司持有无锡优拓17.43%股权。

### (二) 关联交易

截至2023年06月30日,公司与关联方不存在其他关联交易。

### (三) 关联方往来余额

截至2023年06月30日,公司与关联方不存在往来余额。

### 十一、或有事项

截至2023年06月30日,本集团无需要披露的重大或有事项。

### 十二、承诺事项

截至2023年06月30日,本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日,本集团无重大资产负债表日后事项。

### 十四、持续经营情况说明

本集团自2015年以来经营持续亏损,截至2023年06月30日,现金及现金等价物余额为856,269.94元,公司正常经营业务产生的经营现金流能力较弱,资金储备不足,上述经营情况和财务状况使公司的持续经营能力具有一定的不确定性,公司可能无法获取足够资金满足日常经营需要。

为保证公司持续经营,减轻流动性风险和改善经营表现,公司采取以下措施应对持续经营的重大不确定性:

#### (一) 聚焦素质教育信息化业务,扩大主营业务营收规模,持续改善经营状况

公司在2015年教育部印发教体艺〔2015〕5号文《中小学生艺术素质测评办法》等文件时,就逐步启动艺术素质测评产品的研发,聚焦素质教育信息化业务,逐步降低游戏业务比重,业务布局与国家政策导向契合,在巨大的政策利好下占据了市场先机。

2020年,中共中央国务院印发了《深化新时代教育评价改革总体方案》,明确指出要改革学生评价,促进德智体美劳全面发展。2021年7月24日,中共中央办公厅、国务院

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

办公厅印发了《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》。上述政策的实施，大大提高了学生、家长、学校及社会对艺术教育、素质教育的重视程度。在学科教育强监管、素质教育大获支持的大背景下，随着国家政策的进一步落实，原本计划用于学科辅导教育培训的“教育基金”将更多地投入素质教育，素质教育市场规模不断增长。根据前瞻产业研究院发布的《中国教育培训行业市场前瞻与投资战略规划分析报告》显示，2015-2019年，我国素质教育市场规模从2642亿元增长到5286亿元。除2020年受新冠疫情的影响，市场规模下降至3241亿元外，素质教育市场规模呈不断增长趋势，2023年有望超过7000亿元。目前我国素质教育适龄学生数量超过两亿，多方面因素均表明未来我国素质教育行业市场需求将持续增加，市场规模将快速扩大，行业发展前景向好。

### (二) 加大研发投入，通过不断的技术升级和产品更新，保持技术优势

公司重视产品研发，经过多年持续研发，已经形成了集终结性测评系统、过程性测评系统、网上艺术馆、耳返耳机为一体的完整解决方案，同时取得了多项实用新型专利和发明专利，处于行业领先地位，被全国多省市采用。

目前，公司核心产品包括：音体美劳信息化测评系统SAAS平台及服务、专业级中考SAAS系统平台及服务、全学科教学辅助系统及服务、信息化教育大平台大数据业务，打造了一个综合素质教学评价生态系统服务平台。在配套产品方面，公司通过自主研发和合作开发，形成了三大硬件体系，包括：精准测评硬件、便捷智能终端硬件、智慧课堂硬件。其中精准测评硬件有：音乐技能测评专用耳返耳机、专用美术电子绘图板、信息化考试电子加密狗、美术阅卷扫描录入设备；便捷智能终端硬件有：手持体育测评终端、无人值守视力检测终端；智慧课堂硬件有：智慧课堂互动答题器系统、智慧课堂专用平板。截至2021年末，公司申请的“一种艺术素质测评系统”发明软件正式获得授权，成为全国首个也是唯一一个艺术素质测评系统发明专利，另有“一种美育测评考试用耳返耳机”、“一种通用多学科信息化考试专用耳机”、“一种高指向性增强艺测耳机”获得实用新型专利授权。

完善的产品线和先进的技术储备为公司参与市场竞争，抢占市场先机提供了技术保障，为公司未来经营奠定了良好的基础。

### (三) 强化市场拓展，不断切入新增市场

市场环境的影响，公司主要维系存量市场，经营规模有所缩小。艺术素质测评产品立足江苏，扩展向全国，服务覆盖到江苏、河南、山东、四川、安徽、甘肃、陕西、浙江、福建、广东、新疆等多省份地区。报告期内，公司以艺术素质测评系统占领目标省份核心地

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

区市场,通过对客户的深度挖掘,以配套产品、体测、实训系统、科技产品持续提供更丰富的服务,为市场拓展奠定了良好的客户基础。目前公司商机 3000 余万元,公司正积极跟踪。同时,公司积极开拓面向 C 端的实训系统业务,在江苏区域实现了业务突破,预计会为公司带来更多商业机遇。

### (四) 多渠道筹措资金, 确保经营稳定

#### 1、 股权融资方面

目前公司已先后和原核心股东、教育类上市公司完成多次接触,在必要时可以快速进行股权融资获得发展资金;同时亦会考虑进行一部分定向增发,引入资金,用于公司发展。

#### 2、 债权融资方面

公司股东刘云光、刘红红作为公司实际控制人,也是江苏康爱德发展有限公司的股东和法人,刘云光作为香港上市公司千百度的初始股东,个人资产雄厚,资信较好。公司于 2023 年 4 月 20 日,2022 年年度股东大会通过批准股东刘云光、刘红红拟向公司提供不超过 1,000.00 万元的借款。

公司通过聚焦新教育信息化主业,加大研发投入,积极开拓市场,经营持续向好,有望在 2023 年提升经营业绩,改善财务状况,同时通过股权融资、实控人资金拆借等方式,提高公司现金储备,满足未来经营的需要。综合以上情况,公司认为未来持续能力不存在重大问题。

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	1,186,895.05	100.00	15,900.00	1.34	1,170,995.05
其中: 账龄组合	1,040,867.25	87.70	15,900.00	1.53	1,024,967.25
合并范围内关联方组合	146,027.80	12.30	-	-	146,027.80
合计	<b>1,186,895.05</b>	<b>100.00</b>	<b>15,900.00</b>	<b>1.34</b>	<b>1,170,995.05</b>

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				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	805,445.63	100.00	218,000.00	27.07	587,445.63
其中：账龄组合	459,417.83	57.04	218,000.00	47.45	241,417.83
合并范围内关联方组合	346,027.80	42.96	-	-	346,027.80
<b>合计</b>	<b>805,445.63</b>	<b>100.00</b>	<b>218,000.00</b>	<b>27.07</b>	<b>587,445.63</b>

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	1,012,067.25	-	-
6-12个月	-	-	5.00
1-2年	-	-	10.00
2-3年	25,800.00	12,900.00	50.00
3年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>1,040,867.25</b>	<b>15,900.00</b>	<b>1.53</b>

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	26,417.83	-	-
6-12个月	-	-	5.00
1-2年	-	-	10.00
2-3年	430,000.00	215,000.00	50.00
3年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>459,417.83</b>	<b>218,000.00</b>	<b>47.45</b>

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
半年以内	1,164,855.05
半年-1年	-

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1-2年	-
2-3年	25,800.00
3年以上	3,000.00
合计	<b>1,193,655.05</b>

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	218,000.00	-	202,100.00			15,900.00
合计	<b>218,000.00</b>	<b>-</b>	<b>202,100.00</b>			<b>15,900.00</b>

(4) 本年无实际核销的应收账款。

2. 其他应收款

项目	年末金额	年初金额
应收利息	-	-
应收股利		
其他应收款	66,833.00	93,661.10
合计	<b>66,833.00</b>	<b>93,661.10</b>

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	3,519,890.44	3,519,890.44
押金	10,690.00	7,127.10
备用金	103,270.00	111,360.00
其他	8,090.00	30,391.00
合计	<b>3,641,940.44</b>	<b>3,668,768.54</b>

(2) 2023年06月30日坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月的预期信用损失	整个存续期内预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期内预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	55,217.00	-	3,519,890.44	3,575,107.44
2022年1月1日余额	-	-	-	-

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月的 预期信用损失	整个存续期内预 期信用损失 (未发生信用减 值)	整个存续期内 预期信用损失 (已发生信用 减值)	
在本年				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-	-	-	-
本年转回				
本年转销				
本年核销	-	-	-	-
其他变动				
<b>2023年06月30日余额</b>	<b>55,217.00</b>	<b>-</b>	<b>3,519,890.44</b>	<b>3,575,107.44</b>

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
0-6个月	10,690.00
6-12个月	-
1-2年	61,270.00
2-3年	2,000.00
3年以上	3,567,980.44
合计	<b>3,641,940.44</b>

(4) 其他应收款坏账准备情况

1) 第一阶段计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	计提比例(%)	坏账准备
0-6个月	10,690.00	-	-
6-12个月	-	5.00	-
1-2年	61,270.00	10.00	6,127.00
2-3年	2,000.00	50.00	1,000.00
3年以上	48,090.00	100.00	48,090.00



南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	其他应收款	计提比例 (%)	坏账准备
合计	122,050.00		55,217.00

2) 第三阶段计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
南京比睿网络科技有限公司	3,519,890.44	3,519,890.44	100.00	预计未来无法收回
合计	3,519,890.44	3,519,890.44	100.00	

本年度无实际核销的其他应收款。

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
对子公司投资	50,000.00	50,000.00	-	50,000.00	50,000.00	-
合计	<b>50,000.00</b>	<b>50,000.00</b>	-	<b>50,000.00</b>	<b>50,000.00</b>	-

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
体卫艺(南京)教育科技有限公司	50,000.00	-		50,000.00	-	50,000.00
合计	<b>50,000.00</b>	-	-	<b>50,000.00</b>	-	<b>50,000.00</b>

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,846,735.36	1,891,249.26	3,788,318.21	2,100,149.55
其他业务				
<b>合计</b>	<b>4,846,735.36</b>	<b>1,891,249.26</b>	<b>3,788,318.21</b>	<b>2,100,149.55</b>

(2) 主营业务—按产品分类

产品名称	本年发生额	上年发生额
主营业务收入		
其中：教育类业务服务	3,638,286.23	2,578,307.36
硬件	504,237.78	647,083.20
游戏运营	704,211.35	562,927.65
<b>合计</b>	<b>4,846,735.36</b>	<b>3,788,318.21</b>
主营业务成本：		
其中：教育类业务服务	1,691,307.62	1,899,643.23
硬件	68,775.27	148,134.21
游戏运营	131,166.37	52,372.11
<b>合计</b>	<b>1,891,249.26</b>	<b>2,100,149.55</b>

十六、财务报表补充资料

1. 非经常性损益表

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的要求，本集团非经常性损益如下：

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损益	202,100.00	-59.49
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司主营业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量持续享受的政府补助除外		1,300,736.72
委托他人投资或管理资产的损益		

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	20,000.00	100,000.00
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		580.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-
<b>小计</b>	<b>222,100.00</b>	<b>1,401,257.23</b>
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
<b>归属于母公司股东的非经常性损益合计</b>	<b>222,100.00</b>	<b>1,401,257.23</b>

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团加权平均净资产收益率如下：

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率	每股收益
归属于公司股东的净利润	2022年上半年	-4.48%	-0.01
	2023年上半年	5.48%	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	2022年上半年	-9.58%	-0.03
	2023年上半年	4.59%	0.01

南京光辉互动网络科技股份有限公司

二〇二三年七月三十一日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	202,100.00
计入当期损益的政府补助,但与公司主营业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量持续享受的政府补助除外	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	20,000.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>222,100.00</b>
减: 所得税影响数	-
少数股东权益影响额(税后)	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>222,100.00</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用