



金山顶尖

NEEQ : 430064

北京金山顶尖科技股份有限公司

BEIJING KINGTOP TECHNOLOGY CO., LTD.



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、公司负责人于庆洋、主管会计工作负责人陈丽及会计机构负责人（会计主管人员）陈丽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

本报告不存在未按要求进行披露的事项

## 目录

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 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	88
附件 II	融资情况 .....	88

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。
	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	北京市海淀区天秀路 10 号中国农大国际创业园 1 号楼 3 层 3A，董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、金山顶尖	指	北京金山顶尖科技股份有限公司
股东大会	指	北京金山顶尖科技股份股东大会
董事会	指	北京金山顶尖科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京金山顶尖科技股份有限公司监事会
三会	指	北京金山顶尖科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	《北京金山顶尖科技股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京金山顶尖科技股份有限公司		
英文名称及缩写	BEIJING KINGTOP TECHNOLOGY CO., LTD.		
法定代表人	于庆洋	成立时间	1998年1月5日
控股股东	控股股东为（于庆洲）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于庆洲），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-65 软件和信息技术服务业-652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	软件快速开发平台、智能管理大数据应用平台、物联网智能云管理系统、绿色能效管理系统、智慧校园信息系统、信息系统服务、应用软件开发、军事体育训练考核系统		
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	金山顶尖	证券代码	430064
挂牌时间	2010年3月17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）	50,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张建明	联系地址	北京市海淀区天秀路10号中国农大国际创业园1号楼3层3A
电话	010-82851598	电子邮箱	zhangjianming@kingtop.com.cn
传真	010-82853420		
公司办公地址	北京市海淀区天秀路10号中国农大国际创业园1号楼3层3A	邮政编码	100091
公司网址	<a href="http://www.kingtop.com.cn/">http://www.kingtop.com.cn/</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	91110108633702424R		
注册地址	北京市海淀区天秀路10号中国农大国际创业园1号楼3层3A		
注册资本（元）	50,000,000	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

一、本公司是属于软件和信息技术服务业的信息系统集成服务提供商，主要从事计算机应用系统工程和网络系统工程的总体策划、设计、开发、实施、服务以及保障，还涉足应用软件开发业务。拥有过硬的资质与信誉，已获得以下资质或证书：

- 1、电子与智能化专业承包资质二级
- 2、安防工程企业设计施工维护能力证书一级
- 3、ITSS 信息技术服务运行维护标准二级
- 4、信息系统建设和服务能力评估企业三级（即原集成资质二级）
- 5、涉密信息系统集成资质乙级（含系统集成和软件开发 2 个方向）
- 6、音视频集成工程企业资质一级
- 7、软件企业证书
- 8、国家高新技术企业证书
- 9、中关村高新技术企业证书
- 10、CMMI3 软件成熟度
- 11、ISO9001 质量体系认证证书
- 12、ISO14001 环境管理体系认证证书
- 13、ISO27001 信息安全管理体系统认证证书
- 14、ISO20000 信息技术服务管理体系认证证书；
- 15、北京市“专精特新”中小企业；
- 16、北京市“专精特新”小巨人企业；
- 17、安全生产许可证；
- 18、北京民营企业中小百强（2021 年度第 11 位）；
- 19、2022 年中关村高成长企业 TOP100；
- 20、北京市用户满意评价企业
- 21、GB/T45001 职业健康安全管理体系认证证书
- 22、售后服务认证证书（五星）
- 23、信用等级 AAA(仅供招投标使用)
- 24、北京市共筑诚信企业

拥有发明专利 2 项、外观设计专利 2 项、实用新型专利 1 项，软件著作权 107 项。公司拥有一支优秀的研发和技术实施团队，通过系统整体性能最优，且全系统成本低、效率高、可扩充和可维护的解决方案产品为能源、教育、政府、医疗、军队等行业客户提供优质的系统集成及专业服务。

公司主要的产品包括在线教育、金山顶尖快速开发平台、协同办公系统、应用集成门户系统、网站内容管理系统、项目管理系统等自主研发的软件产品，还包括数字化校园解决方案、实训室教学软件解决方案、图书馆空间管理解决方案、教育行业 VR/AR 解决方案，大企业信息门户及机关办公管理解决方案、新一代网络系统集成解决方案、石油行业生产运营管理系统解决方案等系统集成解决方案，还有统一通讯系统、教育云桌面应用系统、多点液晶触控一体机、媒体发布系统、DJ 系列中高档中控系统、金山顶尖安全生产标准化考评系统、金山顶尖基于物联网技术的微环境监测系统、金山顶尖基于物联网技术的智能物流实训系统、金山顶尖物联网技术实验、金山顶尖校友资源平台、金山顶尖智慧能效管理平台、智慧机房动力监控系统、供应链管理沙盘实训软件、工训中心智慧管理平台及智慧

终端、光指引辅助拣选系统、物联网实验平台、顶尖定位分析服务平台、顶尖数据传输、定位二合一卡、私有云存储、云网盘、云存储数据备份、顶尖云桌面系统、大数据实训平台、BI 大数据分析平台、医师档案管理系统、资产智能化管理系统、E 服务工单管理云平台、军事体育训练考核系统、实训及互动教学系统、数据可视化运维管理系统等产品。

公司主要的商业模式为咨询、设计、实施与维护。咨询：通过向客户提供业务设计、系统规划、方法论模型、同行成功经验等方面的咨询建议，了解客户目标，发掘客户需求，创造市场机会或者提前获得业务信息。设计：从客户需求出发，根据客户的应用模型提出系统架构、项目开发方法和过程及预期结果，与客户确认项目方案，并根据项目方案设计具体的系统开发方案与计划。实施：软件方面，根据设计要求进行以基础软件为平台的按需定制与再开发、安装、运行测试；硬件方面，根据设计要求进行设备采购、网络与硬件的安装与设置、系统调试。所有软硬件安装完毕后进行系统开通和工程验收。维护：系统实施完毕后，将根据具体情况按后续的系统运行维护服务、设备、软件的升级服务，并对客户进行持续跟踪，维持客户关系，不断发现新的应用需求，改进系统，提升管理。收入主要来源于产品销售和服务收费。

二、报告期内，公司主要商业模式较上年度没有发生较大变化。

## （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 checked="" 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2020年10月21日，获得国家高新技术企业证书；2022年1月，获得北京市“专精特新”中小企业证书；2022年3月，获得北京市专精特新“小巨人”企业证书。

## 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	222,865,365.09	222,636,524.12	0.10%
毛利率%	10.85%	15.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,585,667.96	3,322,406.31	-22.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,468,943.87	3,058,286.73	-19.27%
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）	1.46%	2.03%	-
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）	1.40%	1.87%	-
基本每股收益	0.05	0.07	-22.14%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	435,716,932.54	609,612,059.94	-28.53%
负债总计	257,682,855.36	434,163,650.72	-40.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	178,034,077.18	175,448,409.22	1.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.56	3.51	1.42%
资产负债率%（母公司）	60.08%	71.69%	-
资产负债率%（合并）	59.14%	71.22%	-
流动比率	1.55	1.32	-
利息保障倍数	5.12	13.1	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-98,191,086.72	30,996,359.97	-416.78%
应收账款周转率	2.09	2.18	-
存货周转率	0.94	1.7	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-28.53%	22.58%	-
营业收入增长率%	0.10%	-4.16%	-
净利润增长率%	-22.17%	41.93%	-

### 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	42,618,389.14	9.78%	89,150,505.23	14.62%	-52.20%
应收票据	824,428.06	0.19%	46,937,242.44	7.70%	-98.24%
应收账款	114,486,319.64	26.28%	98,830,709.02	16.21%	15.84%
存货	163,390,442.51	37.50%	257,635,580.26	42.26%	-36.58%
长期股权投资	485,199.96	0.11%	490,185.98	0.08%	-1.02%
固定资产	2,163,658.93	0.50%	1,449,686.13	0.24%	49.25%
无形资产	3,111,922.92	0.71%	3,451,264.15	0.57%	-9.83%
短期借款	46,000,000.00	10.56%		-	-
预付账款	24,245,216.38	5.56%	4,009,790.31	0.66%	504.65%
其他应收款	40,996,699.08	9.41%	62,974,015.42	10.33%	-34.90%
其他流动资产	600,922.16	0.14%	0	-	-
长期待摊费用	37,499.95	0.01%	58,333.30	0.01%	-35.71%

应付账款	98,155,429.03	22.53%	222,387,816.10	36.48%	-55.86%
其他应付款	10,210,391.13	2.34%	5,558,246.19	0.91%	83.70%
其他流动负债	1,367,037.01	0.31%	1,367,037.01	0.22%	0.00%
合同资产	6,556,835.98	1.50%	7,339,190.09	1.20%	-10.66%
使用权资产	4,511,859.91	0.93%	5,474,918.62	0.90%	-25.67%
其他非流动金融资产	30,226,755.89	6.94%	30,226,755.89	4.96%	0.00%
合同负债	87,148,953.91	20.00%	182,853,675.35	30.00%	-52.34%
资产总计	435,716,932.54	100.00%	609,612,059.94	100.00%	-28.53%

#### 项目重大变动原因:

1. 报告期末货币资金变动较大的原因是：支付了供应商的货款，导致货币资金较 2022 年大幅下降。
2. 报告期末应收票据下降的原因是：2022 年应收票据到期收回了。
3. 报告期末存货降低的原因是：随着项目的执行进度，项目发货并验收执行，造成存货降低。
4. 报告期末固定资产增加的原因是：报告期末增加了车辆等资产，造成固定资产增加。
5. 报告期末预付账款增加的原因是：报告期末随着新项目的执行，项目需要支付预付款进行订货。
6. 报告期末其他应收款的变化原因是：2022 年公司执行项目在报告期末执行完毕，相应的保证金的退回，造成其他应收款较 2022 年变化较大。
7. 报告期末长期待摊费用变化的原因是：报告期末会费减少造成长期待摊费用减少。
8. 报告期末应付账款降低的原因是：报告期末支付了 2022 年的供应商的货款造成应付账款降低。
9. 报告期末其他应付款变化的原因是：报告期末收到供应商的项目的保证金较多，造成其他应付款变化较大。
10. 报告期末合同负债变动较大的原因是：报告期末销售合同在本年度执行完毕，造成合同负债的金额较 2022 年变化较大。

#### (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	222,865,365.09	-	222,636,524.12	-	0.10%
营业成本	198,689,601.49	89.15%	188,216,839.19	84.54%	5.56%
毛利率	10.85%	-	15.46%	-	-
管理费用	7,703,215.02	3.46%	11,057,106.62	4.97%	-30.33%
研发费用	4,086,844.64	1.83%	8,878,327.17	3.99%	-53.97%

销售费用	7,023,508.84	3.15%	4,965,345.10	2.23%	41.45%
财务费用	764,999.94	0.34%	441,386.26	0.20%	73.32%
资产减值损失	-583,490.70	-0.26%	-1,881,139.71	-0.84%	68.98%
信用减值损失	-1,544,223.13	-0.69%	-4,691,743.27	-2.11%	67.09%
其他收益			-		
投资收益	-4,986.02	0.00%	-1,814.94	0.00%	-174.72%
公允价值变动收益		0.00%	-	0.00%	
资产处置收益		0.00%	-	0.00%	
汇兑收益		0.00%	-	0.00%	
营业利润	2,149,786.80	0.96%	2,062,967.96	0.93%	4.21%
营业外收入	235,240.33	0.11%	264,164.14	0.12%	-10.95%
营业外支出	118,516.25	0.05%	44.56	0.00%	265,870.04%
经营活动产生的现金流量净额	-98,191,086.72	-	30,996,359.97	-	-416.78%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	859,771.00	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	45,277,574.83	-	-16,386,275.92	-	376.31%

#### 项目重大变动原因：

1. 管理费用降低的原因是：2023 年的无形资产摊销和咨询费的降低造成管理费用变化较大。
2. 研发费用降低的原因是：2023 年研发的项目的个数比 2022 年有所下降，所以研发费用变化较大。
3. 销售费用增长的原因是：2023 年公司军工产品对应的项目增加，相应的业务招待费等有所增加造成销售费用变化较大，销售职工薪酬增加导致销售费用变化较大。
4. 财务费用增加的原因是：2023 年增加了银行借款造成财务费用中利息支出增加。所以财务费用有所增加。
5. 信用减值损失变化的原因是：2023 年应收票据中商业承兑汇票金额大幅下降，所以信用减值损失较 2022 年有大幅下降。
6. 资产减值损失变化的原因是：2023 年合同资产较去年同期合同资产的金额大幅下降，所以资产减值损失大幅下降。
7. 投资收益变化的原因是：2023 年投资的联营企业北京中海西岸投资管理有限公司的净利润较去年同期下降，造成投资收益较去年同期变化较大。
8. 营业外支出变化的原因是：2023 年有关于库存商品的损失，造成营业外支出较去年同期变化较大。
9. 经营活动产生的现金流量净额变化的原因是：2023 年购买商品接受劳务支付的现金较去年同期大幅度增加，造成经营性现金净流量较去年同期变化较大。
10. 投资活动产生的现金流量净额较去年下降的原因是：去年同期收到出售的北京勘察技术工程有限公司的股权受让款 92 万元，而 2023 年同期无，导致投资活动产生的现金流量净额变化较大。
11. 筹资活动产生的现金流量净额变化较大的原因是：2023 年同期有相关的银行贷款融资收入，所以筹资活动产生的现金流量净额较去年同期变化较大。

## 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
青岛金山信息技术有限公司	子公司	信息技术服务和系统集成技术咨询等	50,000,000.00	10,432,192.52	10,427,192.48	0	-217.56
北京中海西岸投资管理有限公司	参股公司	咨询服务	1,000,000.00	3,264,659.17	1,703,659.17	0	-17,599.8
大地国石（北京）传媒科技有限公司	参股公司	企业管理，软件设计产品设计等	18,000,000.00	6,489,168.35	4,939,200.89	449,559.63	-214,759.52

### 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
北京中海西岸投资管理有限公司	与公司在青岛地区拓展业务有帮助作用	扩大公司热门地区业务
大地国石（北京）传媒科技有限公司	与公司应用软件推广业务有关联性	扩大公司应用软件行业领域

### （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
----------	------------

人力成本上升的风险	人力成本是影响公司利润水平的重要因素，未来随着经济的发展、城市生活成本的上升、竞争对手对专业人才的争夺以及政府部门对社会保障体系相关政策的调整，公司的人力成本可能存在大幅增加的风险。因此，若未来平均人力成本的上升速度快于公司人均产值的增长速度，则公司的毛利率水平将会有下降的风险。应对措施：公司通过内部培养与外部招聘相结合的手法，优化人才结构，做到人力成本与公司发展水平相匹配。同时，提升产品与技术的高附加值，扩大营收规模，降低人力成本比重，有效化解人力成本上升的风险。
技术风险	公司所属信息技术服务行业具有技术含量高、更新速度快、产品生命周期短的特点。公司需要继续精确把握行业发展的最新趋势和动向，继续保持研发和技术领先优势，才能避免因技术落后而被市场淘汰的风险。应对措施：公司一直紧随行业发展趋势，不断更新技术，通过产品升级，满足行业客户的最新需求，时刻保持先进性与创新性，避免技术落伍的风险。
市场风险	公司来自教育和能源行业的收入在营业收入中的占比较高，对教育和能源产业有一定依赖。如果教育和能源产业发生不可预测的重大不利变化导致其对信息化建设的投资规模大幅下降的话，将对公司的经营造成不利影响。应对措施：一是加强市场宣传，狠抓销售队伍建设，扩大教育及能源行业的市场份额；二是开辟新的行业领域，如医疗行业和军工行业，有效补充并扩大营收数据，获得了很好的市场收入。
财务风险	公司所处的系统集成行业，客户多为政府、国企、事业单位，从与客户签订合同到安装、实施、调试周期较长等原因，产品交付和验收集集中在年末的情况，导致应收账款的余额较大，存货较多，可能造成公司营运资金暂时紧张。应对措施：公司通过加强项目实施能力，合理缩短项目工期，加快存货周转速率，减少存货数量，加快项目验收进程，促成尽快回款局面，有效化解应收账款数额过大风险。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
北京博信恒达科技有限公司	非关联关系	否	2022年1月4日	2023年7月3日	7,000,000.00		7,000,000.00	0.00	已事后补充履行	否
北京博	非关联	否	2022	2023	20,000		20,000	0.00	已事后	否

信恒达 科技有 限公司	关系		年 1 月 31 日	年 7 月 30 日	,000.0 0		,000.0 0		补充履 行	
北京博 信恒达 科技有 限公司	非关联 关系	否	2022 年 7 月 7 日	2023 年 7 月 6 日	13,000, 000.00		13,000, 000.00	0.00	已事后 补充履 行	否
北京博 信恒达 科技有 限公司	非关联 关系	否	2022 年 3 月 25 日	2022 年 12 月 25 日	500,00 0.00		500,00 0.00	0	已事后 补充履 行	否
总计	-	-	-	-	40,500 ,000.0 0		40,500 ,000.0 0	0.00	-	-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2022 年我公司主要跟进项目的执行情况，注重项目应收账款的管理，所以在 2022 年度资金比较充裕的情况下，为了提高资金的利用效益，降低资金的成本，公司将一部分资金借给北京博信恒达科技有限公司，供北京博信恒达科技有限公司经营等使用，公司已对该借款进行了充分核查，认为此借款在公司能够承受的范围之内。在报告期内已经全部收回此借款。

#### （三） 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

#### （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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2009 年 10 月 22 日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	保函、保证金	23,672,281.34	5.43%	保函保证金
总计	-	-	23,672,281.34	5.43%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司按照经营业务需求在执行销售合同中客户约定我司提供保函保证金，在保证期间货币资金为履约保函提供的质押金，待保函结束后按期退回，是公司开展业务的正常需要，对公司没有不利影响。

## 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	30,270,941	60.54%	0	30,270,941	60.54%
	其中：控股股东、实际控制人	4,755,144	9.51%	0	4,755,144	9.51%
	董事、监事、高管	1,624,907	3.25%	1,119,948	2,744,855	5.49%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,729,059	39.46%	0	19,729,059	39.46%
	其中：控股股东、实际控制人	14,265,433	28.53%	0	14,265,433	28.53%
	董事、监事、高管	5,463,626	10.93%	-2,246,250	3,217,376	6.43%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数						329

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

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	于庆洲	19,020,577	0	19,020,577	38.0412%	14,265,433	4,755,144	0	0
2	北京众拓锦程投资咨询中心（有	9,079,440	0	9,079,440	18.1589%	0	9,079,440	3,140,000	0

	限合 伙)								
3	于庆 洋	3,378,697	0	3,378,697	6.7574%	2,534,023	844,674	0	0
4	韩英	2,995,000	0	2,995,000	5.9900%	2,246,250	748,750	0	0
5	陈为 龙	1,868,698	0	1,868,698	3.7374%	0	1,868,698	1,860,000	0
6	魏陟	600,000	0	600,000	1.2000%	0	600,000	0	0
7	罗春 桂	590,131	0	590,131	1.1803%	0	590,131	0	0
8	张建 明	589,049	0	589,049	1.1781%	589,012	37	0	0
9	石惠 芳	546,000	0	546,000	1.0920%	0	546,000	0	0
10	史燕 洁	535,000	0	535,000	1.0700%	0	535,000	0	0
<b>合计</b>		<b>39,202,592</b>	<b>-</b>	<b>39,202,592</b>	<b>78.4053%</b>	<b>19,634,718</b>	<b>19,567,874</b>	<b>5,000,000</b>	<b>0</b>
普通股前十名股东间相互关系说明：1、公司第一大股东于庆洲与第三大于庆洋为亲兄弟关系。2、其他股东不存在关联关系。									

## 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
于庆洋	董事长、总经理	男	1966年11月	2023年5月17日	2026年5月16日
张建明	董事、董事会秘书	男	1965年10月	2023年5月17日	2026年5月16日
陈为龙	董事	男	1972年3月	2023年5月17日	2026年5月16日
周瑜	董事、副总经理	男	1972年3月	2023年5月17日	2026年5月16日
许强	董事、副总经理	男	1982年12月	2023年5月17日	2026年5月16日
刘海兵	监事	男	1977年10月	2023年5月17日	2026年5月16日
刘希法	监事	男	1977年11月	2023年5月17日	2026年5月16日
王哲	监事会主席	男	1974年11月	2023年4月23日	2026年4月22日
陈丽	财务负责人	女	1981年11月	2023年5月17日	2026年5月16日
于庆洲	董事	男	1963年1月	2020年5月21日	2023年5月16日
陈忠	董事	男	1962年10月	2020年5月21日	2023年5月16日
韩英	监事会主席	女	1978年1月	2020年5月21日	2023年5月16日
陈雷	职工代表监事	男	1978年3月	2020年4月23日	2023年4月22日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、董事长、总经理于庆洋与控股股东于庆洲为亲兄弟关系。
- 2、其他董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

#### (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
----	------	------	------	------

于庆洲	董事长	离任		换届
陈忠	董事	离任		换届
陈为龙		新任	董事	换届
许强	副总经理	新任	董事、副总经理	换届
韩英	监事会主席	离任		换届
陈雷	职工代表监事	离任		换届

### 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

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈为龙	董事	1,868,698	0	1,868,698	3.7374%	0	0
合计	-	1,868,698	-	1,868,698	3.7374%	0	0

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

1、许强，男，1982年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科。2004年4月加入北京金山顶尖科技股份有限公司，历任公司技术工程部工程师、系统集成部销售经理、公司职工代表监事、医疗事业部总经理等职务，现任公司副总经理、董事。

2、陈为龙，男，1972年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科。曾任职于北京顶尖技术开发有限责任公司，1998年1月加入北京金山顶尖科技股份有限公司，历任公司高级销售经理、政府业务及外包运维服务部总经理、公司监事、财务协理等职务，现任公司董事。

### （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	3	3
生产人员	13	12
销售人员	45	42
技术人员	50	48
财务人员	6	6
员工总计	117	111

### （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	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	42,618,389.14	89,150,505.23
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	五、2	824,428.06	46,937,242.44
应收账款	五、3	114,486,319.64	98,830,709.02
应收款项融资			
预付款项	五、4	24,245,216.38	4,009,790.31
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、5	40,996,699.08	62,974,015.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	163,390,442.51	257,635,580.26
合同资产	五、7	6,556,835.98	7,339,190.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	600,922.16	
<b>流动资产合计</b>		<b>393,719,252.95</b>	<b>566,877,032.77</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	五、9	485,199.96	490,185.98
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、10	30,226,755.89	30,226,755.89
投资性房地产			

固定资产	五、11	2,163,658.93	1,449,686.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	4,069,601.77	5,474,918.62
无形资产	五、13	3,111,922.92	3,451,264.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	37,499.95	58,333.30
递延所得税资产	五、15	1,852,480.17	1,533,323.10
其他非流动资产	五、16	50,560.00	50,560.00
<b>非流动资产合计</b>		41,997,679.59	42,735,027.17
<b>资产总计</b>		435,716,932.54	609,612,059.94
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	46,000,000.00	
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、18	98,155,429.03	222,387,816.10
预收款项			
合同负债	五、19	87,148,953.91	182,853,675.35
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、20	2,639,108.48	4,856,817.48
应交税费	五、21	6,673,761.72	11,651,884.51
其他应付款	五、22	10,210,391.13	5,558,246.19
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、23	1,723,602.55	1,723,602.55
其他流动负债	五、24	1,367,037.01	1,367,037.01
<b>流动负债合计</b>		253,918,283.83	430,399,079.19
<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	五、25	3,764,571.53	3,764,571.53
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>		3,764,571.53	3,764,571.53
<b>负债合计</b>		257,682,855.36	434,163,650.72
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、26	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	46,982,231.35	46,982,231.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	15,920,808.12	15,662,219.57
一般风险准备			
未分配利润	五、29	65,131,037.71	62,803,958.30
归属于母公司所有者权益合计		178,034,077.18	175,448,409.22
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		178,034,077.18	175,448,409.22
<b>负债和所有者权益总计</b>		435,716,932.54	609,612,059.94

法定代表人：于庆洋

主管会计工作负责人：陈丽

会计机构负责人：陈丽

## （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		42,606,196.62	89,138,095.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		824,428.06	46,937,242.44
应收账款	十三、1	114,486,319.64	98,830,709.02
应收款项融资			
预付款项		24,245,216.38	4,009,790.31
其他应收款	十三、2	40,996,699.08	62,974,015.42
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		163,390,442.51	257,635,580.26
合同资产		6,556,835.98	7,339,190.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		600,922.16	
<b>流动资产合计</b>		<b>393,707,060.43</b>	<b>566,864,622.69</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	十三、3	10,985,199.96	10,990,185.98
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		30,226,755.89	30,226,755.89
投资性房地产			
固定资产		2,163,658.93	1,449,686.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,069,601.77	5,474,918.62
无形资产		3,111,922.92	3,451,264.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		37,499.95	58,333.30
递延所得税资产		1,852,480.17	1,533,323.10
其他非流动资产		50,560.00	50,560.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>52,497,679.59</b>	<b>53,235,027.17</b>
<b>资产总计</b>		<b>446,204,740.02</b>	<b>620,099,649.86</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		46,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		98,155,429.03	222,387,816.10
预收款项			
合同负债		87,148,953.91	182,853,675.35
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,639,108.48	4,856,817.48
应交税费		6,673,761.72	11,651,884.51
其他应付款		20,625,391.09	15,973,246.15
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		1,723,602.55	1,723,602.55
其他流动负债		1,367,037.01	1,367,037.01
<b>流动负债合计</b>		<b>264,333,283.79</b>	<b>440,814,079.15</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		3,764,571.53	3,764,571.53
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>3,764,571.53</b>	<b>3,764,571.53</b>
<b>负债合计</b>		<b>268,097,855.32</b>	<b>444,578,650.68</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		46,982,231.35	46,982,231.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,920,808.12	15,662,219.57
一般风险准备			
未分配利润		65,203,845.23	62,876,548.26
<b>所有者权益合计</b>		<b>178,106,884.70</b>	<b>175,520,999.18</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>446,204,740.02</b>	<b>620,099,649.86</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		222,865,365.09	222,636,524.12
其中：营业收入	五、30	222,865,365.09	222,636,524.12

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		218,582,878.43	213,998,858.24
其中：营业成本	五、30	198,689,601.49	188,216,839.19
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、31	314,708.50	439,853.90
销售费用	五、32	7,023,508.84	4,965,345.10
管理费用	五、33	7,703,215.02	11,057,106.62
研发费用	五、34	4,086,844.64	8,878,327.17
财务费用	五、35	764,999.94	441,386.26
其中：利息费用	五、35	550,433.33	549,091.79
利息收入	五、35	94,927.73	138,226.96
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	-4,986.02	-1,814.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、36	-4,986.02	-1,814.94
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、37	-1,544,223.13	-4,691,743.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-583,490.70	-1,881,139.71
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>		2,149,786.81	2,062,967.96
加：营业外收入	五、39	235,240.33	264,164.14
减：营业外支出	五、40	118,516.25	44.56
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,266,510.89	2,327,087.54
减：所得税费用	五、41	-319,157.07	-995,318.77
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,585,667.96	3,322,406.31
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）		2,585,667.96	3,322,406.31
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）		2,585,667.96	3,322,406.31
<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>		2,585,667.96	3,322,406.31
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,585,667.96	3,322,406.31
（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）		0.05	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	0.07

法定代表人：于庆洋

主管会计工作负责人：陈丽

会计机构负责人：陈丽

#### （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>	十三、4	222,865,365.09	222,636,524.12
减：营业成本	十三、4	198,689,601.49	188,216,839.19
税金及附加		314,708.50	439,853.90
销售费用		7,023,508.84	4,965,345.10
管理费用		7,703,215.02	11,057,106.62
研发费用		4,086,844.64	8,878,327.17
财务费用		764,782.38	440,924.53

其中：利息费用		550,433.33	549,091.79
利息收入		94,916.29	138,226.96
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-4,986.02	-1,814.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,986.02	-1,814.94
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）		-1,544,223.13	-4,691,743.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-583,490.70	-1,881,139.71
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>		2,150,004.37	2,063,429.69
加：营业外收入		235,240.33	264,164.14
减：营业外支出		118,516.25	44.56
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,266,728.45	2,327,549.27
减：所得税费用		-319,157.07	-995,318.77
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,585,885.52	3,322,868.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,585,885.52	3,322,868.04
（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>		2,585,885.52	3,322,868.04
<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		169,019,386.97	162,405,071.11
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		208,979.84	70,146.95
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	100,877,206.97	85,381,712.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>270,105,573.78</b>	<b>247,856,931.00</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		263,454,366.85	87,191,285.91
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		13,433,545.51	12,228,708.94
支付的各项税费		5,192,476.92	7,241,256.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	86,216,271.22	110,199,319.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>368,296,660.50</b>	<b>216,860,571.03</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-98,191,086.72</b>	<b>30,996,359.97</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			920,000.00
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			
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>			920,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			60,229.00
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>			60,229.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			859,771.00
<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		46,000,000.00	
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>		46,000,000.00	
偿还债务支付的现金		561,775.17	16,386,275.92
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		160,650.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		722,425.17	16,386,275.92
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		45,277,574.83	-16,386,275.92
<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>		-52,913,511.89	15,469,855.05
加：期初现金及现金等价物余额		71,859,619.69	84,323,332.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		18,946,107.80	99,793,187.58

法定代表人：于庆洋

主管会计工作负责人：陈丽

会计机构负责人：陈丽

#### (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		169,019,386.97	162,405,071.11
收到的税费返还		208,979.84	70,146.95
收到其他与经营活动有关的现金		100,877,195.53	85,381,697.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		270,105,562.34	247,856,915.73
购买商品、接受劳务支付的现金		263,454,366.85	87,191,285.91
支付给职工以及为职工支付的现金		13,433,545.51	12,228,708.94
支付的各项税费		5,192,476.92	7,241,256.78

支付其他与经营活动有关的现金		86,216,042.22	110,198,842.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		368,296,431.50	216,860,094.03
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-98,190,869.16	30,996,821.70
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			920,000.00
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			
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>			920,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			60,229.00
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>			60,229.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			859,771.00
<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		46,000,000.00	
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>		46,000,000.00	
偿还债务支付的现金		561,775.17	16,386,275.92
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		160,650.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		722,425.17	16,386,275.92
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		45,277,574.83	-16,386,275.92
<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>		-52,913,294.33	15,470,316.78
加：期初现金及现金等价物余额		71,847,209.61	84,309,961.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		18,933,915.28	99,780,277.88

### 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

北京金山顶尖科技股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

##### 一、公司基本情况

###### (一) 公司概况

###### 1. 企业注册地和总部地址。

北京金山顶尖科技股份有限公司(以下简称本公司)成立于1998年1月5日,统一社会信用代码91110108633702424R, 现位于北京市海淀区天秀路10号中国农大国际创业园1号楼3层3A。

###### 2. 主要经营活动

公司的经营范围: 许可项目: 建设工程施工; 消毒器械销售。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 人工智能应用软件开发; 国内贸易代理; 计算机软硬件及辅助设备零售; 家用电器销售; 仪器仪表销

售；机械设备销售；体育用品及器材零售；办公设备耗材销售；办公用品销售；办公设备销售；厨具工具及日用杂品零售；家具销售；食品销售（仅销售预包装食品）；日用化学产品销售；照明器具销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；医护人员防护用品零售；医用口罩零售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；计算机系统服务；信息系统集成服务；物联网应用服务；专业保洁、清洗、消毒服务；建筑物清洁服务；社会经济咨询服务；会议及展览服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；货物进出口；技术进出口；进出口代理；计算机及办公设备维修。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）。

### 3. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2023 年 8 月 15 日批准报出。

#### （二）合并财务报表范围

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 1 家，详见本附注七、在其他主体中的权益。

本公司 2023 年半年度内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

### 2、 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司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

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要包括：金融资产减值（附注三、10、附注三、11）、存货的计价方法（附注三、13）、折旧与摊销（附注三、18、附注三、20、附注三、21、附注三、23）、收入确认（附注三、30）、递延所得税资产/递延所得税负债确认（附注三、32）。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、35、重大会计判断和估计。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 2. 会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

### 3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 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) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (2) 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

### (3) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（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），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (2) 合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、

合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### （3）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司及吸收合并下的被合并方，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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

### （4）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、17“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、17“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处

理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### （6）特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

###### A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同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、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A. 一次交易处置

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收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

##### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、17“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币报表折算

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

## 10. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变

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

## ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产终止确认和金融资产转移

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

### （4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

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

### 11. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）预期信用损失的计量

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作

为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 应收账款及合同资产/应收款项融资

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金  
额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1 应收关联方客户	本组合为合并范围内的关联方客户的应收款项。
组合 2 应收非关联方客户	本组合为非关联方客户的应收款项。
合同资产：	
组合 1 未到期质保金	本组合为质保金

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

对于划分为组合的合同资产、应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1 关联方组合	本组合为关联方客户的应收款项。
组合 2 非关联方组合	本组合为非关联方客户的应收款项。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

## 12. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”及附注三、11“金融资产减值”。

## 13. 存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的库存商品、发出商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### 14. 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

#### 15. 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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。

#### 16. 持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资

产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

## 17. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

### （2）后续计量及损益确认方法

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

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时

实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益

和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

## 18. 固定资产

### (1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

### (2) 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 19. 借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## 20. 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、33“租赁”。

## 21. 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	10 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

## 22. 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 24. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 25. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为职工福利计划。根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

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

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

## 26. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、33“租赁”。

## 27. 预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 28. 股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

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

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

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

## 29. 优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 30. 收入

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法如下：

①设备、备件的销售收入：我公司与客户之间的商品销售合同属于在某一时点履行履约义务。确认收入的时点是按照以下确认：对于无安装义务或仅需公司指导安装、调试的合同，公司在交货并经客户验收合格后确认收入；需由公司负责安装的设备，在安装调试完成并取得客户的验收合格证明后确认收入。无需承担安装调试义务的只是提供货物的项目在客户是收到货物后并确认验收后确认收入。

②关于技术工程服务的收入确认如下：技术工程服务按照合同约定在我方履行完合同相关义务时，在项目验收后进行确认收入。

③技术开发类的按照合同约定，我方履行完合同约定的相关义务，并取得客户验收后确认收入。

④本公司与客户之间提供的维护保障服务、运营维护服务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为“在某一时段内履行”的履约义务，按照履约进度确认收入，并按照投入法确定提供服务的履约进度。

### 31. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明

确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 32. 递延所得税资产/递延所得税负债

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

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应

纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

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

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

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

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

### （3）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 33. 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋资产。

### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额； 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； 承租人发生的初始直接费用； 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容： 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；

取决于指数或比率的可变租赁付款额； 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权； 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权； 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

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

### ③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

### ④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ① 经营租赁

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

#### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10、金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### (4) 售后租回

本公司按照附注三、30 收入的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

**34. 重要会计政策、会计估计的变更**

(1) 会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更

(2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

**四、税项**

**1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京金山顶尖科技股份有限公司	15%
青岛金山顶尖信息技术有限公司	25%

**2、税收优惠及批文**

根据《中华人民共和国企业所得税法》，本公司于2012年10月11日取得三年有效期的高新技术企业认定，到期后于2014年10月30日、2017年8月10日、2020年10月21日重新取得三年有效期的高新技术企业认定，本年度按照15%的税率缴纳所得税。

**五、合并财务报表项目注释**

以下注释项目除非特别指出，年初指 2023 年 1 月 1 日，年末指 2023 年 6 月 30 日，本年指 2023 半年度，上期指 2022 年半年度，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	19,360.52	822,605.47
银行存款	18,731,787.28	70,842,054.22
其他货币资金	23,867,241.34	17,485,845.54
合计	42,618,389.14	89,150,505.23

### (1) 其他货币资金明细如下:

项 目	年末余额
保函保证金	23,672,281.34
易派客电子商务有限公司资金登记簿账户	194,960.00
合 计	23,867,241.34

除上述其他货币资金保函保证金受限外，期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

## 2、 应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	824,428.06	684,947.30
商业承兑汇票		47,682,778.50
小计	824,428.06	48,367,725.80
减：坏账准备		1,430,483.36
合计	824,428.06	46,937,242.44

### (2) 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的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据					

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 (%)	
	824,428.06	100.00	-	-	824,428.06
其中：					
银行承兑汇票	824,428.06	100.00	-		824,428.06
商业承兑汇票	-	-			-
合计	824,428.06	100.00	-		824,428.06

(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的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据	48,367,725.80	100.00	1,430,483.36	2.96	46,937,242.44
其中：					
银行承兑汇票	684,947.30	1.42			684,947.30
商业承兑汇票	47,682,778.50	98.58	1,430,483.36	3.00	46,252,295.14
合计	48,367,725.80	100.00	1,430,483.36	2.96	46,937,242.44

①年末组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	824,428.06		
商业承兑汇票			
合计	824,428.06	-	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额	年末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	1,430,483.36		1,430,483.36			-
合计	1,430,483.36		1,430,483.36			-

(4) 年末无已质押的应收票据

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	75,534,950.98
1 至 2 年	40,857,598.25
2 至 3 年	5,537,747.59
3 至 4 年	2,337.00
4 至 5 年	27,489.58
5 年以上	72,000.00
小计	122,032,123.40
减：坏账准备	7,545,803.76
合计	114,486,319.64

(2) 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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	122,032,123.40	100.00	7,545,803.76	6.18	114,486,319.64
其中：					
组合 1 关联方组合					
组合 2 非关联方组合	122,032,123.40	100.00	7,545,803.76	6.18	114,486,319.64
合计	122,032,123.40	100.00	7,545,803.76	6.18	114,486,319.64

(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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	102,604,221.24	100.00	3,773,512.22	3.68	98,830,709.02
其中:					
组合1 关联方组合					
组合2 非关联方组合	102,604,221.24	100.00	3,773,512.22	3.68	98,830,709.02
合计	102,604,221.24	100.00	3,773,512.22	3.68	98,830,709.02

①组合中，按非关联方组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	75,534,950.98	2,266,048.52	3.00
1 至 2 年	40,857,598.25	4,085,759.83	10.00
2 至 3 年	5,537,747.59	1,107,549.52	20.00
3 至 4 年	2,337.00	701.10	30.00
4 至 5 年	27,489.58	13,744.79	50.00
5 年以上	72,000.00	72,000.00	100.00
合计	122,032,123.40	7,545,803.76	

(3) 坏账准备的情况

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	其他变动	
坏账准备	3,773,512.22	3,772,291.54				7,545,803.76
合计	3,773,512.22	3,772,291.54	-	-	-	7,545,803.76

(4) 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	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京未来城学校	19,372,629.99	15.88	1,198,273.64
中国石油天然气股份有限公司	11,254,848.00	9.22	695,723.11
中国化工建设有限公司	4,841,191.22	3.97	299,568.41

北京市石景山区教育委员会教育技术装备中心	4,649,507.40	3.81	287,495.12
北京市昌平区教育综合事务中心	3,984,556.38	3.27	246,747.78
合计	44,102,732.99	36.14	2,727,808.06

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 44,102,732.99 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 36.14%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,727,808.06 元。

#### 4、 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	20,385,283.56	84.08	2,867,323.38	71.51
1 至 2 年	3,602,627.33	14.86	800,231.78	19.96
2 至 3 年	20,305.49	0.08	19,634.09	0.49
3 年以上	237,000.00	0.98	322,601.06	8.05
合计	24,245,216.38	100.00	4,009,790.31	100.00

##### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	金额	未结算原因
中科希达（北京）科技有限公司	非关联方	采购款	5,000,000.00	未执行完毕
北京创达基业科技有限公司	非关联方	采购款	4,272,178.63	未执行完毕
北京联翔电子科技有限公司	非关联方	采购款	4,062,336.74	未执行完毕
宏鑫致远（北京）科技有限公司	非关联方	采购款	3,734,455.82	未执行完毕
青岛亿联信息科技股份有限公司	非关联方	采购款	2,634,567.56	未执行完毕
合计			19,703,538.75	

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 19,703,538.75 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 81.27%。

#### 5、 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	40,996,699.08	62,974,015.42
合计	40,996,699.08	62,974,015.42

##### (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	37,432,617.51
1 至 2 年	2,748,480.27
2 至 3 年	1,706,672.01
3 至 4 年	1,047,621.53
4 至 5 年	229,510.34
5 年以上	1,030,693.44
小计	44,195,595.10
减：坏账准备	3,198,896.02
合计	40,996,699.08

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	2,992,585.07	983,120.34
保证金	40,830,440.57	25,254,523.78
往来款	372,569.46	40,732,852.38
小计	44,195,595.10	66,970,496.50
减：坏账准备	3,198,896.02	3,996,481.08
合计	40,996,699.08	62,974,015.42

## ③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	其他变动	
坏账准备	3,996,481.08		797,585.06			3,198,896.02
合计	3,996,481.08	-	797,585.06	-	-	3,198,896.02

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

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
北京师范大学	质保金	12,599,420.00	1 年以内	28.51	911,951.39
博威铭物联网科技(成都)有限公司	质保金	1,500,000.00	1 年以内	3.39	108,570.64
北京第一实验学校	质保金	1,141,697.50	1 年以内	2.58	82,636.55

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
航天宏图信息技术股份有限公司	质保金	1,126,575.00	1年以内	2.55	81,541.98
北京电影学院	质保金	1,109,533.00	1年以内	2.51	80,308.47
合计		17,477,225.50		39.55	1,265,009.04

## 6、 存货

### (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	57,079,300.98		57,079,300.98
合同履约成本	106,311,141.53		106,311,141.53
合计	163,390,442.51	-	163,390,442.51

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	9,476,731.69	598,869.51	8,877,862.18
合同履约成本	248,757,718.08		248,757,718.08
合计	258,234,449.77	598,869.51	257,635,580.26

## 7、 合同资产

### (1) 合同资产情况

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
质保期内 质保金	8,162,003.98	1,605,168.00	6,556,835.98	8,360,867.39	1,021,677.30	7,339,190.09
合计	8,162,003.98	1,605,168.00	6,556,835.98	8,360,867.39	1,021,677.30	7,339,190.09

### (2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
质保期内质保金	583,490.70			
合计	583,490.70			

## 8、 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣税金	600,922.16	-

项目	年末余额	年初余额
合计	600,922.16	-

#### 9、长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
北京中海西岸投资管理 有限公司	490,185.98			-4,986.02		
小计	490,185.98			-4,986.02		
合计	490,185.98			-4,986.02		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备年末余 额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
北京中海西岸投资管理 有限公司				485,199.96	
小计				485,199.96	
合计				485,199.96	

#### 10、其他非流动金融资产

##### (1) 其他非流动金融资产情况

项目	年末余额	年初余额
债务工具投资		
权益工具投资	30,226,755.89	30,226,755.89
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		

项目	年末余额	年初余额
合计	30,226,755.89	30,226,755.89

(2) 期末按公允价值计量的其他非流动金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)
	年初余额	本期增加	公允价值变动	年末余额	
中城综合能源二号股权投资基金	29,940,000.00			29,940,000.00	
大地国石(北京)传媒科技有限公司	286,755.89			286,755.89	5.56
米氏精英(北京)新能源科技股份有限公司				-	
合计	30,226,755.89	-	-	30,226,755.89	

11、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	2,163,658.93	1,449,686.13
固定资产清理		
合计	2,163,658.93	1,449,686.13

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	运输设备	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	3,550,676.42	3,564,585.19	470,024.17	7,585,285.78
2、本年增加金额	728,053.10	-	114,391.49	842,444.59
(1) 购置	728,053.10		114,391.49	842,444.59
(2) 在建工程转入				-
(3) 企业合并增加				-
3、本年减少金额	-	-	66,351.17	66,351.17
(1) 处置或报废			66,351.17	66,351.17
4、年末余额	4,278,729.52	3,564,585.19	518,064.49	8,361,379.20
二、累计折旧				-
1、年初余额	2,817,822.41	2,889,796.34	427,980.90	6,135,599.65

项目	运输设备	机器设备	办公设备	合计
2、本年增加金额	80,114.24	42,290.14	900.30	123,304.68
(1) 计提	80,114.24	42,290.14	900.30	123,304.68
3、本年减少金额	61,184.06	-	-	61,184.06
(1) 处置或报废	61,184.06			61,184.06
4、年末余额	2,836,752.59	2,932,086.48	428,881.20	6,197,720.27
三、减值准备				-
1、年初余额				-
2、本年增加金额				-
(1) 计提				-
3、本年减少金额				-
(1) 处置或报废				-
4、年末余额				-
四、账面价值				-
1、年末账面价值	1,441,976.93	632,498.71	89,183.29	2,163,658.93
2、年初账面价值	732,854.01	674,788.85	42,043.27	1,449,686.13

## 12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	8,847,980.68	8,847,980.68
2、本年增加金额		
(1) 新增租赁		
3、本年减少金额	963,058.71	963,058.71
(1) 减少租赁	963,058.71	963,058.71
4、年末余额	7,884,921.97	7,884,921.97
二、累计折旧		
1、年初余额	3,373,062.06	3,373,062.06
2、本年增加金额		
(1) 计提	442,258.14	442,258.14
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	3,815,320.20	3,815,320.20
三、减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	4,069,601.77	4,069,601.77
2、年初账面价值	5,474,918.62	5,474,918.62

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	31,443,054.82	31,443,054.82
2、本年增加金额	1,946.90	1,946.90
(1) 购置	1,946.90	1,946.90
(2) 内部研发		-
(3) 企业合并增加		-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置		-
4、年末余额	31,445,001.72	31,445,001.72
二、累计摊销		-
1、年初余额	14,790,739.74	14,790,739.74
2、本年增加金额	341,288.13	341,288.13
(1) 计提	341,288.13	341,288.13
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置		-
4、年末余额	15,132,027.87	15,132,027.87
三、减值准备		-
1、年初余额	13,201,050.93	13,201,050.93
2、本年增加金额		-
(1) 计提		-

项目	软件	合计
3、本年减少金额		-
(1) 处置		-
4、年末余额	13,201,050.93	13,201,050.93
四、账面价值		-
1、年末账面价值	3,111,922.92	3,111,922.92
2、年初账面价值	3,451,264.15	3,451,264.15

#### 14、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
企业商会会费	58,333.30		20,833.35		37,499.95
合计	58,333.30	-	20,833.35	-	37,499.95

#### 15、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,349,867.79	1,852,480.17	10,217,219.88	1,533,323.10
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	12,349,867.79	1,852,480.17	10,217,219.88	1,533,323.10

##### (2) 期末无未经抵销的递延所得税负债

##### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
可抵扣亏损（2024年到期）			
可抵扣亏损（2025年到期）			
可抵扣亏损（2026年到期）	8,605,278.35	11,190,946.30	
可抵扣亏损（2028年到期）	1,632,975.05	1,632,975.05	
可抵扣亏损（2030年到期）	325,010.34	325,010.34	
合计	10,563,263.74	13,148,931.69	

#### 16、其他非流动资产

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
字画	50,560.00		50,560.00	50,560.00		50,560.00
合计	50,560.00		50,560.00	50,560.00		50,560.00

## 17、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	46,000,000.00	
合计	46,000,000.00	

## 18、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
采购款	98,155,429.03	222,387,816.10
合计	98,155,429.03	222,387,816.10

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	账龄	未偿还或结转的原因
青岛亿联信息科技股份有限公司	4,148,982.48	1-2年	业务未完结
北京竹远科创科技股份有限公司	1,478,073.32	1-2年	业务未完结
中建材信息技术股份有限公司	883,840.81	2-3年	业务未完结
北京旷视科技有限公司	563,502.97	1-2年	业务未完结
惠普贸易(上海)有限公司	446,141.14	1年以内、1-2年	业务未完结
合计	7,520,540.72		

## 19、合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
项目款	87,148,953.91	182,853,675.35
合计	87,148,953.91	182,853,675.35

## 20、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	4,856,817.48	8,572,220.38	10,789,929.38	2,639,108.48
二、离职后福利-设定提存计划		882,907.53	882,907.53	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,856,817.48	9,455,127.91	11,672,836.91	2,639,108.48

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,856,517.48	7,686,583.99	9,903,992.99	2,639,108.48
2、职工福利费				-
3、社会保险费	300.00	540,445.39	540,745.39	-
其中：医疗保险费	300.00	524,391.63	524,691.63	-
工伤保险费		16,053.76	16,053.76	-
生育保险费				-
4、住房公积金		345,191.00	345,191.00	-
5、工会经费和职工教育经费				-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
合计	4,856,817.48	8,572,220.38	10,789,929.38	2,639,108.48

### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		856,150.88	856,150.88	
2、失业保险费		26,756.65	26,756.65	
3、企业年金缴费				
合计		882,907.53	882,907.53	

### 21、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	6,636,285.38	9,387,297.63
企业所得税		
个人所得税	34,254.94	1,842,663.54
城市维护建设税	2,254.98	200,445.26
教育费附加	966.42	143,175.18
印花税		78,302.90
合计	6,673,761.72	11,651,884.51

### 22、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	10,210,391.13	5,558,246.19
合计	10,210,391.13	5,558,246.19

### 23、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债	1,723,602.55	1,723,602.55
合计	1,723,602.55	1,723,602.55

### 24、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,367,037.01	1,367,037.01
合计	1,367,037.01	1,367,037.01

### 25、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	5,881,011.47	5,881,011.47
减：未确认融资费用	392,837.39	392,837.39
减：一年内到期的租赁负债	1,723,602.55	1,723,602.55
合计	3,764,571.53	3,764,571.53

### 26、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

### 27、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本(资本)溢价	46,116,019.86			46,116,019.86
其他资本公积	866,211.49			866,211.49
合计	46,982,231.35			46,982,231.35

### 28、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	14,863,279.63	258,588.55		15,121,868.18
任意盈余公积	798,939.94			798,939.94
储备基金				-
企业发展基金				-
其他				-
合计	15,662,219.57	258,588.55	-	15,920,808.12

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司本期净利润10%提取法定盈余公积金。

### 29、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	62,803,958.30	50,645,111.85
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	62,803,958.30	50,645,111.85
加:本年归属于母公司股东的净利润	2,585,667.96	13,509,936.20
减:提取法定盈余公积	258,588.55	1,351,089.75
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	65,131,037.71	62,803,958.30

### 30、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	222,865,365.09	198,689,601.49	222,636,524.12	188,216,839.19
其他业务				
合计	222,865,365.09	198,689,601.49	222,636,524.12	188,216,839.19

### 31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
城市维护建设税	119,470.69	244,941.26
教育费附加	85,336.20	174,958.04
资源税		
房产税		
土地使用税		
车船使用税		19,954.60
印花税	109,901.61	
合计	314,708.50	439,853.90

### 32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,925,979.15	2,343,035.62
交通费	677,525.46	551,351.48

项目	本期发生额	上期发生额
电话费	11,177.40	62,807.29
房租	23,071.35	79,207.33
中标服务费	1,561,191.24	379,775.66
会务费	6,000.00	163,900.99
培训考试费	-	55,550.94
办公费	308,308.30	115,148.55
业务招待费	886,544.14	756,225.42
业务宣传费	87,113.21	150,000.00
咨询费	76,001.70	2,400.00
技术工程服务费	283,274.37	169,017.54
其他	177,322.52	136,924.28
合计	7,023,508.84	4,965,345.10

### 33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,520,395.87	3,633,648.70
办公费	99,237.13	155,939.12
车辆使用费用	319,463.37	249,459.88
摊销房屋使用费	958,892.04	1,411,857.47
员工培训费	10,608.82	80,494.09
会务费	14,021.41	34,326.68
咨询费	921,842.38	1,651,974.78
物业水电费	46,615.93	44,184.05
折旧	109,302.90	215,907.67
无形资产摊销	291,948.12	1,456,853.17
审计费	100,943.39	100,943.39
通讯费	63,908.13	33,116.78
业务招待费	596,454.63	983,168.64
其他	649,580.90	1,005,232.20
合计	7,703,215.02	11,057,106.62

### 34、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发车辆使用费	211,390.09	209,592.57

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	125,417.06	152,540.90
会务费	-	5,680.00
培训考试费	7,547.17	12,911.00
研发人员工资	3,008,510.26	2,474,029.65
开发费	528,143.93	5,676,425.15
印刷费	-	-
维修费	1,616.00	5,745.00
快递费	1,502.01	570.40
招待费	90,289.29	40,462.20
折旧费	25,461.96	24,461.39
无形资产摊销费	37,879.83	244,781.53
其他	49,087.04	31,127.38
合计	4,086,844.64	8,878,327.17

### 35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	550,433.33	549,091.79
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	94,927.73	138,226.96
汇兑损益		
银行手续费	309,494.34	15,174.32
其他		15,347.11
合计	764,999.94	441,386.26

### 36、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,986.02	-1,814.94
合计	-4,986.02	-1,814.94

### 37、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,772,291.55	-2,436,377.43
其他应收款坏账损失	797,585.05	-1,853,191.36
应收票据坏账损失	1,430,483.36	-402,174.48
合计	-1,544,223.13	-4,691,743.27

### 38、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-583,490.70	-1,881,139.71
合计	-583,490.70	-1,881,139.71

### 39、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		
其他	235,240.33	264,164.14
合计	235,240.33	264,164.14

### 40、营业外支出

项目	本期发生额	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	115,296.04		115,296.04
其中：固定资产			
无形资产			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
其他	3,220.21	44.56	3,220.21
合计	118,516.25	44.56	118,516.25

### 41、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		-9,386.32
递延所得税费用	-319,157.07	-985,932.45
合计	-319,157.07	-995,318.77

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,266,510.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	387,850.19
子公司适用不同税率的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-707,007.26
使用前期未确认可抵扣亏损影响	2,266,510.88
研发费用加计扣除项目的影响	

项目	本期发生额
所得税费用	- 319,157.07

#### 42、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	26,259.99	
利息收入	94,824.98	130,254.73
往来款及其他保证金	100,756,122.00	85,251,458.21
合计	100,877,206.97	85,381,712.94

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	7,023,508.84	4,285,731.77
管理费用	7,260,956.89	7,613,587.63
往来款及其他	71,931,805.49	98,300,000.00
合计	86,216,271.22	110,199,319.40

#### 43、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,585,667.96	3,322,406.31
加：资产减值准备	1,544,223.13	4,691,743.27
信用减值损失	583,490.70	1,881,139.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	62,120.62	240,369.06
使用权资产折旧	442,258.14	1,411,857.48
无形资产摊销	341,288.13	1,701,634.70
长期待摊费用摊销	20,833.35	16,666.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	550,433.33	549,091.79
投资损失（收益以“-”号填列）	4,986.02	1,814.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-319,157.07	-985,932.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	94,245,137.75	9,033,615.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	32,981,448.15	-
		80,516,646.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-222,480,795.36	89,648,599.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-98,191,086.72	30,996,359.97
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	18,946,107.80	99,793,187.58
减：现金的年初余额	71,859,619.69	84,323,332.53
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	-52,913,511.89	15,469,855.05

**(2) 现金及现金等价物的构成**

项目	年末余额	年初余额
一、现金	18,946,107.80	71,859,619.69
其中：库存现金	16,283.02	822,605.47
可随时用于支付的银行存款	18,929,824.78	70,842,054.22
可随时用于支付的其他货币资金		194,960.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	18,946,107.80	71,859,619.69

项目	年末余额	年初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 44、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	23,672,281.34	保证金
合计	23,672,281.34	

#### 六、合并范围的变更

本公司本年度无合并范围的变更。

#### 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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
青岛金山顶尖信息技术有限公司	青岛	青岛	技术开发、技术转让等	100.00		设立

##### 2、在合营企业或联营企业中的权益

###### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京中海西岸投资管理有限公司	北京	北京	投资管理；投资咨询；企业策划等	28.33		权益法

###### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	北京中海西岸投资管理有限公司	北京中海西岸投资管理有限公司
流动资产	3,254,759.17	3,325,317.49
非流动资产	9,900.00	-
资产合计	3,264,659.17	3,325,317.49
流动负债	1,561,000.00	1,561,000.00
非流动负债		
负债合计	1,561,000.00	1,561,000.00
少数股东权益		

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	北京中海西岸投资管理有限 公司	北京中海西岸投资管理有限 公司
归属于母公司股东权益	1,703,659.17	499,831.14
按持股比例计算的净资产份额	482,646.64	141,602.16
对联营企业权益投资的账面价值	482,646.64	141,602.16
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-17,599.80	-6,406.42
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-17,599.80	-6,406.42
本年度收到的来自联营企业的股利		

### (3) 联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制

#### 八、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

##### 1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要为利率风险。

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

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

##### 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等

方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 57.82%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 84.20%。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。此外，本公司也会考虑与供应商协商，要求其调减部分债务金额，或者用出售长账龄应收账款的形式提早获取资金，以减轻公司的现金流压力。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
其他非流动金融资产			30,226,755.89	30,226,755.89
合计			30,226,755.89	30,226,755.89

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

本企业的实际控制人是于庆洲，截止 2023 年 6 月 30 日持有本公司股份 19,020,577.00 占总持股比例 38.04%。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、在合营安排或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京众拓锦程投资咨询中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
于庆洋	董事长、总经理、持股 5%以上股东
韩英	持股 5%以上股东、监事（已离职）、监事会主席（已离职）
于庆洲	董事（已离职）、控股股东、实际控制人
张建明	董事、董事会秘书
周瑜	董事、副总经理
陈忠	董事
陈为龙	董事

许强	董事、副总经理
陈丽	财务负责人
刘海兵	监事
刘希法	监事
王哲	监事会主席、职工代表监事
陈雷	职工代表监事（已离职）

#### 5、关联方交易情况

(1) 公司本年度不存在未抵消的关联方交易

(2) 无关联方担保情况

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	143.21	82.70

#### 十一、承诺及或有事项

##### 1、重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

##### 2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

#### 十二、资产负债表日后事项

截至本报告发出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

#### 十三、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	75,534,950.98
1 至 2 年	40,857,598.25
2 至 3 年	5,537,747.59
3 至 4 年	2,337.00
4 至 5 年	27,489.58
5 年以上	72,000.00
小计	122,032,123.40
减：坏账准备	7,545,803.76
合计	114,486,319.64

###### (2) 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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	122,032,123.40	100.00	7,545,803.76	6.18	114,486,319.64
其中:					
组合1关联方组合					
组合2非关联方组合	122,032,123.40	100.00	7,545,803.76	6.18	114,486,319.64
合计	122,032,123.40	100.00	7,545,803.76	6.18	114,486,319.64

(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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	102,604,221.24	100.00	3,773,512.22	3.68	98,830,709.02
其中:					
组合1关联方组合					
组合2非关联方组合	102,604,221.24	100.00	3,773,512.22	3.68	98,830,709.02
合计	102,604,221.24	100.00	3,773,512.22	3.68	98,830,709.02

①组合中,按非关联方组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	75,534,950.98	2,266,048.52	3.00
1至2年	40,857,598.25	4,085,759.83	10.00
2至3年	5,537,747.59	1,107,549.52	20.00
3至4年	2,337.00	701.10	30.00
4至5年	27,489.58	13,744.79	50.00
5年以上	72,000.00	72,000.00	100.00
合计	122,032,123.40	7,545,803.76	

(3) 坏账准备的情况

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	其他变动	
坏账准备	3,773,512.22	3,772,291.54				7,545,803.76
合计	3,773,512.22	3,772,291.54	-	-	-	7,545,803.76

(4) 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	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京未来城学校	19,372,629.99	15.88	1,198,273.64
中国石油天然气股份有限公司	11,254,848.00	9.22	695,723.11
中国化工建设有限公司	4,841,191.22	3.97	299,568.41
北京市石景山区教育委员会教育技术装备中心	4,649,507.40	3.81	287,495.12
北京市昌平区教育综合事务中心	3,984,556.38	3.27	246,747.78
合计	44,102,732.99	36.14	2,727,808.06

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	40,996,699.08	62,974,015.42
合计	40,996,699.08	62,974,015.42

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	37,432,617.51
1至2年	2,748,480.27
2至3年	1,706,672.01
3至4年	1,047,621.53
4至5年	229,510.34
5年以上	1,030,693.44
小计	44,195,595.10
减：坏账准备	3,198,896.02
合计	40,996,699.08

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	2,992,585.07	983,120.34
保证金	40,830,440.57	25,254,523.78
往来款	372,569.46	40,732,852.38
小计	44,195,595.10	66,970,496.50
减：坏账准备	3,198,896.02	3,996,481.08
合计	40,996,699.08	62,974,015.42

③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	其他变动	
坏账准备	3,996,481.08		797,585.06			3,198,896.02
合计	3,996,481.08	-	797,585.06	-	-	3,198,896.02

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

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
北京师范大学	质保金	12,599,420.00	1年以内	28.51	911,951.39
博威铭物联网科技(成都)有限公司	质保金	1,500,000.00	1年以内	3.39	108,570.64
北京第一实验学校	质保金	1,141,697.50	1年以内	2.58	82,636.55
航天宏图信息技术股份有限公司	质保金	1,126,575.00	1年以内	2.55	81,541.98
北京电影学院	质保金	1,109,533.00	1年以内	2.51	80,308.47
合计		17,477,225.50		39.55	1,265,009.04

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	10,500,000.00		10,500,000.00	10,500,000.00		10,500,000.00
对联营、合营企业投资	485,199.96		490,185.98	490,185.98		490,185.98
合计	10,985,199.96		10,990,185.98	10,990,185.98		10,990,185.98

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
		本期增加	本期减少	计提减值准备	其他		
青岛金山顶尖信息技术有限公司	10,500,000.00					10,500,000.00	
合计	10,500,000.00					10,500,000.00	

### (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
北京中海西岸投资管理有限公司	490,185.98			-4,986.02		
小计	490,185.98			-4,986.02		
合计	490,185.98			-4,986.02		

(续)

被投资单位	本期增减变动			年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
北京中海西岸投资管理有限公司				485,199.96	
小计				485,199.96	
合计				485,199.96	

## 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	222,865,365.09	198,689,601.49	222,636,524.12	188,216,839.19
其他业务				
合计	222,865,365.09	198,689,601.49	222,636,524.12	188,216,839.19

#### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,986.02	-1,814.94
处置持有待售资产产生的投资收益		
合计	-4,986.02	-1,814.94

#### 十四、补充资料

##### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	235,240.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-118,516.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	116,724.08	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	116,724.08	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.46%	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.40%	0.05	0.05

北京金山顶尖科技股份有限公司

2023年8月17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

#### (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
计入当期损益的政府补助（与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	235,240.33
非流动资产处置损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-118,516.25
<b>非经常性损益合计</b>	<b>116,724.08</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>116,724.08</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