



孔明科技

NEEQ: 872061

北京中天孔明科技股份有限公司

Beijing Zhongtian Kongming Technology Co., LTD

年度报告

2023

重要提示

一、 监事会主席褚莹莹对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
褚莹莹	监事	未出席	公司监事会主席褚莹莹于 2023 年 6 月从公司离职,无法开展或实施监事工作。

二、 公司负责人鄂威、主管会计工作负责人秦弦及会计机构负责人（会计主管人员）孙宇娜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、 本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、 上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、 本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、 本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

本次年度报告中涉及豁免披露的事项为：客户名称豁免披露、供应商名称豁免披露。
公司与客户和供应商签订的合同和保密协议中约定不得向第三方透露双方合作事实，不得向其他方公开和展示。如对外公开披露相关内容，会违反公司与客户、供应商签订的协议，可能引起商业纠纷，损害公司及股东利益。因此，为了更好的保护公司商业秘密，本次年度报告中对客户名称、供应商名称进行免披露。

目 录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析6

第三节 重大事件14

第四节 股份变动、融资和利润分配.....18

第五节 公司治理21

第六节 财务会计报告26

附件 会计信息调整及差异情况.....105

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
公司、本公司、孔明科技、股份公司	指	北京中天孔明科技股份有限公司
三会	指	股东（大）会、董事会和监事会
股东大会	指	北京中天孔明科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京中天孔明科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京中天孔明科技股份有限公司监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《北京中天孔明科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（2023 年修订）
证券法	指	《中华人民共和国证券法》（2019 年修订）
管理办法	指	《非上市公众公司监督管理办法》（2023 年修订）
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
关联关系	指	《企业会计准则-关联方关系及其交易的披露》中所规定的关联关系
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
会计师、上会会计师	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
中天威扬	指	中天威扬（北京）科技有限公司
上海威超	指	上海威超广告有限公司
心元中天	指	北京心元中天科技合伙企业（有限合伙）
嘉春中天	指	北京嘉春中天科技合伙企业（有限合伙）
复星中天	指	北京复星中天科技合伙企业（有限合伙）
艾德中天	指	北京艾德中天科技合伙企业（有限合伙）
孔明中天	指	北京孔明中天科技合伙企业（有限合伙）
华创（福建）	指	华创（福建）股权投资企业（有限合伙）
长沙新媒体	指	长沙孔明新媒体有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京中天孔明科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing zhongtian kongming technology CO., LTD		
	KM		
法定代表人	鄂威	成立时间	2008 年 12 月 24 日
控股股东	控股股东为（鄂威、冯超）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（鄂威、冯超），一致行动人为（鄂威、冯超）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-数据处理和存储服务（I654）-数据处理和存储服务（I6540）		
主要产品与服务项目	通过数据分析和挖掘技术，形成解决方案		
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	孔明科技	证券代码	872061
挂牌时间	2007 年 9 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	2,095,181
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； 联系电话：010-56052428		
联系方式			
董事会秘书姓名	李博雅	联系地址	北京市朝阳区望京街 9 号商业楼 3 层 321 号 094 室
电话	010-52434245	电子邮箱	boya.li@kongming-inc.com
传真	010-52434245		
公司办公地址	北京市朝阳区望京街 9 号商业楼 3 层 321 号 094 室	邮政编码	100015
公司网址	http://www.kongming-inc.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	9111010568439891XE		
注册地址	北京市望京街 9 号商业楼 3 层 321 号 094 室		
注册资本（元）	2,095,181	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是大数据产品和解决方案供应商，提供包含数据分析、建模、机器学习和人工智能的完整 SAAS 产品。通过自主研发的数据产品，让企业通过数据工具的应用，最高效地完成不同目标。公司提供以数据和技术为驱动的一站式服务解决方案，为跨行业不同企业提供数据、技术、咨询、策略及执行的服务。公司主要收入来源于服务费收入，在服务交易的结果能够可靠估计的情况下，完成合同约定服务并获得客户对服务完成确认时（以书面或类似确认文件为准）确认合同收入。

(一) 销售模式

公司采用直接销售的方式，一方面通过强化孔明科技的品牌，提高服务质量，深耕现有客户；另一方面积极参加行业内的展会和活动，对潜在客户的开发和挖掘。公司通过不断的提高数据分析和挖掘力，完善解决方案，快速响应客户需求，提高服务客户的能力。通过多年的市场开拓和悉心经营，公司已经积累了一批合作关系稳定的客户群体，其中不少是行业龙头企业，通过这些行业龙头企业的标杆作用，不仅为公司开拓更广泛的客户群体奠定了市场基础，而且在行业优质客户长期、持续的业务合作中，公司也有机会始终把握先进的行业理念与实践经验，从而保证公司竞争优势的可持续性。公司获取订单主要为两种形式：商务谈判和招投标。

(二) 采购模式

公司采购的产品和服务主要有两类：第一类是对广告投放和媒体资源的采购，由公司的媒体采购小组负责；第二类是信息设备、办公用品等的采购，由人事行政部门负责。对于广告投放和媒体资源的采购，一般会在客户最终确定的方案中确定，由公司根据方案的需要对特定的供应商进行采购。供应商的选择基于公司提供的方案的营销效果的需要，公司会选择不同的供应商进行询价，对比产品和服务的质量，最终选择一家作为供应商。对于信息设备、办公用品的采购，公司根据业务及人员需要编制采购计划，进行统一采购。在供应商的选择方面，公司选择多家供应商进行比价，对比产品质量，最终选择一家供应商进行采购。上述采购内容在市场中有充足的供应，可以根据需要随时采购。

(三) 服务模式

公司是大数据产品和解决方案供应商，公司提供以数据和技术为驱动的一站式服务解决方案，为行业不同企业提供数据、技术、咨询、策略及执行的服务。公司主要通过向客户提供解决方案以及相应方案或活动的执行收取服务费用而获得盈利。公司根据客户的需求，通过数据分析和挖掘技术，形成解决方案，与客户沟通确定方案后，根据解决方案采购相应的媒体资源和广告投放，进行后期的活动管理和执行，并按约定的进度和质量要求将成果交付给客户。客户对服务成果进行确认后，按照合同约定进行付款。

(四) 客户类型

公司产品和服务的主要消费群体为各行业企业客户。

(五) 关键资源

公司产品和服务所使用到的技术主要有两个方面：

- ①支持分布式存储和运算的大数据挖掘平台；
- ②支持可视化无代码的方式进行数据挖掘和运行机器学习和人工智能算法。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化，未对公司生产经营造成影响。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2020 年 12 月 2 日，公司复审通过并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的编号为 GR202011005633 的《高新技术企业证书》，有效期三年。

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	57,154,144.79	66,105,187.50	-13.54%
毛利率%	8.58%	-1.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,972,570.89	-18,876,855.54	10.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16,500,509.36	-19,476,501.10	15.28%
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）	-124.52%	-59.82%	-
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）	-121.06%	-61.72%	-
基本每股收益	-8.1008	-9.0097	10.09%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	21,805,648.12	40,965,621.02	-46.77%
负债总计	18,719,019.68	18,848,926.63	-0.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,086,628.44	22,116,694.39	-86.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.47	10.56	-86.04%
资产负债率%（母公司）	12.87%	8.72%	-
资产负债率%（合并）	85.84%	46.01%	-
流动比率	1.57	2.25	-
利息保障倍数	-144.69	-21.41	-
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	-1,956,998.77	-9,675,057.83	79.77%
应收账款周转率	3.72	2.45	-
存货周转率	0	0	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-46.77%	-44.82%	-
营业收入增长率%	-13.54%	-46.89%	-
净利润增长率%	10.09%	-105.52%	-

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	6,305,508.64	28.92%	10,901,475.35	26.61%	-42.16%
应收票据					
应收账款	9,152,319.43	41.97%	20,065,786.71	48.98%	-54.39%
预付账款	3,334,026.92	15.29%	2,888,534.24	7.05%	15.42%
其他应收款	472,700.03	2.17%	582,301.00	1.42%	-18.82%
固定资产	156,716.80	0.72%	236,119.63	0.58%	-33.63%
使用权资产	2,151,136.30	9.87%	6,072,589.05	14.82%	-64.58%
长期待摊费用	116,514.34	0.53%	205,964.14	0.50%	-43.43%
应付账款	5,276,650.80	24.20%	6,726,910.01	16.42%	-21.56%
应付职工薪酬	5,657,469.43	25.94%	2,522,187.01	6.16%	124.31%
应交税费	315,288.45	1.45%	838,515.45	2.05%	-62.40%
其他应付款	216,412.16	0.99%	80,379.76	0.20%	169.24%
递延所得税负债	5,143,737.65	23.59%	3,086,242.59	7.53%	66.67%

项目重大变动原因：

截止 2023 年 12 月 31 日，公司资产总额为：21,805,648.12 元，上年期末资产总额为：40,965,621.02 元，较上年期末减少 46.77%，资产负债率 85.84%。具体资产负债项目如下：

1、货币资金较上年期末下降 42.16%，系本报告期内公司受客户采购规模下降导致实现营业收入带来的货币资金减少所致；

2、应收账款本年期末余额 9,152,319.43，较上期减少 54.39%，系本报告期末结算业务相较去年减少；

3、使用权资产较上期减少 64.58%，系本期正常折旧以及由于母公司以及子公司的租赁终止一次性清理使用权资产导致；

4、应付职工薪酬较上年期末增加 124.31%，主要系报告期内优化人员结构，计提补偿金，导致应付职工薪酬期末余额增加；

5、应交税费较上年期末减少 62.40%，系在本报告期末结算业务较上年同期减少，导致年底的纳税额较上年期末减少；

6、其他应付款较上年期末增加 169.24%，系本报告期内计提未付员工报销款项所致；

7、递延所得税负债较上年期末增加 66.67%，系公司预计不能继续获得高新技术企业，未来适用所得税

税率 25%，导致挂牌过程中债务豁免对应的递延所得税负债增加。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	57,154,144.79	-	66,105,187.50	-	-13.54%
营业成本	52,249,510.88	91.42%	66,945,814.97	101.27%	-21.95%
毛利率%	8.58%	-	-1.27%	-	-
销售费用	1,146,126.42	2.01%	897,350.31	1.36%	27.72%
管理费用	16,995,620.83	29.74%	12,475,112.84	18.87%	36.24%
研发费用	4,515,371.62	7.90%	5,331,701.53	8.07%	-15.31%
财务费用	3,347.78	0.01%	467,156.70	0.71%	-99.28%
信用减值损失	1,375,245.33	2.41%	580,976.40	0.88%	136.71%
其他收益	466,026.84	0.82%	694,951.54	1.05%	-32.94%
投资收益	0	0%	-252,211.43	-0.38%	-100.00%
资产处置收益	-50,709.13	-0.09%	260,721.74	0.39%	-119.45%
营业利润	-16,138,819.97	-28.24%	-18,876,658.73	-28.56%	14.50%
营业外收入	0	0.00%	3.19	0.00%	-100.00%
营业外支出	833,750.92	1.46%	200.00	0.00%	416,775.46%
净利润	-16,972,570.89	-29.70%	-18,876,855.54	-28.56%	10.09%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入 57,154,144.79 元，较上年同期减少 13.54%，主要因为报告期内客户订单需求减少；
- 2、营业成本同比减少 21.95%，主要是因为公司采购成本根据订单变化同步调整；
- 3、管理费用较上年同期增加 4,520,507.99 元，主要因人员结构调整，计提离职补偿所致；
- 4、本年净利润亏损减少 1,904,284.65 元，主要因为优化供应商采购成本所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	57,154,144.79	66,105,187.50	-13.54%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	52,249,510.88	66,945,814.97	-21.95%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

按地区分类分析：

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华东地区	20,635,115.42	19,472,271.03	5.64%	-54.63%	-61.30%	16.24%
华北地区	4,198,739.61	4,610,269.84	-9.80%	-48.22%	-16.06%	-42.07%
华南地区	22,323,348.89	20,289,581.50	9.11%	153.79%	150.93%	1.04%
东北地区	9,790,278.61	7,634,928.96	22.02%	170.37%	160.19%	3.05%
西南地区	206,662.26	242,459.55	-17.32%	120.38%	96.06%	14.55%

收入构成变动的原因：

报告期内公司营业收入 57,154,144.79 元，较上年同期减少 13.54%，主要由于公司华东地区、华北地区的客户在本报告期内采购规模有所收缩。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	第一名-甲	9,669,498.61	16.92%	否
2	第二名-乙	7,860,376.16	13.75%	否
3	第三名-丙	7,751,462.46	13.56%	否
4	第四名-丁	6,843,923.67	11.97%	否
5	第五名-戊	5,342,243.50	9.35%	否
合计		37,467,504.40	65.55%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	第一名-子	4,256,885.00	16.22%	否
2	第二名-丑	2,191,620.23	8.35%	否
3	第三名-寅	2,053,402.98	7.82%	否
4	第四名-卯	1,058,755.00	4.03%	否
5	第五名-辰	1,014,109.34	3.86%	否
合计		10,574,772.55	40.29%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,956,998.77	-9,675,057.83	79.77%
投资活动产生的现金流量净额	-22,931.99	-24,658.57	7.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,616,035.95	-9,415,255.45	72.21%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额为-195.70 万元，同比减少 79.77%，主要因为本报告期公司受客户采购规模下降导致实现营业收入较上年同期下降,因此本报告期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少；
- 2、筹资活动产生的现金流量净额为-261.60 万元，较上年同期减少 72.21%，原因是上年同期偿还银行贷款，本年未有此业务发生所致。

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
中天威扬	控股子公司	未实际开展业务	2,000,000.00	712,114.34	710,114.34	0	-4,478.02
上海威超	控股子公司	文化创意设计	5,000,000.00	8,589,827.48	-56,962,370.95	31,300,106.81	-12,043,087.39
长沙新媒体	控股子公司	文化创意设计	5,000,000.00	272,746.46	-2,969,946.11	0	-2,397,853.60

主要参股公司业务分析

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 理财产品投资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 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
一、公司治理风险	公司自设立后，逐步建立了健全的法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，但公司治理和内部控制体系仍需要在

	日常经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部治理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
二、宏观经济环境变化风险	受疫情影响，全球经济面临衰退风险，国内经济发展开启内循环模式，存在稳定的预期和转型压力。不排除经济环境的变化会对大数据服务全行业产生一定负面影响。
三、市场竞争加剧风险	随着产业规范性政策不断出台及对行业重视程度的不断提升，我国大数据服务行业高速发展，广阔的市场前景可能吸引诸多的新进入者。但是，新进入者在初期往往会采取一些非正常的竞争手段，这势必加剧行业的竞争态势。
四、运营管理风险	报告期内，公司业务整体保持稳定，公司客户数量变化不大，业务团队基本稳定。目前公司通过制度、流程等手段对其经营活动进行有效地管理。将来随着业务规模的变化、业务范围的扩展，公司在业务团队的管理方面将日益复杂，对公司管理层的日常经营管理方式、方法提出了更高的要求，若公司管理层、公司组织结构体系未能及时地适应业务发展需求，可能会对公司持续、稳定、健康的发展造成一定的影响。
五、人才管理风险	技术研发水平和客户资源是大数据服务公司的核心竞争力之一，优秀人才的专业技术能力、管理团队的丰富行业经验和一直以来积累的客户资源是公司实现良好发展的基石。如果公司不能有效维持核心人员的激励机制并根据环境变化而持续完善，将无法保证核心人员的积极性、创造性，甚至造成核心人员的流失。如果公司不能从外部引进并保留与其发展所密切相关的专业人才，如技术开发人员、数据分析师等，将对公司的业务发展产生不良影响。
六、技术更新风险	公司所处的大数据服务行业具有技术发展较快、行业竞争较为激烈的特点。为了能够及时适应客户对产品服务内容和后台技术支持的要求，需要公司继续加大研发投入、增强研发实力及提高新产品开发能力和应用技术。如果公司对技术、产品及市场发展趋势的把握出现偏差，无法及时推出符合客户要求的新产品或改进现有产品，将会造成公司现有的技术优势和竞争能力下降，从而导致业务损失或客户流失，引致相关的经营风险。
七、媒体资源成本上升的风险	公司主要的经营成本是媒体资源的采购与广告投放。但未来受经济发展、城市生活成本上升、媒体资源竞争不断加剧等因素的影响，公司的媒体资源采购成本存在持续增长的风险。如果未来互联网媒体资源采购成本上升速度过快，将会对公司持续盈利能力产生不良的影响。
本期重大风险因素分析	一、公司治理风险应对措施：公司已制定了合法合规的《公司章程》、

	“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理办法》、《承诺管理制度》等内控制度，能够适应公司现阶段的发展需要。 二、宏观经济环境变化风险应对措施：从业务发展角度，公司将以现有行业领域为基础，围绕提升客户数据能力为核心，积极拓展更多市场领域，提高公司抗风险能力；从财务管理角度，公司将积极管控现金流，对应收账款周转率加强管理，适当引入债务融资，提高公司现金安全边际。 三、市场竞争加剧风险应对措施：公司首先需要聚焦行业，通过自主创新，不断开发新产品，深刻理解并满足客户需求，推动业务可靠落地，从而为客户创造更大的价值。其次，公司也要努力提升服务质量，积极树立品牌形象，严格保障客户的数据安全，成为行业客户优质、稳定、可靠的合作伙伴。同时，也要积极开展商业布局及对外合作，加快构建创新、稳定的大数据生态系统，通过不断增强企业综合竞争实力，实现长远发展。 四、运营管理风险应对措施：公司定期回顾总结运营中发现的新情况新问题，持续完善管理体系建设，根据业务发展需要及时调整组织结构、管理方式，更新配套的管理支持软件。 五、人才管理风险应对措施：公司拟采取如下应对措施：①制订完善的绩效考核制度，根据绩效提升技术人员薪酬，以薪酬留住人才；②积极推出员工持股及股权激励计划，使骨干员工与公司发展紧密结合，提高员工的归属感和使命意识，以机制留住人才；③积极创造良好的企业文化，通过科学管理、文化融合、多重激励和职业生涯培训等方式，以发展留住人才。 六、技术更新风险应对措施：公司将密切关注社会经济发展趋势、前沿研究成果和技术变革，积极整合内外部的产业技术资源，不断培养和吸引高端的研发技术人才，加强研发投入，准确预测大数据分析技术的发展趋势，把握市场需求，带动公司的技术研发创新，持续形成行业领先的技术和产品。 七、媒体资源成本上升的风险应对措施：公司与主要供应商合作良好，形成了稳定的业务合作关系，并能在未来业务开展中持续合作。公司一直致力于不断拓展新的优质媒体资源，以抵抗媒体成本上升的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	2023 年公司净利润为-16,972,570.89 元，扣除非经常性损益后的净利润为-16,500,509.36 元。公司 2024 年存在业绩亏损的情况，如果未来市场环境发生不利变化，仍存在业绩波动及继续产生亏损的风险。

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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	938,672.56	30.41%
作为第三人		
合计	938,672.56	30.41%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	5,000,000.00	5,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

为满足公司生产经营所需的流动资金需求，公司向招商银行股份有限公司北京小关支行申请 500 万元最高授信额度，由北京中关村科技融资担保有限公司提供 100%连带责任保证担保，并以公司实际控制人鄂威、冯超提供个人连带责任保证担保。交易事宜已经于 2021 年 8 月 23 日召开的公司第二届董事会第六次会议和 2021 年 9 月 8 日召开的公司 2021 年第一次临时股东大会审议，并于 2021 年 8 月 23 日披露《关联交易公告》（公告编号：2021-014）。

公司申请该笔银行贷款用于公司的业务发展及经营所需，且公司关联方为本次贷款提供的担保措施均不收取任何费用，不存在损害公司及其他股东利益的情况，符合公司和全体股东的利益，不会对公司的经营业绩产生负面影响。

报告期内，公司对上述贷款未使用。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 1 日		挂牌	其他承诺（关于社会保险与住房公积金的承诺）	其他（详见承诺事项详细情况）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 1 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（详见承诺事项详细情况）	正在履行中
公司	2017 年 3 月 29 日		挂牌	其他承诺（关于减少和规范关联交易的承诺）	其他（详见承诺事项详细情况）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 1 日		挂牌	其他承诺（关于就孔明科技拆除 VIE 架构事宜的承诺）	其他（详见承诺事项详细情况）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、关于社会保险与住房公积金的承诺 2017 年 5 月，公司实际控制人鄂威、冯超出具《关于社会保险金和住房公积金的承诺函》，承诺：“如因国家有关主管部门要求公司补缴历史上应缴而未缴的社会保险金、住房公积金，承诺人愿意按照主管部门核定的金额承担补缴该等社会保险金、住房公积金及相关费用的责任，并根据有关部门的要求及时予以缴纳；如因此而给公司带来任何其他费用支出和经济损失的，承诺人愿意全部无偿代公司承担相应的补偿责任，并承诺不向公司追偿” 2、关于避免同业竞争的承诺 为了避免与公司之间的同业竞争，公司实际控制人签署了《避免同业竞争的承诺函》，该承诺函内容如下：①承诺人郑重声明，截至承诺函签署日，未持有其他任何从事与公司主营业务可能产生同业竞争的企业的股份、股权或在竞争企业拥有任何权益，未在任何与公司及其子公司主营业务产生同业竞争的企业担任高级管理人员或核心技术人员；②在作为实际控制人期间，承诺人将不以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营、直接持有或通过他人代持另一公司或企业的股份及其他权益等）从事可能与公司及其子公司经营业务构成直接或间接竞争的业务或活动，不会以任何方式为竞争企业提供业务上的帮助，不会在任何可能与公司及其子公司主营业务产生同业竞争的企业担任高级管理人员或核心技术人员，保证将采取合法、有效的措施保证承诺人不以任何方式直接或间接从事与公司及其子公司的经营运作相竞争的任何业务或活动；③如公司或其子公司进一步拓展其业务范围，承诺人将不与公司及其子公司拓展后的业务相竞争；可能与公司及其子公司拓展后的业务产生竞争的，承诺人将按照如下方式退出与公司的竞争：A、停止与公司及其子公司构成竞争或可能构成竞争的业务；B、将相竞争的业务通过合法合规的方式纳入到公司及其子公司来经营；C、将相竞争的业务转让给无关联的第三方；④如承诺人有任何从事、参与可能与公司的经营运作构成竞争活动的商业机会，应立即将上述商业机会通知公司，在通知所指定的合理期间内，公司作出愿意利用该商业机会的肯定答复的，则尽力将该商业机会按照不差于提供给承诺人或任何独立第三方的条件给予公司；⑤如违反以上承诺，承诺人愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿由此给公司造成的所有直接或间接损失；⑥承诺函在承诺人作为股份

公司控股股东、实际控制人期间、担任公司董事、监事、高级管理人员期间持续有效且不可变更或撤销。

3、关于减少和规范关联交易的承诺

2017 年 3 月 29 日，公司签署了《减少和规范关联交易的承诺函》，承诺尽量避免发生关联交易，如不可避免，则应按照公司相关规定，履行相应决策程序。

4、关于就孔明科技拆除 VIE 架构事宜的承诺

实际控制人鄂威和冯超承诺将尽快办理北京中天华赢科技有限公司（以下简称“中天华赢”）、KongmingHoldings,Limited（以下简称“香港孔明”）、Kongming,Inc.（以下简称“开曼孔明”）、Kongming Technologies,Inc.（以下简称“BVI 公司”）的注销手续，待中天华赢、香港孔明、开曼孔明、BVI 公司注销完成后，本人将尽快办理境外投资及返程投资外汇登记注销手续。

(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
货币资金	流动资产	冻结	619,240.60	2.84%	劳动仲裁
总计	-	-	619,240.60	2.84%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

该劳动纠纷此前已经上海市长宁区劳动人事争议仲裁委员会裁决书《长劳人仲(2023)办字第 1619 号》裁决，不予支持申请人的相关请求。基于仲裁结果对公司经营无影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	1,597,863	76.26%	0	1,597,863	76.26%
	其中：控股股东、实际控制人	143,550	6.85%	0	143,550	6.85%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	497,318	23.74%	0	497,318	23.74%
	其中：控股股东、实际控制人	430,650	20.55%	0	430,650	20.55%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		2,095,181	-	0	2,095,181	-
普通股股东人数		9				

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	复星中天	377,400	0	377,400	18.01%	0	377,400	0	0
2	嘉春中天	370,200	0	370,200	17.67%	0	370,200	0	0
3	鄂威	292,200	0	292,200	13.95%	219,150	73,050	0	0
4	冯超	282,000	0	282,000	13.46%	211,500	70,500	0	0
5	心元中天	225,600	0	225,600	10.77%	0	225,600	0	0
6	孔明中天	200,000	0	200,000	9.55%	66,668	133,332	0	0
7	华创(福建)	175,181	0	175,181	8.36%	0	175,181	0	0
8	高于扬	112,800	0	112,800	5.38%	0	112,800	0	0
9	艾德中天	59,800	0	59,800	2.85%	0	59,800	0	0
合计		2,095,181	0	2,095,181	100%	497,318	1,597,863	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东鄂威与股东冯超签订了一致行动人协议约定了双方在公司的相关决策机制上保持一致行动，两人为一致行动人。股东鄂威为孔明中天普通合伙人，其他股东无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

本公司的控股股东：				
名称	注册地/国籍	与本公司关系	对本公司的持股比例	对本公司表决权比例
鄂 威	中国	共同控制人	13.95%	13.95%
冯 超	中国	共同控制人	13.46%	13.46%

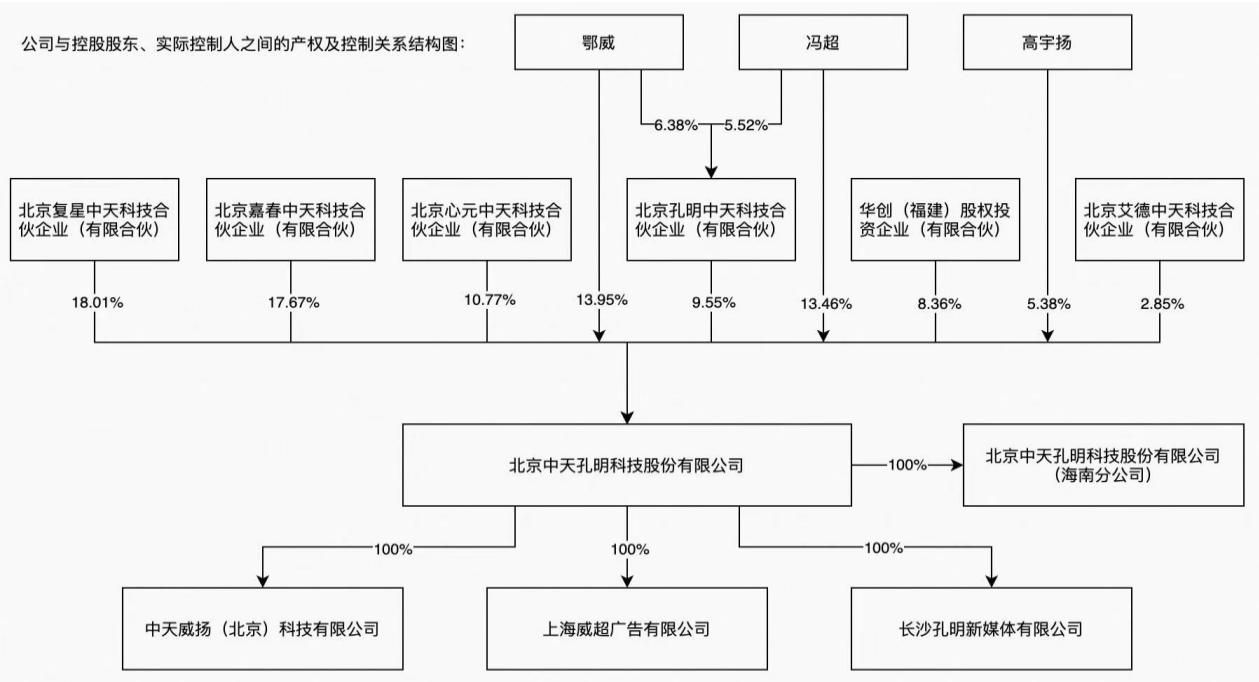
（二）实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化：

控股股东、实控人简历如下：

鄂威先生，董事长、总经理，1981 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，德国慕尼黑工业大学计算机专业硕士学位，研究生学历。2005 年 6 月至 2006 年 9 月，任德国 IBM 研发中心工程师；2006 年 9 月至 2010 年 2 月，任 Proximic Inc 区域经理；2008 年 12 月至 2017 年 3 月，任中天有限执行董事、总经理；2017 年 3 月至今，任公司董事长，总经理。

冯超先生，董事、副总经理，1977 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，德国慕尼黑大学国民经济学专业硕士学位，研究生学历。2004 年至 2008 年，任 IFO institute Macroeconomics and Survey 部门经理；2009 年至 2010 年，任 Proximic Inc 技术负责人；2010 年至 2017 年，任中天有限副总经理；2017 年 3 月至今，任公司董事，副总经理。



三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

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				
鄂威	董事、董事长、总经理	男	1981 年 5 月	2023 年 4 月 13 日	2026 年 4 月 13 日	292,200	0	292,200	13.95%
冯超	董事、副总经理	男	1977 年 5 月	2023 年 4 月 13 日	2026 年 4 月 13 日	282,000	0	282,000	13.46%
秦弦	董事、财务负责人	女	1983 年 7 月	2023 年 4 月 13 日	2026 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
李博雅	董事、董事会秘书	女	1987 年 8 月	2023 年 4 月 13 日	2026 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
况奕	董事	男	1981 年 11 月	2023 年 4 月 13 日	2026 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
沈晓	董事	男	1984 年 2 月	2023 年 4 月 13 日	2026 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
张文馨	董事	女	1986 年 2 月	2023 年 4 月 13 日	2026 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
褚莹莹	监事会主席	女	1983 年 5 月	2023 年 4 月 13 日	2026 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
王家卓	职工代表监事	男	1987 年 4 月	2023 年 4 月 13 日	2026 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
李琳	监事	女	1983 年 1 月	2023 年 4 月 13 日	2026 年 4 月 13 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

鄂威与冯超签订了一致行动人协议约定了双方在公司的相关决策机制上保持一致行动，两人为一致行动人。其他董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间无任何关系。

(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
鄂威	董事、董事长、总经理	新任	董事、董事长、总经理	第二届董事会到期换届
冯超	董事、副总经理	新任	董事、副总经理	第二届董事会到期换届
秦弦	董事、财务负责人	新任	董事、财务负责人	第二届董事会到期换届
李博雅	董事、董事会秘书	新任	董事、董事会秘书	第二届董事会到期换届
况奕	董事	新任	董事	第二届董事会到期换届
沈晓	董事	新任	董事	第二届董事会到期换届
张文馨	董事	新任	董事	第二届董事会到期换届
褚莹莹	监事会主席	新任	监事会主席	第二届监事会到期换届
王家卓	职工代表监事	新任	职工代表监事	第二届监事会到期换届
李琳	监事	新任	监事	第二届监事会到期换届

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

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	8	0	3	5
生产人员	48	2	31	19
销售人员	79	17	41	55
技术人员	26	3	5	24
财务人员	5	2	2	5
员工总计	166	24	82	108

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	16	10
本科	114	78
专科	36	20
专科以下	0	0
员工总计	166	108

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司每月定期对全体员工进行岗位培训，公司非常重视人才培养和梯队建设，通过数年的发展，已经拥有一定规模的业务、管理和研发团队。公司员工薪酬包括基本薪金、绩效奖金，公司与员工签订劳动合同，按规定缴纳社会保险及住房公积金以及商业保险。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规则要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范化运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规要求，严格按照相关法律法规、履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。具体情况如下：

1、业务独立情况：

公司具有独立的研发、生产和销售业务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动，具有独立自主经营能力。公司业务独立于控股股东、实际控制人。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人及持有公司5%以上股份的股东已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

2、人员独立情况：

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，由公司人力资源部和财务部门统一协管，进行劳动、人事和工资管理。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、

财务负责人等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事之外其他职务及领取薪酬的情形。公司财务人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

3、资产独立情况：

公司资产独立完整，各项资产产权界定清晰，权属明确。公司拥有与生产经营有关的固定资产、软件著作权等的所有权或使用权，具有独立的研发、生产和销售系统。控股股东、实际控制人不存在立的固定资产、知识产权。报告期内公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用公司的资金、资产和其他资源的情况。

4、机构独立情况：

公司根据有关法律、法规及规范性文件的规定，建立健全了股东大会、董事会、监事会机构，形成较为完善的法人治理结构。公司拥有完整的业务系统及配套部门，各部门已构成一个有机整体，有效规范运作。公司拥有完全的机构设置自主权，独立行使经营管理权，不存在任何单位和个人干预公司机构设置的情形。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情况。

5、财务独立情况：

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营需要独立作出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2011]41 号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。

2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

① 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

② 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

③ 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	上会师报字(2024)第 5613 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号文新报业大厦	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	耿磊	肖志毅
	3 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	21	

审计报告

上会师报字(2024)第 5613 号

北京中天孔明科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京中天孔明科技股份有限公司(以下简称“孔明科技公司”)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了孔明科技公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于孔明科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是

充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

孔明科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估孔明科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算孔明科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督孔明科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就孔明科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

耿磊

中国注册会计师

肖志毅

中国 上海

二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	6,305,508.64	10,901,475.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	9,152,319.43	20,065,786.71
应收款项融资			
预付款项	六、3	3,334,026.92	2,888,534.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	472,700.03	582,301.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	116,725.66	12,850.90
流动资产合计		19,381,280.68	34,450,948.20
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、6	156,716.80	236,119.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、7	2,151,136.30	6,072,589.05

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、8	116,514.34	205,964.14
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,424,367.44	6,514,672.82
资产总计		21,805,648.12	40,965,621.02
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、9	5,276,650.80	6,726,910.01
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、10	5,657,469.43	2,522,187.01
应交税费	六、11	315,288.45	838,515.45
其他应付款	六、12	216,412.16	80,379.76
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	六、13	859,757.41	5,143,243.56
其他流动负债			
流动负债合计		12,325,578.25	15,311,235.79
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、14	1,249,703.78	451,448.25
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	六、15	5,143,737.65	3,086,242.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,393,441.43	3,537,690.84
负债合计		18,719,019.68	18,848,926.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、16	2,095,181.00	2,095,181.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、17	89,178,902.67	91,236,397.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、18	-88,187,455.23	-71,214,884.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,086,628.44	22,116,694.39
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		3,086,628.44	22,116,694.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		21,805,648.12	40,965,621.02

法定代表人：鄂威 主管会计工作负责人：秦弦 会计机构负责人：孙宇娜

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		4,872,382.81	8,130,687.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	4,445,239.96	4,250,178.70
应收款项融资			
预付款项		2,164,286.82	1,189,305.78
其他应收款	十五、2	59,803,184.79	58,378,276.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		71,285,094.38	71,948,448.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	7,000,000.00	7,000,000.00
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		114,170.04	122,158.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,034,402.71	1,674,330.39
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		116,514.34	205,964.14
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,265,087.09	9,002,452.96
资产总计		79,550,181.47	80,950,901.26
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,768,390.79	677,450.13
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,448,589.28	895,136.31
应交税费		146,543.33	124,886.67
其他应付款		734,476.38	760,898.84
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		362,763.41	1,101,617.08

其他流动负债			
流动负债合计		4,460,763.19	3,559,989.03
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		636,849.47	411,191.54
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		5,143,737.65	3,086,242.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,780,587.12	3,497,434.13
负债合计		10,241,350.31	7,057,423.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本		2,095,181.00	2,095,181.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		89,178,902.67	91,236,397.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-21,965,252.51	-19,438,100.63
所有者权益（或股东权益）合计		69,308,831.16	73,893,478.10
负债和所有者权益（或股东权益）合计		79,550,181.47	80,950,901.26

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六、19	57,154,144.79	66,105,187.50
其中：营业收入	六、19	57,154,144.79	66,105,187.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、19	75,083,527.80	86,266,284.48

其中：营业成本	六、19	52,249,510.88	66,945,814.97
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、20	173,550.27	149,148.13
销售费用	六、21	1,146,126.42	897,350.31
管理费用	六、22	16,995,620.83	12,475,112.84
研发费用	六、23	4,515,371.62	5,331,701.53
财务费用	六、24	3,347.78	467,156.70
其中：利息费用		116,494.19	842,406.63
利息收入		122,285.87	408,242.00
加：其他收益	六、25	466,026.84	694,951.54
投资收益（损失以“-”号填列）		0	-252,211.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、26	1,375,245.33	580,976.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、27	-50,709.13	260,721.74
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,138,819.97	-18,876,658.73
加：营业外收入			3.19
减：营业外支出	六、28	833,750.92	200.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,972,570.89	-18,876,855.54
减：所得税费用	六、29		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,972,570.89	-18,876,855.54
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）		-16,972,570.89	-18,876,855.54
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）		-16,972,570.89	-18,876,855.54
六、其他综合收益的税后净额			

（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			
七、综合收益总额		-16,972,570.89	-18,876,855.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,972,570.89	-18,876,855.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-8.1008	-9.0097
（二）稀释每股收益（元/股）		-8.1008	-9.0097

法定代表人：鄂威

主管会计工作负责人：秦弦

会计机构负责人：孙宇娜

（四） 母公司利润表

单位：元			
项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	25,854,037.98	23,355,413.41
减：营业成本	十五、4	16,518,833.27	14,763,966.88
税金及附加		103,295.86	98,586.41
销售费用		789,096.69	834,149.91
管理费用		6,078,176.79	5,289,744.27
研发费用		4,515,371.62	5,331,701.53
财务费用		-32,826.05	163,713.87
其中：利息费用		34,813.39	315,101.87
利息收入		71,729.31	179,233.92
加：其他收益		131,579.45	171,242.65

投资收益（损失以“-”号填列）			-252,211.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		12,200.69	-103,853.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-50,709.13	260,721.74
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,024,839.19	-3,050,549.69
加：营业外收入		0	2.65
减：营业外支出		502,312.69	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,527,151.88	-3,050,547.04
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,527,151.88	-3,050,547.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,527,151.88	-3,050,547.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,527,151.88	-3,050,547.04
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	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		72,174,921.66	83,880,327.56
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		53,657.50	
收到其他与经营活动有关的现金	六、30	431,194.20	932,444.45
经营活动现金流入小计		72,659,773.36	84,812,772.01
购买商品、接受劳务支付的现金		28,922,086.01	35,008,307.04
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		37,700,033.94	52,916,819.84
支付的各项税费		2,833,977.90	3,030,543.87
支付其他与经营活动有关的现金	六、30	5,160,674.28	3,532,159.09
经营活动现金流出小计		74,616,772.13	94,487,829.84
经营活动产生的现金流量净额		-1,956,998.77	-9,675,057.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金			47,788.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,680.00	
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			
投资活动现金流入小计		4,680.00	10,047,788.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,611.99	72,447.14
投资支付的现金			10,000,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,611.99	10,072,447.14
投资活动产生的现金流量净额		-22,931.99	-24,658.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			622,127.50
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、30		470,265.00
筹资活动现金流入小计			1,092,392.50
偿还债务支付的现金			5,622,127.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			214,519.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、30	2,616,035.95	4,671,001.29
筹资活动现金流出小计		2,616,035.95	10,507,647.95
筹资活动产生的现金流量净额		-2,616,035.95	-9,415,255.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,595,966.71	-19,114,971.85
加：期初现金及现金等价物余额		10,901,475.35	30,016,447.20
六、期末现金及现金等价物余额		6,305,508.64	10,901,475.35

法定代表人：鄂威

主管会计工作负责人：秦弦

会计机构负责人：孙宇娜

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,231,606.62	28,120,669.46
收到的税费返还		53,657.50	
收到其他与经营活动有关的现金		86,441.85	2,175,568.43
经营活动现金流入小计		27,371,705.97	30,296,237.89
购买商品、接受劳务支付的现金		11,878,553.84	11,683,764.30
支付给职工以及为职工支付的现金		13,084,555.84	13,799,371.49
支付的各项税费		842,237.96	1,226,761.38
支付其他与经营活动有关的现金		2,835,057.87	2,754,830.15
经营活动现金流出小计		28,640,405.51	29,464,727.32
经营活动产生的现金流量净额		-1,268,699.54	831,510.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,000,000.00

取得投资收益收到的现金			47,788.57
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		4,680.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,680.00	10,047,788.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,611.99	60,162.01
投资支付的现金		-	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,611.99	10,060,162.01
投资活动产生的现金流量净额		-22,931.99	-12,373.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			622,127.50
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	622,127.50
偿还债务支付的现金			5,622,127.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			214,519.16
支付其他与筹资活动有关的现金		3,966,672.80	1,122,888.79
筹资活动现金流出小计		3,966,672.80	6,959,535.45
筹资活动产生的现金流量净额		-1,966,672.80	-6,337,407.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,258,304.33	-5,518,270.82
加：期初现金及现金等价物余额		8,130,687.14	13,648,957.96
六、期末现金及现金等价物余额		4,872,382.81	8,130,687.14

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其 他									
一、上年期末余额	2,095,181.00				91,236,397.73						-71,214,884.34		22,116,694.39
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	2,095,181.00				91,236,397.73						-71,214,884.34		22,116,694.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-2,057,495.06						-16,972,570.89		-19,030,065.95
（一）综合收益总额											-16,972,570.89		-16,972,570.89
（二）所有者投入和减少资本					-2,057,495.06								-2,057,495.06
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额												
4. 其他					-2,057,495.06							-2,057,495.06
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	2,095,181.00				89,178,902.67					-88,187,455.23		3,086,628.44

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其 他									
一、上年期末余额	2,095,181.00				91,236,397.73						-52,338,028.80		40,993,549.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	2,095,181.00				91,236,397.73						-52,338,028.80		40,993,549.93
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-18,876,855.54		-18,876,855.54
（一）综合收益总额											-18,876,855.54		-18,876,855.54
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	2,095,181.00				91,236,397.73					-71,214,884.34		22,116,694.39

法定代表人：鄂威

主管会计工作负责人：秦弦

会计机构负责人：孙宇娜

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	2,095,181.00				91,236,397.73						-19,438,100.63	73,893,478.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	2,095,181.00				91,236,397.73						-19,438,100.63	73,893,478.10
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					-2,057,495.06						-2,527,151.88	-4,584,646.94
（一）综合收益总额											-2,527,151.88	-2,527,151.88
（二）所有者投入和减少资本					-2,057,495.06							-2,057,495.06
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他					-2,057,495.06							-2,057,495.06
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	2,095,181.00				89,178,902.67						-21,965,252.51	69,308,831.16

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	2,095,181.00				91,236,397.73						-16,387,553.59	76,944,025.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	2,095,181.00				91,236,397.73						-16,387,553.59	76,944,025.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,050,547.04	-3,050,547.04
（一）综合收益总额											-3,050,547.04	-3,050,547.04
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的												

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	2,095,181.00				91,236,397.73						-19,438,100.63	73,893,478.10

一、 公司基本情况

1、 公司概况

公司名称：北京中天孔明科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

注册资本(股本)：209.5181 万人民币

注册地址：北京市朝阳区望京街 9 号商业楼 3 层 321 号 094 室

法定代表人：鄂威

公司类型：其他股份有限公司(非上市)

经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统服务；经济贸易咨询；会议及展览服务；企业管理咨询；影视策划；设计、制作、代理、发布广告；销售计算机软硬件及辅助设备、五金交电、日用品、纺织品、工艺美术品。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

2、 历史沿革

(1) 公司成立

2008 年 12 月 24 日，由中国籍自然人鄂威出资设立了北京中天威科网络技术有限责任公司，注册资本为 10.00 万元人民币，其中：鄂威以货币形式出资 10.00 万元，占注册资本的 100.00%。2008 年 12 月 24 日，公司取得北京市市场监督管理局朝阳分局颁发的注册号为 110105011544524 的《企业法人营业执照》。前述出资业经北京捷勤丰汇会计师事务所有限公司审验，出具了汇验朝字[2008]第 1151 号验资报告。并取得编号为京工商朝注册企许字(2008)0149441 号工商注册登记备案件，公司设立后公司股权结构如下：

股东名称	出资额(人民币万元)	出资比例
鄂 威	10.00	100.00%

(2) 第一次增资

2009 年 9 月 2 日，公司股东会通过决议：同意原股东鄂威以货币出资的方式新增资本人民币 40.00 万元，增资完成后，注册资本为人民币 50.00 万元。前述出资业经北京东胜瑞阳会计师事务所有限公司审验，出具了东胜瑞阳验字[2009]第 C2902 号验资报告。并取得编号为京工商朝注册企许字(2009)0190887 号工商变更登记备案件。公司增资后公司股权结构如下：

股东名称	出资额(人民币万元)	出资比例
鄂 威	50.00	100.00%

(3) 第一次转让

2010 年 9 月 8 日，公司股东第三届第一次会通过决议，同意原自然人股东鄂威将其持有 41.00% 的股权转让给自然人冯超；同意原自然人股东鄂威将其持有 16.40% 的股权转让给自然人高

字扬。并取得编号为京工商朝注册企许字(2010)0259597 号工商变更登记备案件。变更后股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(人民币万元)</u>	<u>出资比例</u>
鄂 威	21.30	42.60%
冯 超	20.50	41.00%
高宇扬	<u>8.20</u>	<u>16.40%</u>
合计	<u>50.00</u>	<u>100.00%</u>

(4) 第二次增资

2012 年 12 月 21 日，公司股东会通过第六届第二次决议，同意原股东冯超以货币出资的方式新增资本人民币 125.40 万元；同意原股东高宇扬以货币出资的方式新增资本 24.60 万元。增资完成后，注册资本为人民币 200.00 万元。前述出资业经北京嘉明拓新会计师事务所审验，出具了京嘉验字[2012]第 2889 号验资报告，并取得编号为京工商朝注册企许字(2012)0439173 号工商变更登记备案件。增资后公司股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(人民币万元)</u>	<u>出资比例</u>
冯 超	145.90	72.95%
高宇扬	32.80	16.40%
鄂 威	<u>21.30</u>	<u>10.65%</u>
合计	<u>200.00</u>	<u>100.00%</u>

(5) 第二次转让

2013 年 9 月 24 日，公司通过股东会决议，自然人股东冯超与鄂威达成出资转让协议：同意股东冯超将其持有 31.95%的股权转让予自然人股东鄂威，并取得编号为京工商朝注册企许字(2013)0500754 号工商变更登记备案件。股权变更后股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(人民币万元)</u>	<u>出资比例</u>
鄂 威	85.20	42.60%
冯 超	82.00	41.00%
高宇扬	<u>32.80</u>	<u>16.40%</u>
合计	<u>200.00</u>	<u>100.00%</u>

(6) 第三次转让

2014 年 1 月 17 日，公司股东会通过第七届第一次决议，同意原股东鄂威将其持有 42.60%的股权以转让给自然人股东冯超，并取得编号为京工商朝注册企许字(2014)0529763 号工商变更登记备案件。股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资额(人民币万元)	出资比例
冯 超	167.20	83.60%
高宇扬	<u>32.80</u>	<u>16.40%</u>
合计	<u>200.00</u>	<u>100.00%</u>

(7) 第四次转让

2016 年 5 月 12 日，公司股东会通过决议：同意股东冯超将其持有 42.60%的股权以 85.20 万元人民币的价格转让给自然人鄂威，并取得工商变更备案登记。股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资额(人民币万元)	出资比例
鄂 威	85.20	42.60%
冯 超	82.00	41.00%
高宇扬	<u>32.80</u>	<u>16.40%</u>
合计	<u>200.00</u>	<u>100.00%</u>

(8) 第五次转让

2016 年 9 月 20 日，公司股东会通过决议，并与北京心元中天科技合伙企业(有限合伙)，北京富达中天科技合伙企业(有限合伙)，北京复星中天科技合伙企业(有限合伙)，北京艾德中天科技合伙企业(有限合伙)，北京孔明中天科技合伙企业(有限合伙)签署《股权转让协议》，将鄂威、冯超、高宇扬合计 65.60%股权分别予以转让，并取得工商变更备案登记，股权变更后股权结构如下：

股东名称	出资额(人民币万元)	出资比例
鄂 威	29.32	14.66%
冯 超	28.20	14.10%
北京复星中天科技合伙企业(有限合伙)	37.74	18.87%
北京嘉春中天科技合伙企业(有限合伙)	37.02	18.51%
北京心元中天科技合伙企业(有限合伙)	30.46	15.23%
北京孔明中天科技合伙企业(有限合伙)	20.00	10.00%
高宇扬	11.28	5.64%
北京艾德中天科技合伙企业(有限合伙)	<u>5.98</u>	<u>2.99%</u>
合计	<u>200.00</u>	<u>100.00%</u>

(9) 股份制改制

本公司股东会于 2017 年 3 月 23 日决议北京中天威科网络技术有限责任公司整体变更设立北京中天孔明科技股份有限公司。根据上会会计师事务所(特殊普通合伙)于 2017 年 3 月 22 日出具的上会师报字(2017)第 1653 号《审计报告》，截至 2016 年 12 月 31 日，公司经审计的净资产为 44,760,347.71 元，全体股东一致确认该《审计报告》及其审计结果。一致同意公司股东依据上述《审计报告》确定的净资产 44,760,347.71 元中的 200 万元折合股份公司的股本总

额 200 万元，其余 42,760,347.71 元计入股份公司的资本公积。股份公司的股份总数为 200 万股，每股面值人民币 1 元，注册资本为人民币 200 万元。股份公司的股份结构如下：

发起人姓名或名称	出资方式	认购股份数(万股)	占股份总额的比例
北京复星中天科技合伙企业(有限合伙)	净资产折股	37.74	18.87%
北京嘉春中天科技合伙企业(有限合伙)	净资产折股	37.02	18.51%
北京心元中天科技合伙企业(有限合伙)	净资产折股	30.46	15.23%
鄂 威	净资产折股	29.32	14.66%
冯 超	净资产折股	28.20	14.10%
北京孔明中天科技合伙企业(有限合伙)	净资产折股	20.00	10.00%
高宇扬	净资产折股	11.28	5.64%
北京艾德中天科技合伙企业(有限合伙)	净资产折股	<u>5.98</u>	<u>2.99%</u>
合计		<u>200.00</u>	<u>100.00%</u>

会议同时决议同意公司名称变更为北京中天孔明科技股份有限公司。公司类型变更为股份有限公司。公司原有的债权和债务由变更后的股份公司承继。自 2017 年 1 月 1 日起至股份公司成立期间的损益由股份公司承担。

2017 年 3 月 29 日北京中天孔明科技股份有限公司召开 2017 年第一次股东大会，本次创立大会召开后，于 2017 年 3 月 30 日取得北京中天孔明科技股份有限公司营业执照，统一社会信用代码为 9111010568439891XE。

(10) 新三板挂牌

公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请股票挂牌公开转让，于 2017 年 7 月 28 日取得编号为股转系统函[2017]4626 号的《关于同意北京中天孔明科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，经全国股转公司同意在全国中小企业股份转让系统挂牌，并于 2017 年 9 月 20 日起在全国股转系统挂牌公开转让。

证券简称：孔明科技

证券代码：872061

转让方式：协议转让

(11) 定向增发及股权转让

2018 年 1 月，根据《北京中天孔明科技股份有限公司 2018 年第一次临时股东大会决议》、《关于北京中天孔明科技股份有限公司股票发行方案的议案》、《北京中天孔明科技股份有限公司股票发行方案》、《北京中天孔明科技股份有限公司第一届董事会第八次会议决议》、《北京中天孔明科技股份有限公司股票发行认购公告》、《北京中天孔明科技股份有限公司章程修正案》、《北京中天孔明科技股份有限公司定向发行股份之附生效条件的股份认购协议》，华创

(福建)股权投资企业(有限合伙)以货币资金方式出资人民币 31,799,972.10 元(人民币叁仟壹佰柒拾玖万玖仟玖佰柒拾贰元壹角)认购本公司新增发行 95,181 股股份，超出其认购新增股份所对应的出资额计入本公司的资本公积。截至 2018 年 2 月 13 日止，华创(福建)股权投资企业(有限合伙)缴纳的股份认购款合计人民币 31,799,972.10 元。其中，新增的注册资本和股本为人民币 95,181.00 元，资本公积为人民币 31,704,791.10 元。上述增资业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具的上会师报字(2018)第 0815 号验资报告审验在案。

此外，2018 年 1 月，华创(福建)股权投资企业(有限合伙)及本公司签署《关于北京中天孔明科技股份有限公司之附生效条件的股份转让协议》，华创(福建)股权投资企业(有限合伙)拟受让本公司股东北京心元中天科技合伙企业(有限合伙)持有的本公司 80,000 股股份。

经增资及转让，公司股权结构比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(人民币万元)</u>	<u>出资比例</u>
北京复星中天科技合伙企业(有限合伙)	37.74	18.01%
北京嘉春中天科技合伙企业(有限合伙)	37.02	17.67%
鄂威	29.32	13.99%
冯超	28.20	13.46%
北京心元中天科技合伙企业(有限合伙)	22.46	10.72%
北京孔明中天科技合伙企业(有限合伙)	20.00	9.55%
华创(福建)股权投资企业(有限合伙)	17.52	8.36%
高宇扬	11.28	5.38%
北京艾德中天科技合伙企业(有限合伙)	<u>5.98</u>	<u>2.85%</u>
合计	<u>209.52</u>	<u>100.00%</u>

(12) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司股权结构比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额(人民币万元)</u>	<u>出资比例</u>
北京复星中天科技合伙企业(有限合伙)	37.74	18.01%
北京嘉春中天科技合伙企业(有限合伙)	37.02	17.67%
鄂威	29.22	13.95%
冯超	28.20	13.46%
北京心元中天科技合伙企业(有限合伙)	22.56	10.77%
北京孔明中天科技合伙企业(有限合伙)	20.00	9.55%
华创(福建)股权投资企业(有限合伙)	17.52	8.36%
高宇扬	11.28	5.38%
北京艾德中天科技合伙企业(有限合伙)	<u>5.98</u>	<u>2.85%</u>
合计	<u>209.52</u>	<u>100.00%</u>

本财务报告业经本公司董事会第三届第五次会议通过于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

二、财务报表编制基础

1、财务报表的编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

1、持续经营

经公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，公司持续经营能力良好，不存在导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的因素。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币元。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”)，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计

处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、2	本集团将单项应收账款金额超过资产总额 5%的应收账款认定为重要应收账款。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关

要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司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，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、12“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。

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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“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。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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。

② 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，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本集团持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(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)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本集团对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本集团在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本集团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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团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。其中：

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团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，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计

入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本集团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。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本集团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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，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。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其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，本集团按照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，本集团按照该金融

工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本集团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。

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，本集团采用未来 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

本集团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，本集团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，本集团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。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团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，主要包括应收账款、应收款项融资、其他应收

款等。此外，对合同资产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> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 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> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内	5.00%	5.00%
1 至 2 年	30.00%	30.00%
2 至 3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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。

应收款项融资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，自初始确认日起到到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

本集团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 核销

如果本集团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集团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。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于

市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

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

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

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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

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

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

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

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

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。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，该收款权利应作为合同资产。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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所有者权益（或股东权益）在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益（或股东权益）在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益（或股东权益）在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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，本集团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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被

投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、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。

本集团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。对于本集团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。本集团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

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

分类	折旧方法	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
办公设备	年限平均法	3 年-5 年	0%-5%	19.00%-33.33%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

14、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，本集团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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

15、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1

年)的各项费用。长期待摊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的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

16、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或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付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

17、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

19、股份支付

(1) 股份支付的种类

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，本集团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。

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计算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和相应增加负债。

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) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团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。

本集团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。

20、收入

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 公司收入确认的具体政策：

服务收入：

在服务交易的结果能够可靠估计的情况下，完成合同约定服务并获得客户对服务完成确认时（以书面或类似确认文件为准）确认合同收入。

21、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，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。

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延

收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

23、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团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

本集团参照《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。

各类使用权资产的具体折旧方法如下：

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	2-5 年	0.00%	20.00%-50.00%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、14“长期资产减值”。

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

③ 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，本集团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，将剩余金额计入当期损益。

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，本集团采取简化处理方法，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。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。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确认利息费用，并计入当期损益。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。

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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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) 本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让

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

(4) 本集团作为出租人：

- ① 如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- ② 如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

24、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本集团自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本期本集团无重要会计估计变更。

25、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响

变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型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。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(3) 股份支付

在计算股权激励方案的相关负债、权益及费用时，公司管理层需要对股权价值、可行权条件等事项进行判断和估计，不同的判断和估计将对财务报表产生重大影响。

(4) 与租赁相关的重大会计判断和估计

租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债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。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益

的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

五、主要税项

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税额扣除当期可抵扣的进项税额的差额	6%
城市维护建设税(注 2)	应纳增值税额	7%、3.5%
教育费附加(注 2)	应纳增值税额	5%、2.5%
企业所得税(注 1)	应纳税所得额	25%、15%

注 1：2020 年 12 月 2 日，北京中天孔明科技股份有限公司复审通过并取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的编号为 GR202011005633 的《高新技术企业证书》，有效期三年。2023 年执行 15%的企业所得税税率。

注 2：根据关于进一步实施小微企业六税两费减免政策的公告（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）规定：对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以再 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税和教育费附加、地方教育费附加，执行期间为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。公司子公司上海威超广告有限公司及长沙孔明新媒体有限公司 2023 年执行 3.5%的城市维护建设税税率以及 2.5%的教育费附加。

六、合并报表主要科目附注

（以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	-	5,746.80
银行存款	6,305,508.64	10,895,728.55
其他货币资金	-	-
合计	<u>6,305,508.64</u>	<u>10,901,475.35</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	619,240.60	-

注：上海威超广告有限公司的基本存款账户中 619,240.60 元人民币资金因劳动合同纠纷(案号：(2023)沪 0105 民初 36197 号)导致冻结。该劳动纠纷此前已经上海市长宁区劳动人事争议仲裁委员会裁决书《长劳人仲(2023)办字第 1619 号》裁决，不予支持申请人的相关请求。基于仲裁结果公司目前就解除劳动合同事宜计提了 N+1 的离职补偿金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	9,634,020.45	21,121,880.75
1 至 2 年(含 2 年)	-	-
2 至 3 年(含 3 年)	-	-
3 年以上	-	-
小计	<u>9,634,020.45</u>	<u>21,121,880.75</u>
减：坏账准备	481,701.02	1,056,094.04
合计	<u>9,152,319.43</u>	<u>20,065,786.71</u>

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>9,634,020.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>481,701.02</u>	5.00%	<u>9,152,319.43</u>
合计	<u>9,634,020.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>481,701.02</u>	5.00%	<u>9,152,319.43</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>21,121,880.75</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,056,094.04</u>	5.00%	<u>20,065,786.71</u>
合计	<u>21,121,880.75</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,056,094.04</u>	5.00%	<u>20,065,786.71</u>

按组合计提坏账准备：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1 年以内(含 1 年)	9,634,020.45	481,701.02	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	-	-	-
2 至 3 年(含 3 年)	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	<u>9,634,020.45</u>	<u>481,701.02</u>	5.00%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款-坏账准备	1,056,094.04	-574,393.02	-	-	-	481,701.02

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	坏账准备	账龄	占期末总额比例
第一名	非关联方	2,788,117.56	139,405.88	1 年以内	28.94%
第二名	非关联方	1,638,420.01	81,921.00	1 年以内	17.01%
第三名	非关联方	1,180,672.52	59,033.63	1 年以内	12.26%
第四名	非关联方	1,030,595.60	51,529.78	1 年以内	10.70%
第五名	非关联方	<u>984,626.33</u>	<u>49,231.32</u>	1 年以内	<u>10.22%</u>
合计		<u>7,622,432.02</u>	<u>381,121.61</u>		<u>79.13%</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	3,334,026.92	100.00%	2,888,534.24	100.00%
1 至 2 年(含 2 年)	-	-	-	-
2 至 3 年(含 3 年)	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	<u>3,334,026.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,888,534.24</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额较大的预付账款情况：

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,694,793.97 元，占预付款项期末余额合计数的比例 80.83%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>472,700.03</u>	<u>582,301.00</u>
合计	<u>472,700.03</u>	<u>582,301.00</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	459,262.82	607,532.64
1 至 2 年(含 2 年)	52,000.50	-
2 至 3 年(含 3 年)	-	11,850.00
3 年以上	12,690.00	815,023.96
小计	<u>523,953.32</u>	<u>1,434,406.60</u>
减：坏账准备	51,253.29	852,105.60
合计	<u>472,700.03</u>	<u>582,301.00</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

类别	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	491,216.88	1,418,839.46
备用金	27,905.64	7,597.22
往来款	<u>4,830.80</u>	<u>7,969.92</u>
合计	<u>523,953.32</u>	<u>1,434,406.60</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	852,105.60	-	-	852,105.60
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-800,852.31	-	-	-800,852.31
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-

<u>坏账准备</u>	<u>第一阶段</u>	<u>第二阶段</u>	<u>第三阶段</u>	<u>合计</u>
	<u>未来12个月预期</u>	<u>整个存续期预期信用</u>	<u>整个存续期预期信用</u>	
	<u>信用损失</u>	<u>损失(未发生信用减值)</u>	<u>损失(已发生信用减值)</u>	
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	51,253.29	-	-	51,253.29

④ 坏账准备的情况

<u>类别</u>	<u>期初余额</u>		<u>本期变动金额</u>				<u>期末余额</u>
			<u>计提</u>	<u>收回或转回</u>	<u>转销或核销</u>	<u>其他变动</u>	
其他应收款-坏账准备	852,105.60	-800,852.31	-	-	-	-	51,253.29

⑤ 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况：

<u>单位名称</u>	<u>款项的性质</u>	<u>期末余额</u>	<u>账龄</u>	<u>占其他应收款期末</u>	<u>坏账准备</u>
				<u>余额合计数的比例</u>	<u>期末余额</u>
上海哲浦企业发展有限公司	押金、保证金	210,711.26	1 年以内	40.22%	10,535.56
北京万旌企业管理有限公司	押金、保证金	167,715.12	1 年以内	32.01%	8,385.76
合计		378,426.38		72.23%	18,921.32

5、其他流动资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待抵扣进项税	116,725.66	12,850.90

6、固定资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
固定资产	156,716.80	236,119.63
固定资产清理	=	=
合计	156,716.80	236,119.63

固定资产情况

<u>项目</u>	<u>办公设备</u>	<u>合计</u>
① 账面原值		
期初余额	2,224,436.85	2,224,436.85
本期增加金额	24,435.39	24,435.39
其中：购置	24,435.39	24,435.39
在建工程转入	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置或报废	-	-

项目	办公设备	合计
期末余额		2,248,872.24
	2,248,872.24	
② 累计折旧	-	
期初余额	1,988,317.22	1,988,317.22
本期增加金额	103,838.22	103,838.22
其中：计提	103,838.22	103,838.22
本期减少金额	-	-
其中：处置或报废	-	-
期末余额	2,092,155.44	2,092,155.44
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置或报废	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	156,716.80	156,716.80
期初账面价值	236,119.63	236,119.63

7、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	13,109,802.91	13,109,802.91
本期增加金额	2,495,193.10	2,495,193.10
本期减少金额	13,109,802.91	13,109,802.91
期末余额	2,495,193.10	2,495,193.10
② 累计折旧		
期初余额	7,037,213.86	7,037,213.86
本期增加金额	2,900,977.82	2,900,977.82
其中：计提	2,900,977.82	2,900,977.82
本期减少金额	9,594,134.88	9,594,134.88
其中：处置	9,594,134.88	9,594,134.88
期末余额	344,056.80	344,056.80
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	2,151,136.30	2,151,136.30
期初账面价值	6,072,589.05	6,072,589.05

8、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
网络服务费	205,964.14	-	89,449.80	-	116,514.34

9、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
余额	5,276,650.80	6,726,910.01

(2) 期末余额中不存在账龄超过 1 年的重要应付账款情况。

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	2,411,651.41	28,040,609.12	28,779,327.60	1,672,932.93
离职后福利-设定提存计划	110,535.60	3,335,188.04	3,203,239.79	242,483.85
辞退福利	-	7,401,090.95	3,659,038.30	3,742,052.65
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>2,522,187.01</u>	<u>38,776,888.11</u>	<u>35,641,605.69</u>	<u>5,657,469.43</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,358,465.49	24,116,758.78	24,999,897.18	1,475,327.09
职工福利费	-	311,052.14	311,052.14	-
社会保险费	53,185.92	2,038,469.20	1,955,158.28	136,496.84
其中：医疗保险	52,301.57	1,815,612.19	1,746,997.29	120,916.47
工伤保险	884.35	37,184.42	35,878.97	2,189.80
生育保险	-	185,672.59	172,282.02	13,390.57
住房公积金	-	1,574,329.00	1,513,220.00	61,109.00
其他	=	=	=	=
合计	<u>2,411,651.41</u>	<u>28,040,609.12</u>	<u>28,779,327.60</u>	<u>1,672,932.93</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险	106,113.84	3,232,696.53	3,104,597.60	234,212.77
失业保险费	4,421.76	102,491.51	98,642.19	8,271.08
企业年金缴费	=	=	=	=
合计	<u>110,535.60</u>	<u>3,335,188.04</u>	<u>3,203,239.79</u>	<u>242,483.85</u>

11、应交税费

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人所得税	158,303.52	265,489.72
印花税	77,208.78	75,724.12
增值税	71,228.71	469,127.58
城建税	4,986.01	16,434.85
教育费附加	<u>3,561.43</u>	<u>11,739.18</u>
合计	<u>315,288.45</u>	<u>838,515.45</u>

12、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>216,412.16</u>	<u>80,379.76</u>
合计	<u>216,412.16</u>	<u>80,379.76</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	216,412.16	80,379.76

② 期末余额中无需要披露的账龄超过 1 年的大额其他应付款。

13、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	859,757.41	5,143,243.56

14、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	1,249,703.78	451,448.25
其中：未确认融资费用	59,751.85	10,534.60

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
租赁负债	2,109,461.19	316,419.18	-	-

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
债务豁免	20,574,950.61	5,143,737.65	20,574,950.61	3,086,242.59
使用权资产	<u>2,109,461.19</u>	<u>316,419.18</u>	-	-
合计	<u>22,684,411.80</u>	<u>5,460,156.83</u>	<u>20,574,950.61</u>	<u>3,086,242.59</u>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 初余额
递延所得税资产	316,419.18	-	-	-
递延所得税负债	316,419.18	-	-	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	532,954.31	1,908,199.64
可抵扣亏损	<u>60,126,670.83</u>	<u>49,143,056.02</u>
合计	<u>60,659,625.14</u>	<u>51,051,255.66</u>

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023	-	8,188,926.82	
2024	4,556,901.00	4,556,901.00	
2025	-	-	
2026	15,400,728.54	15,400,728.54	
2027	20,996,499.66	20,996,499.66	
2028	<u>19,172,541.63</u>	-	
合计	<u>60,126,670.83</u>	<u>49,143,056.02</u>	

16、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	2,095,181.00	-	-	-	-	-	2,095,181.00

注：上述注册资本总额业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具的上会师报字(2017)第 2200 号以及上会师报字(2018)第 0815 号验资报告验证在案。

17、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	64,394,918.43	-	-	64,394,918.43
其他资本公积	<u>26,841,479.30</u>	=	<u>2,057,495.06</u>	<u>24,783,984.24</u>
合计	<u>91,236,397.73</u>	=	<u>2,057,495.06</u>	<u>89,178,902.67</u>

注：本期减少额系挂牌过程中债务豁免对应的递延所得税负债增加导致。公司预计不能继续获得高新技术企业，未来适用所得税税率 25%。

18、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
上年期末未分配利润	-71,214,884.34	-52,338,028.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,972,570.89	-18,876,855.54
减：提取法定盈余公积	-	-
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	-	-
期末未分配利润	-88,187,455.23	-71,214,884.34

19、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务-服务收入	57,154,144.79	52,249,510.88	66,105,187.50	66,945,814.97
其他业务	=	=	=	=
合计	<u>57,154,144.79</u>	<u>52,249,510.88</u>	<u>66,105,187.50</u>	<u>66,945,814.97</u>

(1) 按业务区域细分的主营业务收入成本情况

业务区域	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	20,635,115.42	19,472,271.03	45,485,558.57	50,309,601.24
华北地区	4,198,739.61	4,610,269.84	8,108,731.90	5,492,453.20
华南地区	22,323,348.89	20,289,581.50	8,796,054.93	8,085,741.40
东北地区	9,790,278.61	7,634,928.96	3,621,066.56	2,934,351.74
西南地区	<u>206,662.26</u>	<u>242,459.55</u>	<u>93,775.54</u>	<u>123,667.39</u>
合计	<u>57,154,144.79</u>	<u>52,249,510.88</u>	<u>66,105,187.50</u>	<u>66,945,814.97</u>

(2) 本期主营业务收入前五名的客商收入情况

客商	本期发生额	
	收入	占当期主营业务收入比重
第一名	9,669,498.61	16.92%
第二名	7,860,376.16	13.75%
第三名	7,751,462.46	13.56%
第四名	6,843,923.67	11.97%
第五名	<u>5,342,243.50</u>	<u>9.35%</u>
合计	<u>37,467,504.40</u>	<u>65.55%</u>

20、税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	90,858.96	80,264.16
教育费附加	67,402.96	57,414.75
印花税	<u>15,288.35</u>	<u>11,469.22</u>
合计	<u>173,550.27</u>	<u>149,148.13</u>

21、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	836,942.06	295,263.68
业务招待费	<u>309,184.36</u>	<u>602,086.63</u>
合计	<u>1,146,126.42</u>	<u>897,350.31</u>

22、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,194,147.20	5,785,092.41
折旧费	3,004,816.04	4,012,387.15
咨询服务费	1,282,118.16	1,291,637.51
办公费	593,749.80	315,263.54

项目	本期发生额	上期发生额
物业管理费	571,852.55	703,941.59
其他	348,937.08	366,790.64
合计	<u>16,995,620.83</u>	<u>12,475,112.84</u>

23、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,515,371.62	5,331,701.53

24、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	116,494.19	842,406.63
减：利息收入	122,285.87	408,242.00
手续费	9,139.46	32,992.07
合计	<u>3,347.78</u>	<u>467,156.70</u>

25、其他收益

(1) 类别

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	314,628.32	478,619.48	261,000.00
增值税进项税加计抵减	75,426.47	175,039.43	75,426.47
个税手续费返还	<u>75,972.05</u>	<u>41,292.63</u>	<u>75,972.05</u>
合计	<u>466,026.84</u>	<u>694,951.54</u>	<u>412,398.52</u>

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政扶持	261,000.00	375,000.00	与收益相关的政府补助
增值税即征即退	<u>53,628.32</u>	<u>103,619.48</u>	与收益相关的政府补助
合计	<u>314,628.32</u>	<u>478,619.48</u>	

26、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	574,393.02	585,554.33
其他应收款坏账损失	<u>800,852.31</u>	<u>-4,577.93</u>
合计	<u>1,375,245.33</u>	<u>580,976.40</u>

27、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置收益	-54,850.72	260,721.74
固定资产处置收益	<u>4,141.59</u>	=
合计	<u>-50,709.13</u>	<u>260,721.74</u>

28、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金	611,114.31	-	611,114.31
赔偿金	222,626.25	-	222,626.25
滞纳金及其他	<u>10.36</u>	<u>200.00</u>	<u>10.36</u>
合计	<u>833,750.92</u>	<u>200.00</u>	<u>833,750.92</u>

29、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	-	-
递延所得税费用	=	=
合计	=	=

(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	-16,972,570.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,545,885.63
子公司适用不同税率的影响	-1,444,541.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,047.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,644,685.39
研发费用加计扣除的影响	<u>-677,305.75</u>
所得税费用	=

30、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

主要项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	261,000.00	478,619.48
利息收入	120,586.97	408,242.00
其他	<u>49,607.23</u>	<u>45,582.97</u>
合计	<u>431,194.20</u>	<u>932,444.45</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

主要项目	本期发生额	上期发生额
支付与期间费用相关现金	5,160,674.28	3,490,856.86
往来款	-	41,302.23
合计	<u>5,160,674.28</u>	<u>3,532,159.09</u>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

主要项目	本期发生额	上期发生额
租赁保证金	-	470,265.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

主要项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁本金及利息	2,616,035.95	4,183,461.69
租赁保证金	-	469,965.00
支付与借款相关现金	-	17,574.60
合计	<u>2,616,035.95</u>	<u>4,671,001.29</u>

31、合并现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量信息

项目	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-16,972,570.89	-18,876,855.54
加：信用减值损失	-1,375,245.33	-580,976.40
资产减值准备	-	-
固定资产折旧	103,838.22	122,668.71
使用权资产折旧	2,900,977.82	5,021,661.32
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	89,449.80	93,460.88
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)	50,709.13	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	116,494.19	865,953.45
投资损失(收益以“-”号填列)	-	252,211.43
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,057,495.06	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	11,622,189.86	6,256,701.97
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,507,158.43	-2,829,883.65
其他	-2,057,495.06	-

项目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	-1,956,998.77	-9,675,057.83
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,305,508.64	10,901,475.35
减：现金的年初余额	10,901,475.35	30,016,447.20
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-4,595,966.71	-19,114,971.85

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	6,305,508.64	10,901,475.35
其中：库存现金	-	5,746.80
可随时用于支付的银行存款	6,305,508.64	10,895,728.55
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	6,305,508.64	10,901,475.35

32、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 本公司无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本年度简化处理的短期租赁费用为 216,153.98 元。

③ 与租赁相关的现金流出总额 2,832,189.93 元

七、研发支出

1、按性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,515,371.62	5,331,701.53
合计	4,515,371.62	5,331,701.53
其中：费用化研发支出	4,515,371.62	5,331,701.53
资本化研发支出	-	-

八、在其他主体中的权益

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	持股比例		取得方式
			直接	间接	
中天威扬(北京)科技有限公司	北京市	北京市	100%	-	同一控制下企业合并
上海威超广告有限公司	上海市	上海市	100%	-	投资设立
长沙孔明新媒体有限公司	湖南省	湖南省	100%	-	投资设立

2、全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中天威扬(北京)科技有限公司	702,219.38	9,894.96	712,114.34	2,000.00	-	2,000.00
上海威超广告有限公司	7,440,442.09	1,149,385.39	8,589,827.48	64,939,344.12	612,854.31	65,552,198.43
长沙孔明新媒体有限公司	272,746.46	-	272,746.46	3,242,692.57	-	3,242,692.57

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中天威扬(北京)科技有限公司	706,697.40	9,894.96	716,592.36	2,000.00	-	2,000.00
上海威超广告有限公司	20,229,245.66	4,502,324.90	24,731,570.56	69,610,597.41	40,256.71	69,650,854.12
长沙孔明新媒体有限公司	131,805.97	-	131,805.97	703,898.48	-	703,898.48

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
中天威扬(北京)科技有限公司	-	-4,478.02	-4,478.02	-4,478.02
上海威超广告有限公司	31,300,106.81	-12,043,087.39	-12,043,087.39	1,686,690.74
长沙孔明新媒体有限公司	-	-2,397,853.60	-2,397,853.60	-2,370,511.95

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
中天威扬(北京)科技有限公司	-	-7,171.04	-7,171.04	-7,171.04
上海威超广告有限公司	44,589,443.43	-15,247,044.95	-15,247,044.95	-10,046,569.54
长沙孔明新媒体有限公司	-	-572,092.51	-572,092.51	17,437.17

九、与金融工具相关的风险

本公司金融工具主要包括应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况查阅附注六相关

项目。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范围之内。本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。本公司金融风险管理目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时监督各种风险进行，将其控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析方法分析风险变量可能发生的变化对当期损益或股东权益产生的影响。由于任何风险变量很少独立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化将产生重大影响，因此下述内容假设每一变量的变化是在独立情况下进行的。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

对于应收款项，金融资产的风险来自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。本公司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。公司主要债务方金佰利(中国)有限公司、乐高玩具(上海)有限公司、达能纽迪希亚生命早期营养品(香港)有限公司、玛氏箭牌糖果(中国)有限公司、贝拉米食品贸易(上海)有限公司信誉良好、回收期短、风险低。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险较低。

公司除以现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，与其不会因为对方违约给公司带来损失。

本公司无已逾期未计提减值的金融资产。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司货币资金余额为 6,305,508.64 元，一年以内应收账款余额为 9,634,020.45 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	账面价值	1 年以内	1 年至 5 年	5 年以上	无确定还款期限
应付款项	5,276,650.80	5,276,650.80	-	-	-

3、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司经营地在中国境内，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇风险不大。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本期末本公司向金融机构借款基本已归还，因此本公司所承担的直接的市场利率风险不大。

(3) 价格风险

本公司主要业务系向客户提供数据分析等解决方案及业务推广等服务，价格受市场供求关系影响。

十、关联方及关联交易

1、本企业的控股股东

名称	注册地/国籍	与本公司关系	对本公司的持股比例	对本公司表决权比例
鄂 威	中国	共同控制人	13.95%	13.95%
冯 超	中国	共同控制人	13.46%	13.46%

2、本企业子公司情况

本公司子公司情况详见本报告附注“七、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

公司名称	与公司的关系
Kongming, Inc.	受本公司主要股东控制
北京中天华赢科技有限公司	受本公司主要股东控制
Kongming Technologies, Inc	受本公司主要股东控制
孔明控股有限公司	受本公司主要股东控制
北京复星中天科技合伙企业(有限合伙)	非控股股东
北京嘉春中天科技合伙企业(有限合伙)	非控股股东
北京心元中天科技合伙企业(有限合伙)	非控股股东
北京孔明中天科技合伙企业(有限合伙)	非控股股东
华创(福建)股权投资企业(有限合伙)	非控股股东
高宇扬	非控股股东

公司名称	与公司的关系
北京艾德中天科技合伙企业(有限合伙)	非控股股东

4、关联担保情况

被担保方	担保方	贷款银行	担保金额	担保方式	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
			(元)				
北京中天孔明科技股份有限公司	鄂威、冯超	招商银行 股份有限公司北京 小关支行	5,000,000.00	连带责任 保证	2021/11/05	2023/11/04	是

十一、或有事项

截至报告日止，公司无需披露的重大或有事项。

十二、重大承诺事项

截至报告日止，公司无需披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截至报告日止，公司无需要说明的资产负债表日后重大事项。

十四、其他重要事项

公司致力于不断拓展新的优质媒体资源、优化人员结构、提高运营效率，以抵抗媒体成本上升的风险。公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

十五、母公司财务报表主要附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	4,679,199.96	4,473,872.32
1 至 2 年(含 2 年)	-	-
2 至 3 年(含 3 年)	-	-
3 年以上	-	-
合计	4,679,199.96	4,473,872.32
减：坏账准备	233,960.00	223,693.62
合计	4,445,239.96	4,250,178.70

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>4,679,199.96</u>	<u>100.00%</u>	<u>233,960.00</u>	5.00%	<u>4,445,239.96</u>
合计	<u>4,679,199.96</u>	<u>100.00%</u>	<u>233,960.00</u>	5.00%	<u>4,445,239.96</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>4,473,872.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>223,693.62</u>	5.00%	<u>4,250,178.70</u>
合计	<u>4,473,872.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>223,693.62</u>	5.00%	<u>4,250,178.70</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1 年以内(含 1 年)	4,679,199.96	233,960.00	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	-	-	-
2 至 3 年(含 3 年)	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	<u>4,679,199.96</u>	<u>233,960.00</u>	5.00%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款-坏账准备	223,693.62	10,266.38	-	-	-	233,960.00

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额金额较大的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	坏账准备	账龄	占期末总额比例
第一名	非关联方	2,788,117.56	139,405.88	1 年以内	59.59%
第二名	非关联方	1,030,595.60	51,529.78	1 年以内	22.03%
第三名	非关联方	734,432.66	36,721.63	1 年以内	15.70%
第四名	非关联方	<u>126,054.14</u>	<u>6,302.71</u>	1 年以内	<u>2.69%</u>
合计		<u>4,679,199.96</u>	<u>233,960.00</u>		<u>100.00%</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>59,803,184.79</u>	<u>58,378,276.68</u>
合计	<u>59,803,184.79</u>	<u>58,378,276.68</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
子公司	59,617,345.07	57,858,872.57
1 年以内(含 1 年)	195,620.76	547,562.22
1 至 2 年(含 2 年)	-	-
2 至 3 年(含 3 年)	-	-
3 年以上	-	4,090.00
小计	<u>59,812,965.83</u>	<u>58,410,524.79</u>
减：坏账准备	9,781.04	32,248.11
合计	<u>59,803,184.79</u>	<u>58,378,276.68</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

单位名称	期末余额	期初余额
往来款	59,617,345.07	57,858,872.57
押金、保证金	167,715.12	544,055.00
备用金	<u>27,905.64</u>	<u>7,597.22</u>
合计	<u>59,812,965.83</u>	<u>58,410,524.79</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
期初余额	32,248.11	-	-	32,248.11
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-22,467.07	-	-	-22,467.07

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期	整个存续期预期	整个存续期预期	
	信用损失	信用损失(未发生 信用减值)	信用损失(已发生 信用减值)	
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	9,781.04	-	-	9,781.04

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款-坏账准备	32,248.11	-22,467.07	-	-	-	9,781.04

⑤ 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计 数的比例	期末余额
上海威超广告 有限公司	往来款	56,507,345.07	2-3 年	94.47%	-
长沙孔明新媒体 有限公司	往来款	3,110,000.00	1 年以内	5.20%	-
北京万旌企业 管理有限公司	押金、保证金	167,715.12	1 年以内	0.28%	8,385.76
合计		59,785,060.19		99.95%	8,385.76

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	7,000,000.00	-	7,000,000.00	7,000,000.00	-	7,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
中天威扬(北京)科技有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
上海威超广告有限公司	5,000,000.00	=	=	5,000,000.00	=	=
合计	7,000,000.00	=	=	7,000,000.00	=	=

4、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务-服务收入	25,854,037.98	16,518,833.27	23,355,413.41	14,763,966.88
其他业务	=	=	=	=
合计	<u>25,854,037.98</u>	<u>16,518,833.27</u>	<u>23,355,413.41</u>	<u>14,763,966.88</u>

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-50,709.13	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	261,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
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	-682,352.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	-	
少数股东权益影响额	-	
合计	-472,061.53	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	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	-124.52%	-8.1008	-8.1008
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-121.06%	-7.8755	-7.8755

北京中天孔明科技股份有限公司

2023 年 12 月 31 日

附件 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

本集团自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-50,709.13
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	261,000.00
除上述各项之外的其他的营业外收入和支出	-682,352.40
非经常性损益合计	-472,061.53
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-472,061.53

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用