



**光辉互动**

NJ.Brilliance I.E.PLC.

**光辉互动**

NEEQ : 831575

**南京光辉互动网络科技股份有限公司**

Nanjing Brilliance Interactive Entertainment PLC



**半年度报告**

**2024**

## 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.....	11
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.....	15
第六节 财务会计报告.....	17
附件 I 会计信息调整及差异情况.....	83
附件 II 融资情况.....	83

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	2024 年度
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 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
体卫艺南京	指	体卫艺（南京）教育科技有限公司
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	北京市朝阳区景辉街16号院1号楼泰康集团大厦		
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14栋8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14栋8层	邮政编码	211153
公司网址	www.bie-plc.com		
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、学生端美育提分宝典

学生通过采购提分宝典，提高中考成绩。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，公司拥有3项艺术测评领域的发明专利正式获得授权：“一种艺术素质测评系统”、“一种多维度演唱评分系统”、“一种演唱评分中歌词发音的处理及测评方法及系统”，其中“一种艺术素质测评系统”是全国首个也是唯一一个艺术素质测评系统发明专利，另有3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，每三年复审一次，最新认定批次为江苏省2021年第二批次

## 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	4,954,354.14	5,028,501.95	-1.47%
毛利率%	83.29%	62.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,317,501.98	1,377,697.60	-4.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,285,400.61	1,155,597.60	11.23%
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）	21.36%	5.48%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	20.84%	4.59%	-
基本每股收益	0.02	0.02	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	9,429,498.56	8,361,738.74	12.77%
负债总计	2,604,089.73	2,853,831.89	-8.75%

归属于挂牌公司股东的净资产	6,825,408.83	5,507,906.85	23.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.08	0.07	-
资产负债率%（母公司）	27.58%	34.01%	-
资产负债率%（合并）	27.62%	34.13%	-
流动比率	1.26	1.05	-
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	-999,736.35	-1,048,417.13	-
应收账款周转率	2.85	6.67	-
存货周转率	1.89	3	-
<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%	12.77%	-1.04%	-
营业收入增长率%	-1.47%	31.14%	-
净利润增长率%	-4.37%	-211.93%	-

### 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	406,329.26	4.31%	1,379,658.14	16.50%	-70.55%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	2,367,020.74	25.10%	1,047,465.39	12.53%	125.98%
预付账款	11,543.68	0.12%	17,577.57	0.21%	-34.33%
其他应收款	87,192.00	0.92%	71,798.50	0.86%	21.44%
存货	410,655.75	4.36%	464,147.23	5.55%	-11.52%
无形资产	4,868,824.40	51.63%	5,201,130.62	62.20%	-6.39%
开发支出	1,098,748.53	11.65%	-	-	-
应付账款	116,138.80	1.23%	350,158.00	4.19%	-66.83%
其他应付款	764,346.20	8.11%	23,985.36	0.29%	3,086.72%

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金期末比期初下降70.55%，主要原因是中小学艺术素质测评平台经营活动产生的现金净流量-999,736.35，未收回应收款较多；
- 2、应收账款期末比期初增长125.98%，主要原因是艺测服务销售形成的应收款增加；
- 3、预付账款期末比期初下降34.33%，主要原因是预付服务器费用减少；
- 4、应付账款期末比期初下降66.83%，主要原因是报告期内及时付款较多，不需要挂账；



5、其他应付款期末比期初增长3086.72%，主要原因是报告期内暂未支付物业水电费。

## （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	4,954,354.14	-	5,028,501.95	-	-1.47%
营业成本	827,881.21	16.71%	1,891,287.40	37.61%	-56.23%
毛利率	83.29%	-	62.39%	-	-
税金及附加	17,930.34	0.36%	16,289.41	0.32%	10.07%
销售费用	554,571.84	11.19%	587,270.32	11.68%	-5.57%
管理费用	2,350,440.32	47.44%	1,347,969.75	26.81%	74.37%
其他收益	84,947.49	1.71%	77,558.20	1.54%	9.53%
投资收益	30,000.00	0.61%	20,000.00	0.40%	50%
利润总额	1,317,501.98	26.59%	1,377,697.60	27.40%	-4.37%
经营活动产生的现金流量净额	-999,736.35	-	-1,048,417.13	-	-
投资活动产生的现金流量净额	27,192.00	-	46,827.00	-	-41.93%
筹资活动产生的现金流量净额	-784.53	-	-	-	

### 项目重大变动原因

- 1、营业成本本期比上年同期下降 56.23%，主要原因是上年末无形资产发生大额减值，由此无形资产摊销金额减少；
- 2、管理费用本期比上年同期增长 74.37%，主要原因是报告期内签订了新的房租物业等合同，装修并搬办公室，换了新的办公场所；
- 3、投资活动产生的现金流量净额：变动较大，主要原因是固定资产购置减少；

## 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）教育科技有限公司	子公司	儿童教育产品、机器人课程的研发与服务	200 万	106,745.79	-13,657.30	49,622.38	14,745.15

## 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (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，竞争优势来自于团队研发能力。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	本期重大风险未发生重大变化

## 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) 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	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0

提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
向股东借款	10,000,000	700,000
<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	0	0
贷款	0	0

#### 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》经开第四届董事会第二次会议、2023 年年度股东大会审议通过。报告期内,股东借款给公司的发生额为 70 万元,截至 2024 年 6 月 30 日,70 万元已归还,借款余额为 0。

#### (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(承诺进行高管股份锁定)	2016 年 1 月 19 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%	-	42,283,875	50.34%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,300,000	15.83%	-	13,300,000	15.83%	
	董事、监事、高管	605,375	0.72%	-	605,375	0.72%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	41,716,125	49.66%	-	41,716,125	49.66%	
	其中：控股股东、实际控制人	39,900,000	47.50%	-	39,900,000	47.50%	
	董事、监事、高管	1,816,125	2.16%	-	1,816,125	2.16%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		84,000,000	-	0	84,000,000	-	
普通股股东人数							132

#### 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	2,632,000	0	2,632,000	3.13%	0	2,632,000	0	0

	资 源 一 号 ( 常 州 ) 股 权 投 资 合 伙 企 业 ( 有 限 合 伙 )								
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

### 普通股前五名股东情况说明

适用 不适用

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 2024 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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘云光	董事长	男	1965年9月	2023年8月17日	2026年8月16日	35,000,000	0	35,000,000	41.67%
尚兴年	董事、总经理、董事会秘书	男	1981年2月	2023年8月17日	2026年8月16日	2,421,500	0	2,421,500	2.88%
刘红红	董事、副总经理、财务总监	女	1965年11月	2023年8月17日	2026年8月16日	18,200,000	0	18,200,000	21.67%
王晓林	董事	女	1966年11月	2023年8月17日	2026年8月16日	0	0	0	0%
吕品	董事	男	1984年4月	2023年8月17日	2026年8月16日	0	0	0	0%
孙成凯	副总经理	男	1986年9月	2023年8月17日	2026年8月16日	0	0	0	0%
刘雪松	监事会主席	男	1987年5月	2023年8月17日	2026年8月16日	0	0	0	0%
郑帅	职工监事	男	1988年1月	2023年8月17日	2024年7月18日	0	0	0	0%
陈粟	职工监事	女	1985年10月	2024年7月18日	2026年8月16日	0	0	0	0%
贾宝林	监事	男	1988年3月	2023年8月17日	2026年8月16日	0	0	0	0%

#### 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郑帅	职工监事	离任	职工监事	因个人原因于2024年7月18日辞去职工监

				事职务
陈粟	-	新任	-	经 2024 年第一次职工代表大会选举成为第四届职工代表监事，任期自 2024 年 7 月 18 日起至 2026 年 8 月 16 日

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

适用 不适用

陈粟，1985 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居住权，本科学历。2011 年 12 月至 2014 年 7 月，任南京光辉互动网络科技有限公司会计，2014 年 7 月至今，任南京光辉互动网络科技股份有限公司会计。
--

**(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	5	5
技术人员	21	20
财务人员	3	3
员工总计	38	37

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	406,329.26	1,379,658.14
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	五、2	2,367,020.74	1,047,465.39
应收款项融资			
预付款项	五、3	11,543.68	17,577.57
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	87,192.00	71,798.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	410,655.75	464,147.23
其中：数据资源			
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	五、6	4,029.30	4,662.90
<b>流动资产合计</b>		<b>3,286,770.73</b>	<b>2,985,309.73</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	五、7	175,154.90	175,298.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	4,868,824.40	5,201,130.62
其中：数据资源			
开发支出	五、9	1,098,748.53	
其中：数据资源			
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>		6,142,727.83	5,376,429.01
<b>资产总计</b>		9,429,498.56	8,361,738.74
<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	五、10	116,138.80	350,158.00
预收款项			
合同负债	五、11		612,495.30
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	五、12	388,436.43	565,707.58
应交税费	五、13	129,568.30	95,885.65
其他应付款	五、14	764,346.20	23,985.36
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	五、15	1,205,600.00	1,205,600.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		2,604,089.73	2,853,831.89
<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			
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>		2,604,089.73	2,853,831.89
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、16	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	五、17	9,273,370.85	9,273,370.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	615,063.64	615,063.64
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-87,063,025.66	-88,380,527.64
归属于母公司所有者权益合计		6,825,408.83	5,507,906.85
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		6,825,408.83	5,507,906.85
<b>负债和所有者权益总计</b>		9,429,498.56	8,361,738.74

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	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		332,626.20	1,264,900.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	2,458,410.40	1,195,270.41
应收款项融资			
预付款项		11,543.68	17,577.57

其他应收款	十五、2	87,192.00	71,798.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		410,655.75	464,147.23
其中：数据资源			
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>3,300,428.03</b>	<b>3,013,694.43</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	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		175,154.90	175,298.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,868,824.40	5,201,130.62
其中：数据资源			
开发支出		1,098,748.53	
其中：数据资源			
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>6,142,727.83</b>	<b>5,376,429.01</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,443,155.86</b>	<b>8,390,123.44</b>
<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		116,138.80	350,158.00
预收款项			
合同负债			612,495.30
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		388,436.43	565,707.58
应交税费		129,568.30	95,867.90
其他应付款		764,346.20	23,985.36
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,205,600.00	1,205,600.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,604,089.73</b>	<b>2,853,814.14</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>2,604,089.73</b>	<b>2,853,814.14</b>
<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			
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		-87,049,368.36	-88,352,125.19
<b>所有者权益合计</b>		<b>6,839,066.13</b>	<b>5,536,309.30</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>9,443,155.86</b>	<b>8,390,123.44</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		4,954,354.14	5,028,501.95
其中：营业收入	五、20	4,954,354.14	5,028,501.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		3,751,799.65	3,950,462.55
其中：营业成本	五、20	827,881.21	1,891,287.40
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	五、21	17,930.34	16,289.41
销售费用	五、22	554,571.84	587,270.32
管理费用	五、23	2,350,440.32	1,347,969.75
研发费用	五、24		107,868.02
财务费用	五、25	975.94	-222.35
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、26	84,947.49	77,558.20
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27	30,000.00	20,000.00
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）	五、28		202,100.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,317,501.98	1,377,697.60
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,317,501.98	1,377,697.60
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,317,501.98	1,377,697.60
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)		1,317,501.98	1,377,697.60
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)		1,317,501.98	1,377,697.60
<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>		1,317,501.98	1,377,697.60
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,317,501.98	1,377,697.60
(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	0.02
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.02	0.02

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	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十五、4	4,933,751.18	4,846,735.36
减: 营业成本	十五、4	827,875.34	1,891,249.26
税金及附加		17,922.46	16,284.86

销售费用		554,571.84	564,839.62
管理费用		2,344,948.62	1,339,489.37
研发费用			107,868.02
财务费用		623.58	-338.05
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		84,947.49	77,558.20
投资收益（损失以“-”号填列）		30,000.00	20,000.00
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
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,302,756.83</b>	<b>1,227,000.48</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,302,756.83</b>	<b>1,227,000.48</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,302,756.83</b>	<b>1,227,000.48</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,302,756.83	1,227,000.48
（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			



六、综合收益总额		1,302,756.83	1,227,000.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023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		3,492,498.26	3,474,910.29
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		84,947.49	77,558.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、29	11,405.09	34,997.06
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,588,850.84</b>	<b>3,587,465.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		517,339.83	646,546.10
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		3,172,814.79	3,180,853.63
支付的各项税费		382,520.28	348,753.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	515,912.29	459,729.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,588,587.19</b>	<b>4,635,882.68</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-999,736.35</b>	<b>-1,048,417.13</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		30,000.00	
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			61,005.00

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>		30,000.00	61,005.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,808.00	14,178.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,808.00	14,178.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		27,192.00	46,827.00
<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		700,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		700,000.00	
偿还债务支付的现金		700,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		784.53	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		700,784.53	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-784.53	0
<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>		-973,328.88	-1,001,590.13
加：期初现金及现金等价物余额		1,379,658.14	1,957,860.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		406,329.26	956,269.94

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	2024年1-6月	2023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		3,426,954.16	3,432,440.41
收到的税费返还		84,947.49	77,558.20
收到其他与经营活动有关的现金		11,298.45	34,563.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		3,523,200.10	3,544,562.37
购买商品、接受劳务支付的现金		417,339.83	446,546.10
支付给职工以及为职工支付的现金		3,172,814.79	3,180,853.63

支付的各项税费		382,500.72	345,988.34
支付其他与经营活动有关的现金		509,226.75	418,997.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		4,481,882.09	4,392,385.54
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-958,681.99	-847,823.17
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		30,000.00	
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>		30,000.00	61,005.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,808.00	14,178.00
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>		2,808.00	14,178.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		27,192.00	46,827.00
<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		700,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		700,000.00	
偿还债务支付的现金		700,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		784.53	
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>		700,784.53	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-784.53	
<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>		-932,274.52	-800,996.17
加：期初现金及现金等价物余额		1,264,900.72	1,644,549.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		332,626.20	843,553.37

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input 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

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 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。

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、 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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定,并基于本附注“三、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

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团管理层对公司自2023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，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。此外，公司可以获得股权融资、大股东资金保障等财务支持，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。

### 三、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、准确、完整地反映了本集团及本公司于2024年06月30日的财务状况、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. 经营周期

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。

#### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (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，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，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。

##### (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，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，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

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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、以及合并成本进行复核,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。

### 6. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团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。

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。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。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,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。

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,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。

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。

### 7. 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。

### 8. 金融工具



## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融工具,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。

金融资产的后续计量取决于其分类:

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产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。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的,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管理该金融资产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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出,计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当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转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,本集团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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。

本集团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) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,(除与套期会计有关外,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

只有符合以下条件之一,本集团才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:①能够消除或显著减少会计错配;②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

混合工具。

### (4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

#### 1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

##### ①应收账款的的组合类别及确定依据

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:

a.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

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计提坏账准备并确认预期信用损失。

b.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。

c.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

2)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。

2) 合同资产的减值测试方法

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。

②合同资产的组合类别及确定依据

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:

a.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。

b.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

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

### ③其他应收款的减值测试方法

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:

a.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;

b.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;

c.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。

### 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

### 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
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)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

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

### 3)应收票据的减值测试方法

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。

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。

### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已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的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团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。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团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

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

### (7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。



## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互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，且该种法定权利是当前可执行的；(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. 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。

### 10. 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

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。

#### (2) 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。

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 11. 与合同成本有关的资产

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

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。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指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、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

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

### 12. 长期股权投资

长期股权投资主要包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

#### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;除企业合并形成的长期股权投资外,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及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作为初始投资成本;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;本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团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不构成业务的交易

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

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。

全部处置权益法核算的长期股权投资的情况下，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在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

部分处置权益法核算的长期股权投资后仍按权益法核算的情况下，因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，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，按比例结转入当期投资收益。

部分处置权益法核算的长期股权投资后转为金融工具的情况下，因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，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。

部分处置子公司股权后剩余部分按照权益法核算的情况下，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，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》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。

存在多次交易分步处置子公司股权至丧失控制权的情况下，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

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

### 13. 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。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括电子设备、运输设备、办公设备等。

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。

### 14. 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。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

#### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

### 15. 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、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、尚未达到预定可使用状态的开发支出,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。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。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 16. 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。

### 17. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、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，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

### 18. 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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 19.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间段内履行履约义务;否则,属于在某一时间点履行履约义务:

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。

对于在某一时间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以及面向 C 端的实训系统服务。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、技技术支持及面向 C 端的实训系统服务等,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。

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



## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

### 20. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。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。

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。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,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。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 21. 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

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团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。

本集团以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未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

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。

## 22. 租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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,本集团将合同予以分拆,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,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

### (2) 本集团作为承租人

#### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;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)。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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,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。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。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,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;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。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。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。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。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 2) 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，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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。

### 23. 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。

在利润表中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

### 24. 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

无

## 四、 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%

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
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《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)，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。

## 五、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2024年1月1日，“年末”系指2024年06月30日，“本年”系指2024年1月1日至06月30日，“上年”系指2023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	31,657.49	14,142.19
银行存款	373,131.55	1,347,826.64
其他货币资金	1,540.22	17,689.31
<b>合计</b>	<b>406,329.26</b>	<b>1,379,658.14</b>

注：截至2024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) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	2,372,657.98	1,053,102.63
其中：0-6个月	2,259,913.13	940,357.78
6-12个月	112,744.85	112,744.85

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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	年末账面余额	年初账面余额
1-2年		
2-3年		
3年以上	25,800.00	25,800.00
其中：3-4年	25,800.00	22,800.00
4-5年		3,000.00
5年以上		
<b>合计</b>	<b>2,398,457.98</b>	<b>1,078,902.63</b>

(2) 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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,398,457.98	100	31,437.24	1.31	2,367,020.74
其中：账龄组合	2,398,457.98	100	31,437.24	1.31	2,367,020.74
<b>合计</b>	<b>2,398,457.98</b>	<b>100</b>	<b>31,437.24</b>	<b>1.31</b>	<b>2,367,020.74</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	1,078,902.63	100.00	31,437.24	2.91	1,047,465.39
其中：账龄组合	1,078,902.63	100.00	31,437.24	2.91	1,047,465.39
<b>合计</b>	<b>1,078,902.63</b>	<b>100.00</b>	<b>31,437.24</b>	<b>2.91</b>	<b>1,047,465.39</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	2,259,913.13		0.00
6-12个月	112,744.85	5,637.24	5.00
1-2年			10.00

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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		
2-3年			50.00
3年以上	25,800.00	25,800.00	100.00
合计	<b>2,398,457.98</b>	<b>31,437.24</b>	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	31,437.24					31,437.24
合计	<b>31,437.24</b>					<b>31,437.24</b>

(4) 本年无实际核销的重大应收账款

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	11,543.68	100.00	17,577.57	100.00
合计	<b>11,543.68</b>	<b>100.00</b>	<b>17,577.57</b>	<b>100.00</b>

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	87,192.00	71,798.50
合计	<b>87,192.00</b>	<b>71,798.50</b>

(1) 其他应收款按款项性质分类

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		
押金	121,330.00	121,330.00
其他	47,066.50	31,673.00
合计	<b>3,688,286.94</b>	<b>3,672,893.44</b>

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	57,056.50	41,663.00
其中:0-6个月	47,066.50	31,673.00
6-12个月	9,990.00	9,990.00
1-2年		
2-3年	61,270.00	61,270.00
3年以上	3,569,960.44	3,569,960.44
其中:3-4年	2,000.00	2,000.00
4-5年	40,000.00	40,000.00
5年以上	3,527,960.44	3,527,960.44
<b>合计</b>	<b>3,688,286.94</b>	<b>3,672,893.44</b>

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,688,286.94	100.00	3,601,094.94	97.64	87,192.00
<b>合计</b>	<b>3,688,286.94</b>	<b>100.00</b>	<b>3,601,094.94</b>	<b>97.64</b>	<b>87,192.00</b>

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,672,893.44	100.00	3,601,094.94	98.05	71,798.50
<b>合计</b>	<b>3,672,893.44</b>	<b>100.00</b>	<b>3,601,094.94</b>	<b>98.05</b>	<b>71,798.50</b>

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额
----	------



南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	47,066.50		
6-12 个月	9,990.00	499.50	5.00
1-2 年			10.00
2-3 年	61,270.00	30,635.00	50.00
3 年以上	3,569,960.44	3,569,960.44	100.00
<b>合计</b>	<b>3,688,286.94</b>	<b>3,601,094.94</b>	<b>97.64</b>

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
<b>2024 年 1 月 1 日余额</b>	81,204.50		3,519,890.44	3,575,107.44
2024 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				
<b>2024 年 06 月 30 日余额</b>	<b>81,204.50</b>		<b>3,519,890.44</b>	<b>3,601,094.94</b>

3) 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
<b>合计</b>	<b>3,519,890.44</b>	<b>3,519,890.44</b>	<b>100.00</b>	

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
坏账准备	3,601,094.94					3,601,094.94
<b>合计</b>	<b>3,601,094.94</b>					<b>3,601,094.94</b>

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本年无实际核销的重大其他应收款。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	410,655.75		410,655.75	464,147.23		464,147.23
发出商品						
<b>合计</b>	<b>410,655.75</b>		<b>410,655.75</b>	<b>464,147.23</b>		<b>464,147.23</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	4,029.30	4,662.90
<b>合计</b>	<b>4,029.30</b>	<b>4,662.90</b>

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	运输工具	办公设备	合计
<b>一、账面原值</b>				
1.年初余额	1,138,762.42	1,415,559.69	735,852.09	3,290,174.20
2.本年增加金额	2,808.00			2,808.00
(1) 购置	2,808.00			2,808.00
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	1,141,570.42	1,415,559.69	735,852.09	3,292,982.20
<b>二、累计折旧</b>				
1.年初余额	1,072,098.10	1,344,781.70	697,996.01	3,114,875.81
2.本年增加金额	2,319.93		631.56	2,951.49
(1) 计提	2,319.93		631.56	2,951.49
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	1,074,418.03	1,344,781.70	698,627.57	3,117,827.30
<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>				
1.年末账面价值	<b>66,664.32</b>	<b>70,777.99</b>	<b>37,856.08</b>	<b>175,298.39</b>
2.年初账面价值	<b>67,152.39</b>	<b>70,777.99</b>	<b>37,224.52</b>	<b>175,154.90</b>

8. 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	43,192,718.22	43,289,523.57
2.本年增加金额			

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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
(1)购置			
(2)内部研发			
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	43,192,718.22	43,289,523.57
<b>二、累计摊销</b>			
1.年初余额	96,805.35	13,321,265.80	13,418,071.15
2.本年增加金额		332,306.22	332,306.22
(1)计提		332,306.22	332,306.22
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	13,653,572.02	13,750,377.37
<b>三、减值准备</b>			
1.年初余额		24,670,321.80	24,670,321.80
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		24,670,321.80	24,670,321.80
<b>四、账面价值</b>			
1.年末账面价值		<b>5,201,130.62</b>	<b>5,201,130.62</b>
2.年初账面价值		<b>4,868,824.40</b>	<b>4,868,824.40</b>

9. 开发支出

项目	年末余额	年初余额
开发支出	1,098,748.53	-
<b>合计</b>	<b>1,098,748.53</b>	<b>-</b>

10. 应付账款

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	58,504.80	292,524.00
1年以上	57,634.00	57,634.00
<b>合计</b>	<b>116,138.80</b>	<b>350,158.00</b>

11. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收款项		612,495.30
<b>合计</b>		<b>612,495.30</b>

12. 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	565,707.58	3,048,966.08	3,226,237.23	388,436.43
离职后福利-设定提存计划		298,107.84	298,107.84	
<b>合计</b>	<b>565,707.58</b>	<b>3,347,073.92</b>	<b>3,524,345.07</b>	<b>388,436.43</b>

(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	565,707.58	2,403,020.90	2,580,292.05	388,436.43
职工福利费		12,744.38	12,744.38	
社会保险费		444,812.80	444,812.80	
其中：医疗保险费		126,469.98	126,469.98	
工伤保险费		5,781.44	5,781.44	
生育保险费		14,453.54	14,453.54	
住房公积金		188,388.00	188,388.00	
工会经费和职工教育经费				
<b>合计</b>	<b>565,707.58</b>	<b>3,048,966.08</b>	<b>3,226,237.23</b>	<b>388,436.43</b>

(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
----	------	------	------	------

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		289,074.24	289,074.24	
失业保险费		9,033.60	9,033.60	
<b>合计</b>		<b>298,107.84</b>	<b>298,107.84</b>	

13. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	115,839.73	79,865.22
城建税	1,838.70	1,903.84
教育费附加	1,313.35	1,359.88
个人所得税	10,169.37	12,293.16
印花税	407.15	463.55
<b>合计</b>	<b>129,568.30</b>	<b>95,885.65</b>

14. 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	764,346.20	23,985.36
<b>合计</b>	<b>764,346.20</b>	<b>23,985.36</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
其他	764,346.20	23,985.36
<b>合计</b>	<b>764,346.20</b>	<b>23,985.36</b>

15. 一年内到期的非流动负债

款项性质	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	1,205,600.00	1,205,600.00
<b>合计</b>	<b>1,205,600.00</b>	<b>1,205,600.00</b>

16. 股本

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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	
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(有限合伙)	2,632,000.00						2,632,000.00
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>

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17. 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>

18. 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>

19. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-88,380,527.64	-68,842,209.84
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
<b>上年年末余额</b>	<b>-88,380,527.64</b>	<b>-68,842,209.84</b>
加：年初未分配利润调整数		
<b>本年年初余额</b>	<b>-88,380,527.64</b>	<b>-68,842,209.84</b>
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,317,501.98	-19,530,211.43
加：其他综合收益结转留存收益		-8,106.37
减：提取法定盈余公积		
应付股东股利		
<b>本年年末余额</b>	<b>-87,063,025.66</b>	<b>-88,380,527.64</b>

20. 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	4,954,354.14	827,881.21	5,028,501.95	1,891,287.40
其他业务				
<b>合计</b>	<b>4,954,354.14</b>	<b>827,881.21</b>	<b>5,028,501.95</b>	<b>1,891,287.40</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
------	-------	-------



南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产品名称	本年发生额	上年发生额
主营业务收入		
其中：教育类业务服务收入	3,499,037.73	3,820,052.82
硬件收入	519,787.60	504,237.78
游戏运营	935,528.81	704,211.35
其他		
<b>合计</b>	<b>4,954,354.14</b>	<b>5,028,501.95</b>
主营业务成本：		
其中：教育类产品服务成本	705,980.49	1,691,345.76
硬件成本	104,112.36	131,166.37
游戏运营成本	17,788.36	68,775.27
其他		
<b>合计</b>	<b>827,881.21</b>	<b>1,891,287.40</b>

21. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	10,098.86	9,170.25
教育费附加	7,213.45	6,550.14
印花税	618.03	569.02
<b>合计</b>	<b>17,930.34</b>	<b>16,289.41</b>

22. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	401,622.74	465,465.83
广告及市场拓展费	95,498.78	45,112.88
差旅及业务招待费	39,905.27	60,261.26
招投标费	17,545.05	16,430.35
其他		
<b>合计</b>	<b>554,571.84</b>	<b>587,270.32</b>

23. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,385,876.53	1,060,379.92

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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
无形资产摊销		
租赁及物业费	760,000.00	
业务及办公费	86,497.27	194,854.61
折旧费	2,951.49	9,048.89
中介机构费用	69,150.95	78,571.70
其他	45,964.08	5,114.63
<b>合计</b>	<b>2,350,440.32</b>	<b>1,347,969.75</b>

24. 研发费用

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

25. 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	689.09	1,302.65
加：汇兑损失		
加：其他支出	1,665.03	1,080.30
<b>合计</b>	<b>975.94</b>	<b>-222.35</b>

26. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
增值税即征即退	82,846.12	73,376.39
个税手续费返还	2,101.37	4,181.81
<b>合计</b>	<b>84,947.49</b>	<b>77,558.20</b>

27. 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	30,000.00	20,000.00
<b>合计</b>	<b>30,000.00</b>	<b>20,000.00</b>

28. 信用减值损失

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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
应收账款坏账损失		202,100.00
其他应收款坏账损失		
<b>合计</b>		<b>202,100.00</b>

29. 现金流量表

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到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
政府补助		9,075.32
利息收入	582.45	1,392.65
收回的往来款及其他	10,822.64	24,529.09
<b>合计</b>	<b>11,405.09</b>	<b>34,997.06</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	146,213.45	185,166.00
支付的往来款及其他	368,818.34	273,515.11
手续费支出	880.50	1,047.89
<b>合计</b>	<b>515,912.29</b>	<b>459,729.00</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	1,317,501.98	1,377,697.60
加: 信用减值准备	-	-202,100.00
资产减值准备	-	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,951.49	9,048.89
使用权资产折旧	-	
无形资产摊销	332,306.22	1,487,832.12
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)	-	

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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
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）	975.94	1,080.30
投资损失（收益以“-”号填列）	-30,000.00	-20,000.00
递延所得税资产的减少（增加以“-”号填列）	-	
递延所得税负债的增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	53,491.48	47,691.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,328,281.36	-1,540,427.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,348,682.10	-2,209,240.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-999,736.35	-1,048,417.13
<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	406,329.26	956,269.94
减：现金的年初余额	1,379,658.14	1,957,860.07
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>-973,328.88</b>	<b>-1,001,590.13</b>

(3) 现金及现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	406,329.26	1,379,658.14
其中：库存现金	31,657.49	14,142.19
可随时用于支付的银行存款	373,131.55	1,347,826.64
可随时用于支付的其他货币资金	1,540.22	17,689.31
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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
年末现金和现金等价物余额	406,329.26	1,379,658.14

## 六、合并范围的变化

无

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
体卫艺(南京)教育科技有限公司	200万元人民币	南京	南京	专业技术服务业	100.00		设立

## 八、政府补助

### 1. 年末按应收金额确认的政府补助

无。

### 2. 涉及政府补助的负债项目

无。

### 3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	84,947.49	77,558.20

## 九、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。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

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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2024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。

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2024年06月30日,应收账款前五名余额合计:1,402,670.00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:

2024年06月30日金额:

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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	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	406,329.26				406,329.26
应收账款	2,367,020.74				2,367,020.74
预付款项	11,543.68				11,543.68
其他应收款	87,192.00				87,192.00
<b>金融负债</b>					
应付账款	116,138.80				116,138.80
其他应付款	764,346.20				764,346.20
一年内到期的非流动负债	1,205,600.00				1,205,600.00

## 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71%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。

### (二) 关联交易

#### 1、资金拆借

项目	年初余额	本年拆入	本年归还	年末余额
刘红红		700,000.00	700,000.00	
<b>合计</b>		<b>700,000.00</b>	<b>700,000.00</b>	

2024年06月30日,除上述事项外,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2024年06月30日,公司与关联方不存在往来余额。

## 十一、或有事项

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

截至2024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2024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,2023年度净利润为-1,953.02万元,截至2023年12月31日累计未分配利润为-8,838.05万元。同时,本集团自2016年以来现金流量持续流出,截至2024年06月30日,现金及现金等价物余额为40.63万元,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) 集中发展素质教育信息化业务,拓展业务规模,持续提升经营绩效

公司在2015年教育部发布《中小学生艺术素质测评办法》等文件时就开始逐步启动艺术素质测评产品的研发,专注于素质教育信息化业务。业务布局与国家政策导向相契合,借助政策红利,成功抢占了市场先机。

2020年,中共中央国务院先后印发《深化新时代教育评价改革总体方案》、《关于全面加强和改进新时代学校美育工作的意见》,提出:改进美育评价,将学生课程及参加活动情况纳入学业要求;探索将艺术科目纳入中考改革试点,纳入高中阶段学校考试招生录取计分科目;利用现代技术手段促进客观公正评价。2023年12月20日,教体艺〔2023〕5号《教育部关于全面实施学校美育浸润行动的通知》部署全面实施学校美育浸润行动,再次强调中小学依据课程标准组织实施全员艺术素质测评。随着国家政策的进一步落实,素质教育市场规模不断增长。根据《2023中国素质教育市场演进研究白皮书》,2013年到2022年,中国素质教育市场规模由1886亿元增长到4580亿元,2023年素质教育行业市场规模预计6059亿元,随着素质教育重要性不断提升,艺术、体育逐步实现中考相关科目覆盖,艺术及体育素质教育行业将迎来高速发展期,行业规模快速扩张。



## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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) 增加研发投入，持续进行技术升级和产品更新，保持技术领先优势

公司高度重视产品研发，通过多年持续努力，已经构建了集成终结性测评系统、过程性测评系统、实训系统、艺术素质测评大数据平台、音乐学科云智能教学系统、网上艺术馆和耳返耳机等功能于一体的完整解决方案。同时，公司还取得了多项实用新型专利和发明专利，在行业中处于领先地位，并被全国多个省市广泛采用。

公司拥有3项艺术测评领域的发明专利正式获得授权：“一种艺术素质测评系统”、“一种多维度演唱评分系统”、“一种演唱评分中歌词发音的处理及测评方法及系统”，其中“一种艺术素质测评系统”是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。

公司目前的核心产品包括音体美劳信息化测评系统的SAAS平台及相关服务、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，以及信息化教育大平台大数据业务，构建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：精准测评硬件、便捷智能终端硬件、智慧课堂硬件。其中，精准测评硬件包括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；便捷智能终端硬件包括手持体育测评终端、无人值守视力检测终端；智慧课堂硬件包括智慧课堂互动答题器系统和智慧课堂专用平板。这一完善的产品线和先进的技术储备为公司在市场竞争中取得先机提供了技术支持，并为未来经营奠定了坚实基础。

### (三) 加大市场拓展力度，持续挖掘新增市场

2024年，公司持续挖掘新增市场，强化市场拓展。艺术素质测评产品立足于江苏，并向全国扩展，目前服务已覆盖到江苏、上海、河南、山东、四川、安徽、甘肃、陕西、浙江、福建、广东、新疆、云南。市场份额占全国已启动市场的90%，形成了良好的品牌和市场知名度，未来市场前景在政策推动下会持续向好，目前公司确定性业务I类商机订单金额为5000余万元，公司正在积极跟踪。随着中考服务的展开，其他产品的销售逐步会呈现爆发式增长。尤其是C端产品，伴随着各地美育中考计分政策的执行，刚需增加，产品迎来增长机会，在窗口期为公司实现可观收入。

### (四) 通过多元化的资金筹集途径，确保业务经营的稳健性

#### 1、股权融资

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司已经认真考虑了未来的资金需求,并做好了充分的市场准备。计划进行一轮新的股权融资,目前已与原核心股东和教育类上市公司多次接触。在必要时,可以迅速进行股权融资以获得所需的发展资金。同时,公司也会考虑进行一部分定向增发,以吸引特定资金用于公司的发展。

### 2、债权融资

(1) 公司已经与南京银行光华支行进行了初步接洽,计划以控股股东个人房产为抵押向银行申请贷款,预计可迅速获得 500-1000 万元的银行授信额度。同时,公司还与宁波银行江宁支行进行了初步接洽,计划以公司专利权为质押向银行申请贷款,预计初步授信额度为 500-1000 万元。

(2) 刘云光和刘红红是公司的实际控制人,同时也是江苏康爱德发展有限公司的股东和法人代表。刘云光还是香港上市公司千百度的初始股东,个人财务状况良好,信用记录优秀。在 2023 年 3 月举行的第三届董事会第十次会议上,经审议通过,批准股东刘云光、刘红红根据公司需要向公司提供 1000 万元借款。

公司通过集中发展素质教育信息化主业、增加研发投入以及扩大市场拓展力度,经营持续向好。预计在 2024 年,公司将进一步扩大利润规模,改善财务状况。同时,公司计划通过股权融资、银行贷款和实控人资金拆借等方式,增加现金储备,以应对未来的经营需求。综合考虑以上情况,公司认为未来的持续经营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) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	2,464,047.64	1,054,879.85
其中:0-6个月	2,351,302.79	942,135.00
6-12个月	112,744.85	112,744.85
1-2年		37,902.25
2-3年		108,125.55
3年以上	25,800.00	25,800.00
其中:3-4年	25,800.00	22,800.00

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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	年末账面余额	年初账面余额
4-5年		3,000.00
5年以上		
<b>合计</b>	<b>2,489,847.64</b>	<b>1,226,707.65</b>

(2) 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	2,489,847.64	100.00	31,437.24	1.26	2,458,410.40
其中：账龄组合	2,365,415.25	95.00	31,437.24	1.33	2,333,978.01
合并范围内关联方组合	124,432.39	5.00			124,432.39
<b>合计</b>	<b>2,489,847.64</b>	<b>100.00</b>	<b>31,437.24</b>	<b>1.26</b>	<b>2,458,410.40</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	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,226,707.65	100.00	31,437.24	2.56	1,195,270.41
其中：账龄组合	1,033,035.85	84.21	31,437.24	3.04	1,001,598.61
合并范围内关联方组合	193,671.80	15.79			193,671.80
<b>合计</b>	<b>1,226,707.65</b>	<b>100.00</b>	<b>31,437.24</b>	<b>2.56</b>	<b>1,195,270.41</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	2,226,870.40		0.00
6-12个月	112,744.85	5,637.24	5.00
1-2年			10.00
2-3年			50.00
3年以上	25,800.00	25,800.00	100.00
<b>合计</b>	<b>2,365,415.25</b>	<b>31,437.24</b>	<b>—</b>

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	894,491.00		0.00
6-12 个月	112,744.85	5,637.24	5.00
1-2 年			10.00
2-3 年			50.00
3 年以上	25,800.00	25,800.00	100.00
<b>合计</b>	<b>1,033,035.85</b>	<b>31,437.24</b>	—

(3) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
0-6 个月	2,226,870.40
6-12 个月	112,744.85
1-2 年	
2-3 年	
3 年以上	25,800.00
<b>合计</b>	<b>2,489,847.64</b>

(4) 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	31,437.24					31,437.24
<b>合计</b>	<b>31,437.24</b>					<b>31,437.24</b>

(5) 本年无实际核销的重大应收账款。

2. 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	87,192.00	71,798.50
<b>合计</b>	<b>87,192.00</b>	<b>71,798.50</b>

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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) 其他应收款按款项性质分类

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		
押金	121,330.00	121,330.00
其他	47,066.50	31,673.00
<b>合计</b>	<b>3,688,286.94</b>	<b>3,672,893.44</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	57,056.50	41,663.00
其中: 0-6个月	47,066.50	31,673.00
6-12个月	9,990.00	9,990.00
1-2年		
2-3年	61,270.00	61,270.00
3年以上	3,569,960.44	3,569,960.44
其中:3-4年	2,000.00	2,000.00
4-5年	40,000.00	40,000.00
5年以上	3,527,960.44	3,527,960.44
<b>合计</b>	<b>3,688,286.94</b>	<b>3,672,893.44</b>

(3) 其他应收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	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,688,286.94	100.00	3,601,094.94	97.64	87,192.00
<b>合计</b>	<b>3,688,286.94</b>	<b>100.00</b>	<b>3,601,094.94</b>	<b>97.64</b>	<b>87,192.00</b>

(续)

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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	3,672,893.44	100.00	3,601,094.94	98.05	71,798.50
<b>合计</b>	<b>3,672,893.44</b>	<b>100.00</b>	<b>3,601,094.94</b>	<b>98.05</b>	<b>71,798.50</b>

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6个月	47,066.50		
6-12个月	9,990.00	499.50	5.00
1-2年			10.00
2-3年	61,270.00	30,635.00	50.00
3年以上	3,569,960.44	3,569,960.44	100.00
<b>合计</b>	<b>3,688,286.94</b>	<b>3,601,094.94</b>	<b>98.05</b>

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
<b>2024年1月1日余额</b>	81,204.50		3,519,890.44	3,575,107.44
2024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				

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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)	
其他变动				
<b>2024年06月30日余额</b>	<b>81,204.50</b>		<b>3,519,890.44</b>	<b>3,601,094.94</b>

3) 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
<b>合计</b>	<b>3,519,890.44</b>	<b>3,519,890.44</b>	<b>100.00</b>	

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
坏账准备	3,601,094.94					3,601,094.94
<b>合计</b>	<b>3,601,094.94</b>					<b>3,601,094.94</b>

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本年无实际核销的重大其他应收款。

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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	
<b>合计</b>	<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	减值准备年末余额
体卫艺（南京）教育科技有限公司	50,000.00			50,000.00		50,000.00
<b>合计</b>	<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

2024年1月1日至2024年6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	4,933,751.18	827,875.34	4,846,735.36	1,891,249.26
其他业务				
合计	<b>4,933,751.18</b>	<b>827,875.34</b>	<b>4,846,735.36</b>	<b>1,891,249.26</b>

十六、 财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益表

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损益		202,100.00
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		
委托他人投资或管理资产的损益		
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、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	30,000.00	20,000.00
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	2,101.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小计</b>	<b>32,101.37</b>	<b>222,100.00</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>32,101.37</b>	<b>222,100.00</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	2023年上半年	5.48%	0.02
	2024年上半年	21.36%	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	2023年上半年	4.59%	0.01
	2024年上半年	20.84%	0.02

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

南京光辉互动网络科技股份有限公司

二〇二四年七月三十一日

## 南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 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

##### (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	
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	
委托他人投资或管理资产的损益	
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、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	30,000.00
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	2,101.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>32,101.37</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>32,101.37</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

南京光辉互动网络科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年6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、 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