

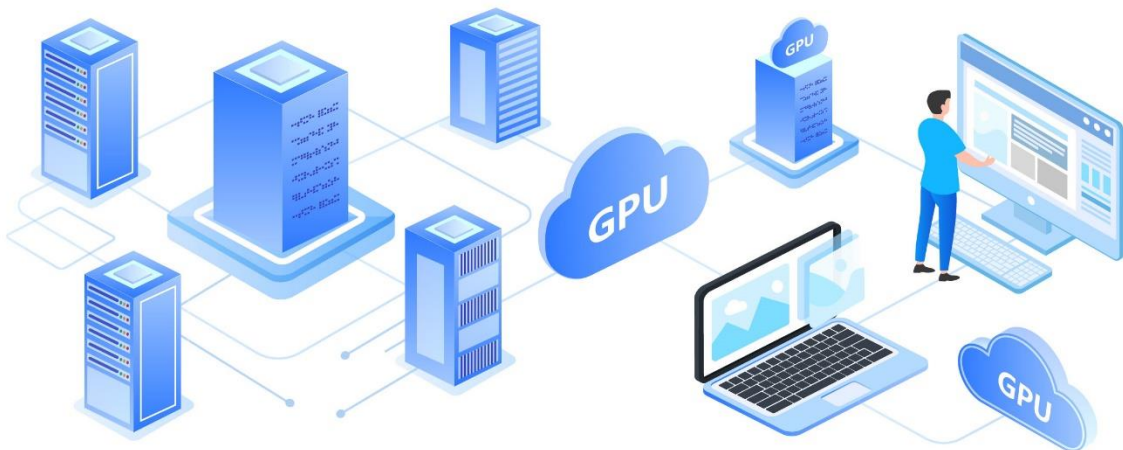


蓝耘科技

NEEQ: 871169

北京蓝耘科技股份有限公司

Beijing Blue Cloud Technology Co., Ltd



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、公司负责人李健、主管会计工作负责人葛瑞娟及会计机构负责人（会计主管人员）任旭峰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、大华会计师事务所（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“九、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

未按要求披露事项及原因：

公司所处行业内竞争激烈，为保守公司商业机密，避免不正当竞争，最大限度的保护公司利益和股东利益，公司申请在 2023 年年度报告第二节会计数据、经营情况和管理层分析豁免披露前五大客户以及前五大供应商的名称；在 2023 年年度报告附注中豁免披露的应收账款期末余额前五名客户信息、预付款项供应商名称、其他应收款期末余额前五名客户信息。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	26
第五节	行业信息	32
第六节	公司治理	36
第七节	财务会计报告	44
附件	会计信息调整及差异情况	165

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	指	释义
公司、股份公司、蓝耘科技、本公司	指	北京蓝耘科技股份有限公司
成都蓝耘	指	成都蓝耘科技有限公司
广州蓝耘	指	广州蓝耘科技有限公司
未来记忆	指	未来记忆（北京）数字科技有限公司
北京平行	指	北京平行投资有限公司
算优科技	指	北京算优科技有限公司
蓝耘智算	指	北京蓝耘智算科技有限公司
星算科技	指	北京星算科技有限公司
耘腾科技	指	北京耘腾科技有限公司
星云智算	指	北京星云智算科技有限公司
中耘智算	指	北京中耘智算科技有限公司
公司章程、章程	指	北京蓝耘科技股份有限公司章程
首创证券、主办券商	指	首创证券股份有限公司
《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》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元/万元	指	人民币元/万元
AI	指	人工智能（Artificial Intelligence），是计算机科学的一个分支，其作为研究、开发用于模拟、延伸和扩展人类智能的理论、方法、技术及应用系统的一门新的技术科学，是新一轮科技革命和产业变革的重要驱动力量。
OpenAI	指	位于美国旧金山的一家人工智能研究公司，核心宗旨在于“创建造福全人类的安全通用人工智能”，其以大模型为核心开创了AI领域的新一轮创新范式，成为引领通用人工智能的领军企业。
IDC	指	互联网数据中心（Internet Data Center），是指一种拥有完善的设备（包括高速互联网接入带宽、高性能局域网络、安全可靠的机房环境等）、专业化的管理的应用服务平台。
FPGA	指	现场可编程门阵列（Field Programmable Gate Array），是一种以数字电路为主的集成芯片，由可编程阵列逻辑、通用阵列逻辑等可编程器件发展而来，它作为专用集成电路领域中的一种半定制电路而出现，既解决了定制电路的不足，又克服了原有可编程器件门电路

		数有限的缺点。
EFLOPS	指	Exa floating-point operations per second, 每秒一百京次(10 ¹⁸ 次)的浮点运算。是一种衡量计算能力的单位,1 EFLOPS 等于每秒执行 10 的 18 次方次浮点运算。相较于传统的每秒浮点运算次数,EFLOPS 的计算能力要强大许多。
ChatGPT	指	Chat Generative Pre-trained Transformer, 是 OpenAI 于 2022 年 11 月 30 日发布的一款聊天机器人程序,是人工智能技术驱动的自然语言处理工具,能够基于在预训练阶段所见的模式和统计规律生成回答,还能根据聊天的上下文进行互动,像人类一样聊天交流,甚至能够完成撰写代码、邮件、翻译等任务。
LLM	指	Large Language Model,大语言模型,是基于海量文本数据训练的深度学习模型。它不仅能够生成自然语言文本,还能够深入理解文本含义,处理各种自然语言任务,如文本摘要、问答、翻译等,是通向人工智能的一条重要途径。
DGX A100	指	适用于所有 AI 工作负载的通用系统,为全球首款 5 PetaFLOPS(千万亿次浮点运算) AI 系统提供超高的计算密度、性能和灵活性。英伟达 DGX A100 采用全球强大的加速器,可让企业将深度学习训练、推理和分析整合至一个易于部署的统一基础架构中,该基础架构具备直接联系英伟达 AI 专家的功能。
AIGC	指	Artificial Intelligence Generated Content,生成式人工智能,是基于生成对抗网络、大型预训练模型等人工智能的技术方法,通过已有数据的学习和识别,以适当的泛化能力自动创建相关内容的技术。它改变了基础的生产力工具,被认为是内容创作领域的一次重大变革。
CPU	指	Central Processing Unit,中央处理器,作为计算机系统的运算和控制核心,是信息处理、程序运行的最终执行单元。
GPU	指	Graphics Processing Unit,图形处理器,又称显示核心、视觉处理器、显示芯片,是一种专门在个人电脑、工作站、工作站和服务器的上做图像和图形相关运算工作的微处理器。
Kubernetes	指	一个开源的容器部署和管理平台。它提供容器编排、容器运行时、以容器为中心的基础设施编排、负载均衡、自我修复机制和服务发现。
云计算、云服务	指	通过网络统一组织和灵活调用各种 ICT 信息资源,实现大规模计算的信息处理方式。
算力、算力资源	指	计算机程序运行时所需的 GPU 资源、CPU 资源、内存资源、硬盘资源和网络资源等。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京蓝耘科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Blue Cloud Technology Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	李健	成立时间	2004年4月29日
控股股东	控股股东为（北京平行投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李健），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I652 信息系统集成服务-I6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	算力云解决方案、GPU 算力云服务		
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	蓝耘科技	证券代码	871169
挂牌时间	2017年3月29日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	84,799,414
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨树华	联系地址	北京市朝阳区霄云里南街9号院华瑞大厦11层
电话	010-62133804	电子邮箱	yshua@lanyun.net
传真	010-62625816		
公司办公地址	北京市朝阳区霄云里南街9号院华瑞大厦11层	邮政编码	100020
公司网址	www.lanyun.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108762184643C		
注册地址	北京市顺义区林河南大街9号院9号楼4层4009室		
注册资本（元）	84,799,414	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

公司是专业的 GPU 算力云服务提供商，所在行业属于大类“软件和信息技术服务业”。主营业务为算力云解决方案与 GPU 算力云服务，致力于为相关高校、科研院所、企事业单位等有高性能计算需求的客户，提供随时随地可获取的高性能、高性价比的 GPU 算力云服务，满足客户业务应用和 GPU 算力随需扩展的双重需求。

公司依托多年实践积累的技术经验，以智算中心“算力基座”为支点，持续扩充底层算力资源池，面对 AI 新时代下日益高涨的高频算力需求，通过聚焦于以算力云解决方案为基础、GPU 算力云服务为核心的业务体系，为 AI 训练、推理、视觉特效和渲染及教科研等计算密集型场景用户，提供可按需付费的高效便捷的算力云服务，助力用户研发和科研提速增效。

公司向上游采购的产品和服务主要有：

公司采购的产品和服务主要为算力云解决方案和 GPU 算力云服务业务项目所需的计算机信息系统相关的软件、硬件产品（如 GPU 显卡、服务器、交换机、小型机管理控制台）、技术服务等。

公司向下游销售的客户和服务主要有：

公司营业收入主要来源于算力云解决方案、GPU 算力云服务，其中算力云解决方案主要产品与服务包括企业私有云解决方案、高性能计算解决方案及 GPU 智算中心设计，客户主要来源于互联网、金融、能源、教育、科研、政府、IDC 等行业领域，客户向公司提出业务需求，公司为客户提供咨询评估、算力基础设施架构规划及算力云解决方案设计服务，客户确认方案后，为客户提供计算机软硬件集成服务及后期的 IT 系统运维服务、软件系统开发服务等相关技术服务业务。

GPU 算力云服务主要针对 AIGC、高校科研机构、生命科学、自动驾驶、影视动漫、工业仿真、智慧城市等行业客户对 GPU 算力的需求，通过算力云平台为客户提供远程 GPU 多核并行算力，客户按需购买算力核时或卡时预付费给蓝耘科技。蓝耘算力云平台基于行业领先的灵活的基础设施及丰富的 GPU 算力资源，从裸金属、容器到 Kubernetes，可以向用户提供集 GPU 池化资源、高性能网络、高性能存储等基础设施和资源调度、开发环境、运行监控、运维服务于一体的全栈服务，这些资源能够根据用户的需求动态分配，满足客户在 AI 模型构建、训练和推理业务全流程中对 GPU 算力灵活性及多样化的需求，并为教科研用户科研创新加速。

2023 年公司算力云解决方案、GPU 算力云服务业务稳步推进，其中算力云解决方案收入占比为

66.14%，GPU 算力云服务收入占比从 2022 年的 21.16%稳步提升至 33.86%，公司业务结构持续优化，GPU 算力云服务业务营收规模保持稳健增长，经营质效稳步提升。

（二） 行业情况

随着人工智能、云计算、大数据、元宇宙等前沿技术应用的不断延伸和涌现，作为数字经济重要支撑“底座”的算力产业已日渐发展成为全球新一轮科技竞争焦点和驱动经济社会高质量发展的重要引擎。

算力是数字经济时代新生产力，对推动科技进步、促进行业数字化转型以及支撑经济社会发展发挥着重要的作用。算力包括基于 CPU 芯片提供的基础算力、基于 GPU、FPGA 等 AI 芯片提供的智能算力和基于超级计算机提供的超算算力。据中国信通院测算，算力每投入 1 元，将带动 3-4 元的 GDP 经济增长。

截至 2022 年年底，我国算力核心产业规模达到 1.80 万亿元，算力总规模达到 180EFLOPS，居全球第二，近 5 年保持 30.00%左右的年均增速，对 GDP 增长的拉动作用显著。随着 AI 人工智能、ChatGPT、OPENAI 等应用不断涌现，智能算力规模急速攀升，具备海量数据并行计算能力、擅长加速计算处理的 GPU 算力需求持续高涨。据国际数据公司 IDC 与浪潮信息联合发布的《2023-2024 年中国人工智能算力发展评估报告》显示，2023 年，我国人工智能服务器市场规模预计达 664 亿元，同比增长 82.50%，智能算力规模预计达到 414.1EFLOPS，同比增长 59.30%，智能算力增速 6.7 倍于通用算力增速，已成为算力增长的主要驱动力。据 IDC 预测，预计到 2026 年我国智能算力规模将达到 1271.4 EFLOPS，未来 5 年我国智能算力规模的年复合增长率将达 52.30%，远超同期 18.50%的通用算力规模年复合增长率。

仅就 ChatGPT 对 GPU 算力的需求测算与相关分析而言，短期内 GPU 增量与市场规模：参考 OpenAI 算法，假设每日 1 亿用户，每人进行 10 条交互，每个问题的回答长度为 50 词，算力利用率 30.00%，则单个大语言模型(LLM)的日常需求有望带来 2.13 万片 A100 的增量，对应市场规模 2.13 亿美元。假设有 5 家大企业推出此类 LLM，则总增量为 10.70 万片 A100，对应市场规模 10.70 亿美元。短期服务器增量与市场规模：单个服务器包含 8 个 GPU，因此单个 LLM 带来 2669 台服务器需求，对应市场规模 3.39 亿美元，5 家大企业共需要 13345 台，对应市场规模 16.95 亿美元。长期市场空间：参考谷歌为例，若每日搜访问 30 亿次，需要 106.74 万张 A100，对应 13.30 万台服务器 DGXA100，带来市场空间 200 亿美元。

随着人工智能技术的纵深发展与行业应用场景的进一步拓宽，以及元宇宙概念和 AIGC 热潮持续升温，GPU 算力服务市场迎来加速发展，未来市场空间巨大。基于 GPU 强大的并行计算能力，其在 AI 训练、推理、视觉特效和渲染、工业仿真、大规模科学计算、高速视频编解码及教科研等计算密集型场景的应用需求也在近年来呈现爆发式增长，这也是蓝耘重点服务的场景。

(三) 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
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>北京市经济和信息化局公布了北京市 2021 年度第七批认定的“专精特新”中小企业名单，北京蓝耘科技股份有限公司入选。</p> <p>根据 2022 年 3 月 1 日北京市经济和信息化局发布的《北京市经济和信息化局关于对 2021 年度第二批北京市专精特新“小巨人”企业名单公告的通知》，2021 年度第二批北京市专精特新“小巨人”企业名单已经确定，北京蓝耘科技股份有限公司被认定为北京市专精特新“小巨人”企业。</p> <p>2022 年 11 月 02 日，公司获得国家“高新技术企业证书”，有效期三年，证书编号：GR202211002776。</p>

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	408,519,698.23	394,073,166.81	3.67%
毛利率%	25.79%	21.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	51,281,719.74	42,977,748.67	19.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	46,714,171.57	38,880,144.46	20.55%
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）	25.21%	30.39%	-
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）	22.96%	27.50%	-
基本每股收益	0.73	0.68	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	967,207,699.16	370,764,077.83	160.87%
负债总计	697,576,947.22	207,365,900.80	236.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	269,723,686.05	162,887,055.48	65.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.18	2.60	22.31%
资产负债率%（母公司）	69.84%	57.67%	-
资产负债率%（合并）	72.12%	55.93%	-
流动比率	0.48	1.10	-
利息保障倍数	10.92	15.22	-
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	143,433,509.72	132,319,886.38	8.40%

应收账款周转率	3.29	3.43	-
存货周转率	11.90	5.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	160.87%	34.05%	-
营业收入增长率%	3.67%	-7.98%	-
净利润增长率%	17.21%	2.34%	-

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	72,034,022.52	7.45%	32,920,296.79	8.88%	118.81%
应收票据	140,600.00	0.01%	-	0.00%	-
应收账款	99,767,671.76	10.32%	133,556,497.03	36.02%	-25.30%
应收款项融资	29,400.00	0.00%	-	0.00%	-
预付款项	10,316,979.47	1.07%	698,573.19	0.19%	1,376.86%
其他应收款	9,889,650.13	1.02%	4,235,713.07	1.14%	133.48%
存货	17,793,219.12	1.84%	32,209,771.05	8.69%	-44.76%
合同资产	195,457.18	0.02%	140,115.77	0.04%	39.50%
其他流动资产	27,049,255.05	2.80%	10,872,443.53	2.93%	148.79%
长期应收款	-	0.00%	-	0.00%	-
长期股权投资	0.00	0.00%	3,817,984.18	1.03%	-100.00%
固定资产	385,479,972.05	39.85%	144,019,234.31	38.84%	167.66%
在建工程	28,479,678.09	2.94%	0	0.00%	-
使用权资产	146,361,310.75	15.13%	5,311,057.72	1.43%	2,655.78%
无形资产	443,954.29	0.05%	515,946.85	0.14%	-13.95%
长期待摊费用	274,590.83	0.03%	411,886.30	0.11%	-33.33%
递延所得税资产	3,884,286.25	0.40%	2,054,558.04	0.55%	89.06%
其他非流动资产	165,067,651.67	17.07%	-	0.00%	-
短期借款	235,108,751.40	24.31%	77,077,194.45	20.79%	205.03%
应付账款	140,363,536.75	14.51%	111,068,167.15	29.96%	-26.38%
合同负债	4,256,888.99	0.44%	3,329,196.96	0.90%	27.87%
应付职工薪酬	2,032,235.44	0.21%	1,028,629.70	0.28%	97.57%
应交税费	944,869.93	0.10%	416,958.51	0.11%	126.61%
其他应付款	15,887,977.16	1.64%	905,214.17	0.24%	1,655.16%
一年内到期的	91,884,491.21	9.50%	962,853.11	0.26%	9442.94%

非流动负债					
其他流动负债	288,985.60	0.03%	312,288.97	0.08%	-7.46%
租赁负债	95,335,393.60	9.86%	4,348,204.61	1.17%	2,092.52%
长期应付款	99,322,661.02	10.27%	0.00	0.00%	-
递延所得税负债	12,151,156.12	1.26%	3,917,193.17	1.06%	210.20%
其他非流动负债	0.00	0.00%	4,000,000.00	1.08%	-100.00%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金本期末较上期末增加 118.81%，主要原因是报告期末客户集中回款所致。
- 2、应收票据本期末较上期末增加 14.06 万元，主要原因是本期末发生票据结算业务所致。
- 3、应收账款本期末较上期末减少 25.30%，主要原因是收回大额账期较长应收款所致。
- 4、预付款项本期末较上期末增加 961.84 万元，主要原因是本期期末支付单笔大额预付款发生所致。
- 5、其他应收款本期末较上期末增加 133.48%，主要原因是本期增加资产处置部分款项所致。
- 6、存货本期末较上期末减少 44.76%，主要原因是加强存货周转管理所致。
- 7、合同资产本期末较上期末增加 39.50%，主要原因是本期质保金增加所致。
- 8、其他流动资产本期末较上期末增加 148.79%，主要原因是本期构建大规模算力资产流入较多的进项税金所致。
- 9、长期股权投资本期末较上期末减少 100%，主要原因是本期转让了对北京新纪元绿色云计算有限公司的股权投资。
- 10、固定资产本期末较上期末增加 167.66%，主要原因是公司发展算力业务构建算力资源池所致。
- 11、使用权资产本期末较上期末增加 14,105.03 万元，主要原因是公司采用融资租赁形式构建算力资源池所致。
- 13、长期待摊费用本期末较上期末减少 33.33%，主要原因是摊销租入房屋装修费。
- 14、递延所得税资产本期末较上期末增加 89.06%，主要原因是内部交易未实现利润和股份支付所致。
- 15、短期借款本期末较上期末增加 205.03%，主要原因是本期使用银行贷款较上期增加所致。
- 16、应付职工薪酬本期末较上期末增加 97.57%，主要原因是本期员工增加所致。
- 17、应交税费本期末较上期末增加 126.61%，主要原因是本期所得税费用与印花税费用较增加所致。
- 18、其他应付款本期末较上期末增加 1,498.30 万元，主要原因是本期发行员工股权激励增加股份支付所致。
- 19、一年内到期的非流动负债本期末较上期末增加 9092.16 万元，主要是采用融资租赁形式构建算力资源池所致。
- 20、租赁负债本期末较上期末增加 9,098.72 万元，主要原因采用融资租赁形式构建算力资源池所致
- 21、长期应付款本期末较上期末增加 9,932.27 万元，主要原因采用融资租赁形式构建算力资源池所致。
- 22、递延所得税负债本期末较上期末增加 210.20%，主要原因是固定资产加速折旧导致。

(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	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	408,519,698.23	-	394,073,166.81	-	3.67%
营业成本	303,168,351.08	74.21%	310,479,417.85	78.79%	-2.35%
毛利率%	25.79%	-	21.21%	-	-
销售费用	10,340,260.81	2.53%	4,834,724.82	1.23%	113.87%
管理费用	15,781,001.57	3.86%	7,577,810.28	1.92%	108.25%
研发费用	15,955,636.77	3.91%	17,385,096.96	4.41%	-8.22%
财务费用	10,208,955.37	2.50%	4,059,158.97	1.03%	151.50%
其他收益	11,107.59	0.00%	607,288.89	0.15%	-98.17%
投资收益	182,378.28	0.04%	-94,705.69	-0.02%	-
信用减值损失	-195,765.03	-0.05%	-3,879,976.09	-0.98%	-
资产减值损失	-242,944.18	-0.06%	-129,675.26	-0.03%	-
资产处置收益	6,055,259.77	1.48%	-20,990.92	-0.01%	-
营业利润	57,978,432.68	14.19%	45,939,242.08	11.65%	26.21%
营业外收入	884.96	0.00%	20.50	0.00%	4,216.88%
营业外支出	913,733.06	0.22%	178,053.73	0.05%	413.18%
净利润	50,560,464.08	12.38%	43,137,850.68	10.95%	17.21%

项目重大变动原因:

- 1、销售费用本期较上期增加 113.87%，主要原因是营销费用以及销售人员工资增加所致。
- 2、管理费用本期较上期增加 108.25%，主要原因是公司业务规模扩大，管理人员薪酬费用增加。
- 3、财务费用本期较上期增加 151.50%，主要原因是借款利息支出增加所致。
- 4、其他收益本期较上期减少 98.17%，主要原因是上期取得了政府补贴收益所致。
- 5、投资收益本期较上期增加 27.71 万元，主要原因是权益法核算的长期股权投资收益。
- 6、信用减值损失本期较上期减少 368.42 万元，主要原因是本期应收账款余额减少所致。
- 7、资产减值损失较上期增加 11.33 万元，主要要原因是本期计提存货跌价所致。
- 8、资产处置收益本期较上期增长 607.63 万元，主要原因是本期发生了资产处置业务。
- 9、营业外收入本期较上期增加 864.46 元，主要原因是本期违约赔偿收入所致。
- 10、营业外支出本期较上期增加 73.57 万元，主要原因是本期报废资产。

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	408,519,698.23	394,073,166.81	3.67%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	303,168,351.08	310,479,417.85	-2.35%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

√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
算力云解决方案收入	270,182,810.84	219,657,335.39	18.70%	-13.03%	-20.71%	7.88%
GPU 算力云服务收入	138,336,887.39	83,511,015.69	39.63%	65.86%	149.78%	-20.28%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、算力云解决方案收入下降 13.03%，主要是受公司经营策略转变影响，随着业务重心转移，公司业务重点发展算力云服务方向。
- 2、GPU 算力云服务收入上升 65.86%，主要是受公司经营策略转变影响，随着业务重心转移，公司业务重点发展算力云服务方向，报告期内公司加大对于 GPU 算力云服务业务的投入。

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	客户 S	47,787,610.62	11.70%	否
2	客户 T	43,415,754.81	10.63%	否
3	客户 A	31,461,099.28	7.70%	否
4	客户 U	28,516,471.37	6.98%	否
5	客户 C	26,809,335.87	6.56%	否
合计		177,990,271.95	43.57%	-

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	供应商 V	196,156,329.93	25.57%	否
2	供应商 W	146,163,893.81	19.06%	否
3	供应商 X	86,219,734.53	11.24%	否
4	供应商 Y	60,953,628.32	7.95%	否
5	供应商 Z	47,942,108.09	6.25%	否
合计		537,435,694.68	70.07%	-

(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	143,433,509.72	132,319,886.38	8.40%
投资活动产生的现金流量净额	-429,608,649.57	-132,902,100.38	-
筹资活动产生的现金流量净额	325,953,455.58	10,789,547.10	2,921.01%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期较上期增加 1,111.36 万元，主要原因是本期加强应收账款的管理，营业收入增长的同时公司应收账款余额显著减少导致。
- 2、投资活动产生的现金流量净流出本期较上期增加 29,670.65 万元，主要原因是新增算力资产投资导致的现金流出增加。
- 3、筹资活动产生的现金流量金额本期较上期增加 31,516.39 万元，主要因发行股票、收到股东投资款增加。

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
广州蓝耘科技有限公司	控股子公司	信息系统集成、IT产品销售以及技术服务	3,000,000	3,953,322.48	1,256,722.76	4,269,340.17	-266,687.72
未来记忆(北京)数字科技有限公司	控股子公司	技术开发；技术咨询；技术转让	10,000,000	230,585,792.84	11,407,049.43	10,971,940.52	1,419,837.51

		让； 技术 推 广； 技术 服 务。					
北京 蓝耘 智算 科技 有限 公司	控 股 子 公 司	信 息 系 统 集 成、 IT 产 品 销 售 以 及 技 术 服 务	10,000,000	468,912.53	-151,377.13	-	-151,377.13
北京 中耘 智算 科技 有限 公司	控 股 子 公 司	信 息 系 统 集 成、 IT 产 品 销 售 以 及 技 术 服 务	10,000,000	5,302,700.16	-1,020,855.97	5,010,900.68	-1,220,855.97

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
北京蓝耘智算科技有限公司	设立全资子公司	不存在损害公司及全体股东利益的情形，从长期发展来看，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。
北京算优科技有限公司	设立全资子公司	不存在损害公司及全体股东利益的情形，从长期发展来看，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。
北京星云智算科技有限公司	设立控股子公司	不存在损害公司及全体股东利益的情形，从长期发展来看，对

		公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。
北京星算科技有限公司	设立全资子公司	不存在损害公司及全体股东利益的情形，从长期发展来看，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。
北京耘腾科技有限公司	设立全资子公司	不存在损害公司及全体股东利益的情形，从长期发展来看，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。
北京中耘智算科技有限公司	设立控股子公司	不存在损害公司及全体股东利益的情形，从长期发展来看，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。
北京新纪元绿色云计算有限公司	报告期内，公司将持有的新纪元公司 40%股权转让给北京中数云天数据服务集团有限公司，本次转让完成后公司不再持有新纪元公司股权。	本次交易符合全体股东的利益和公司发展战略，不会对公司财务状况和正常经营产生不利影响。

(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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	15,955,636.77	17,385,096.96
研发支出占营业收入的比例%	3.91%	4.41%

研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%
--------------	-------	-------

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科以下	7	20
研发人员合计	7	21
研发人员占员工总量的比例%	16.28%	20.59%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	4	0
公司拥有的发明专利数量	4	0

六、对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

- 1、收入确认。
- 2、应收账款坏账准备。

(一) 收入确认事项

1. 事项描述

蓝耘科技收入确认的会计政策请参阅财务报表附注三 / (三十五)，如财务报表附注五注释 34 所述，蓝耘科技 2023 年度营业收入为 408,519,698.23 元，主要为算力云解决方案收入、GPU 算力云服务收入等。由于营业收入是蓝耘科技的关键财务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将营业收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解和测试与营业收入确认相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性。
- (2) 了解蓝耘科技的业务特点及营业收入确认政策，抽查销售合同并与管理层、业务人员进行访

谈，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，分析蓝耘科技营业收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；查询同行业可比公司营业收入确认政策，并与蓝耘科技营业收入确认政策对比是否存在差异。

(3) 对营业收入和毛利率等执行分析性程序，对 2023 年度的营业收入和毛利率等数据的变动进行分析，判断相关数据的增减变动的原因和合理性；查询同行业可比公司的营业收入和毛利率，结合蓝耘科技的实际数据进行对比分析，判断营业收入和毛利率变动的合理性。

(4) 对 2023 年度记录的营业收入抽查销售合同、项目验收单、货物签收单及发票等支持性证据，评价收入确认的真实性。

(5) 执行函证程序，向主要客户函证营业收入的发生额和应收账款的余额，并查询其工商登记资料。

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止测试程序，以评估营业收入是否在恰当的期间确认。

(7) 评价管理层对营业收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，蓝耘科技收入确认符合企业会计准则的相关规定。

(二) 应收账款坏账准备事项

1. 事项描述

蓝耘科技应收账款坏账准备计提的会计政策请参阅财务报表附注三 / (十四)，如财务报表附注五注释 3 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，蓝耘科技应收账款账面余额为人民币 106,974,250.54 元，坏账准备为人民币 7,206,578.78 元，账面价值为人民币 99,767,671.76 元。

由于评估应收账款预计未来现金流量现值存在固有不确定性，对应收账款信用减值损失的评估很大程度上依赖管理层对客户信用状况及履约能力的主观判断，而实际情况有可能与预期存在差异。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性。

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征。

(4) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对。

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层对各组合计量预期信用损失方法的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、预期信用损失率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确。

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，蓝耘科技应收账款坏账准备计提符合企业会计准则的相关规定。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
市场竞争的风险	IT 系统集成服务行业进入门槛不高，市场竞争激烈。政府事业单位、学校等机构作为公司主要客户群体，对系统集成软硬件产品的稳定性和可靠性有严格要求，非常重视供应商的行业成功经验和企业市场竞争力，行业内企业必须不断提高研发水平并进行产品与服务的创新，时刻关注行业技术发展的最新动态，持续提高自身产品和服务的竞争力，从而满足市场不断变化及客户的需求。如果公司在判断行业技术和市场发展趋势方面出现失误，自身服务能力不能跟紧市场最新动态，则公司

	<p>的经营能力将受到影响。</p> <p>应对措施：公司通过招聘优秀技术人才，组建和稳定适应公司未来发展的人才队伍；同时，增加研发及技术投入，确保保持行业领先的技术创新能力，增强公司抵御市场风险的能力。</p>
<p>核心技术人员流动风险</p>	<p>公司属于软件和信息技术服务业，公司所处行业属于知识和技术密集型行业，核心技术人员是行业内企业进行持续技术和产品服务创新的基础，所以拥有稳定、高素质的复合型人才对公司的持续发展壮大至关重要。目前行业内专业人才的争夺尤为激烈，流失现象较为普遍，而人才的培养及储备需要长时间积累，如果未来公司业务流程中核心人员出现流失，将对公司的经营业绩及长远发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司未来会通过完善薪酬体系、绩效管理与评估体系，让员工的收入与业绩挂钩，给员工提供良好的工作环境和平台。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>报告期内，公司实际控制人李健担任公司董事长、总经理，截至报告期末，李健直接持有的股份为 11.09%，北京平行投资有限公司持有公司 44.89%的股份，李健持有北京平行投资有限公司 90%的股权并担任执行董事和经理。因此，公司实际控制人李健能够通过股东大会、董事会行使表决权对公司经营、公司治理、董事监事高级管理人员变动和业务发展目标产生重要影响。若李健利用其控制权对公司的经营决策、人事和财务进行不当控制，可能会损害公司及少数股东权益。</p> <p>应对措施：公司已建立健全法人治理结构，并且制定了较为完善有效的内部控制管理制度，严格按法律披露公司财务、管理等信息，增加社会公众对公司实际控制人的关注和监督，减小实际控制人不当控制带来的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
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.(七)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	5,241,835.00	1.94%
作为被告/被申请人	0	0.00%
作为第三人	0	0.00%
合计	5,241,835.00	1.94%

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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	未来记忆（北京）数字科技有限公司	174,640,000.00	174,640,000.00	171,945,703.39	2023年9月26日	2028年9月26日	连带	是	已事前及时履行
2	中联云港数据科技股份有限公司	56,835,792.00	56,835,792.00	0	2021年8月25日	2023年9月15日	一般	否	已事前及时履行
合计	-	231,475,792.00	231,475,792.00	171,945,703.39	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司关联方中联云港数据科技股份有限公司与诚通融资租赁有限公司于2021年8月25日签订概算金额为40,312,400.00元融资租赁合同，公司以2021年与百度网讯签署的《服务器算力服务和机

柜服务合同》全部收费款项 56,835,792.00 元为该融资租赁业务提供质押担保，该项融资租赁合同已履行完毕。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	231,475,792.00	171,945,703.39
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(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

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) 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	40,000,000.00	30,103,638.14
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		
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：

报告期内公司关联交易采购发生额 30,103,638.14 元，占总采购金额的比例较小，不构成重大依赖。上述关联交易是为满足公司正常生产经营及业务发展的需要，公司与关联方的交易定价公允，遵循按照市场定价的原则，上述交易是公允的、必要的，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的行为，不影响公司独立性。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2023 年 2 月 22 日，公司召开第三届董事会第八次会议、第三届监事会第四次会议、2023 年第三次临时股东大会审议通过了《关于拟认定公司核心员工的议案》、《关于确定公司 2023 年股权激励计划的激励对象名单的议案》、《关于 2023 年股权激励计划（草案）的议案》等议案。并于 2023 年 2 月 24 日披露了《第三届董事会第八次会议决议公告》、《第三届监事会第四次会议决议公告》、《股权激励计划（草案）》、《关于拟认定核心员工进行公示并征求意见的公告》、《关于拟修订〈公司章程〉公告》、《关于召开 2023 年第三次临时股东大会通知公告（提供网络投票）》；

2023 年 3 月 10 日，公司召开第三届董事会第九次会议、第三届监事会第五次会议审议通过了《关于修订 2023 年股权激励计划（草案）的议案》、《关于修订公司 2023 年股权激励计划的激励对象名单的议案》和《关于修订拟认定公司核心员工的议案》，并于 2023 年 3 月 13 日披露了《第三届董事会第九次会议决议公告》、《第三届监事会第五次会议决议公告》、《股权激励计划（草案）修订稿》、《关于修订 2023 年股权激励计划的激励对象名单的公告》、《关于修订拟认定核心员工进行公示并征求意见的公告》等相关公告。

2023 年 4 月 19 日，公司召开 2023 年第三次临时股东大会审议通过了《关于修订拟认定公司核心员工的议案》、《关于修订公司 2023 年股权激励计划的激励对象名单的议案》、《关于修订 2023 年股权激励计划（草案）的议案》等议案。

公司以 2.20 元/股的价格向公司董事、高级管理人员及核心人员共 20 名，定向发行限制性股票 7,175,000 股用于股权激励，有效期为限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过 10 年。本次股权激励以营业收入和净利润作为考核指标，分 2 期解锁，每期解锁 50%和 50%，分别于“自授予日登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至授予

日登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止”和“自授予日登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至授予日登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止”。具体详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《蓝耘科技:股权激励计划（草案）（第二次修订版）》（公告编号：2023-032）及《股权激励计划限制性股票授予公告》（公告编号：2023-051）。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2023 年 6 月 1 日出具的大华验字[2023]000295 号验资报告。2023 年 6 月 13 日公司收到中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的《股份登记确认书》，确认公司已于 2023 年 6 月 13 日完成股权激励计划限制性股票登记。

（六） 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	2016年6月22日	--	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年6月22日	--	挂牌	其他承诺（关于减少和规范关联方交易的承诺函）	其本人及关联方将尽量避免与公司及其子公司发生关联交易。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

（七） 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
固定资产	动产	质押	59,988,529.20	6.19%	借款抵押
应收账款	动产	质押	1,352,040.00	0.14%	借款质押
总计	-	-	61,340,569.20	6.34%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限为正常业务经营情况，对公司无重大不利影响。

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	30,868,209	49.18%	14,858,000	45,726,209	53.92%
	其中：控股股东、实际控制人	19,080,850	30.40%	-3,510,000	15,570,850	18.36%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0%	110	110	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	31,898,205	50.82%	7,175,000	39,073,205	46.08%
	其中：控股股东、实际控制人	31,898,205	50.82%	0	31,898,205	37.62%
	董事、监事、高管	0	0%	2,000,000	2,000,000	2.36%
	核心员工	0	0%	5,175,000	5,175,000	6.10%
总股本		62,766,414	-	22,033,000	84,799,414	-
普通股股东人数						464

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年4月19日，公司召开2023年第三次临时股东大会审议通过《关于修订2023年股权激励计划（草案）的议案》等相关议案，本激励计划授予的限制性股票数量为7,175,000股，授予价格为2.20元/股。截至2023年5月26日止，公司实际已收到20名股权激励对象缴纳的7,175,000股限制性股票认购款，本激励计划增加资本公积（股本溢价）人民币8,610,000.00元，本激励计划完成后，公司股本增加至69,941,414股。

2023年6月25日，公司召开2023年第七次临时股东大会审议通过《北京蓝耘科技股份有限公司股票定向发行说明书》等相关议案，本次定向发行股票14,858,000股，发行价格3.50元/股，截止2023年9月7日，认购资金已全部缴齐，募集资金总额为52,003,000.00元。本次发行增加股本14,858,000股，本次发行完成后，公司股本增加至84,799,414股。

(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	北京平行投资有限公司	39,065,592	-1,000,000	38,065,592	44.89%	22,582,800	15,482,792	0	0
2	李健	11,913,463	-2,510,000	9,403,463	11.09%	9,315,405	88,058	0	0
3	杭州兼济投资管理有限公司—兼济成就贰号私募证券投资基金	0	2,858,000	2,858,000	3.37%	0	2,858,000	0	0
4	首正泽富创新投资（北京）有限公司	0	2,000,000	2,000,000	2.36%	0	2,000,000	0	0
5	曙光数据基础设施创新技术（北京）股份有限公司	0	2,000,000	2,000,000	2.36%	0	2,000,000	0	0
6	尤金珍	2,449,063	-820,054	1,629,009	1.92%	0	1,629,009	0	0
7	北京中联蜂巢数据服务有限公司	0	1,399,700	1,399,700	1.65%	0	1,399,700	0	0
8	济南信迹投资有限公司—信	0	1,335,124	1,335,124	1.57%	0	1,335,124	0	0

	迹同泰 1号私 募证 券投 资基 金								
9	北京光 环新 网 科 技 股 份 有 限 公 司	0	1,100,000	1,100,000	1.30%	0	1,100,000	0	0
10	刘慧琳	0	1,000,110	1,000,110	1.18%	1,000,000	110	0	0
	合计	53,428,118	7,362,880	60,790,998	71.69%	32,898,205	27,892,793	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司自然人股东李健占有公司控股股东北京平行投资有限公司 90%的出资份额，李健为北京平行投资有限公司的控股股东。除此以外，公司股东之间不存在其他关联关系。

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

截止报告期末，公司总股东数 464 名。北京平行投资有限公司持有的股份占公司股本总额 44.89%，为公司的控股股东。北京平行投资有限公司，设立日期为 2015 年 6 月 11 日，注册资本 1,000 万元，注册号：91110108344353942U，法定代表人、公司执行董事及总经理均为李健。北京平行投资有限公司不以投资上市公司股票、债券、期货、期权等金融产品为主要目的，也不存在投资上市公司股票、债券、期货、期权等金融产品的行为，且其资金来源于股东自有资金，不存在向社会非公开募集的情形。北京平行投资有限公司除持有蓝耘科技股份外，无其他投资活动。北京平行投资有限公司不属于私募投资基金或私募投资基金管理人，无需按照《证券投资基金法》、《私募投资基金监督管理暂行办法》及《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》等相关规定履行登记备案程序。

（二）实际控制人情况

报告期内实际控制人无变化。

截止报告期末，李健直接持有公司 11.09%的股份，北京平行持有公司股权比例为 44.89%，李健占

有北京平行 90.00%的出资份额，故李健直接加间接享有公司 55.98%的表决权。同时，李健担任公司董事长和总经理，负责公司的日常经营管理工作，李健能够有效控制公司的日常经营方针及重大决策，对公司拥有控制权，故认定李健为公司的实际控制人。

李健，男，1984 年 10 月生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，计算机应用专业，专科学历。2001 年 7 月至 2004 年 3 月就职于联想集团，任技术人员；2004 年 4 月至 2006 年 3 月自主创业；2006 年 4 月至 2016 年 4 月担任北京蓝耘科技有限公司执行董事；2015 年 6 月至今担任北京平行投资有限公司执行董事及总经理；2016 年 5 月至今担任北京蓝耘科技股份有限公司董事长，2023 年 8 月至今担任北京蓝耘科技股份有限公司总经理。

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2023 年第一次股票发行	2023 年 6 月 9 日	2023 年 9 月 26 日	3.50	14,858,000	信迹同泰 1 号私募证券投资基金、北京光环新网科技股份有限公司、北京中联蜂巢数据服务有限公司、兼济成就贰号私募证券投资基金、曙光数据基础设施创新技术(北京)股份有限公司、首正泽富创新投资(北京)有限公司	不适用	52,003,000.00	补充流动资金

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2023年第一次股票发行	2023年9月21日	52,003,000.00	52,011,019.68	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况：

公司于2023年10月26日召开第三届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于募集资金余额转出并注销募集资金专项账户的议案》，并于2023年11月1日办理完成了募集资金专项账户销户手续。

截至募集资金专户注销日，公司本次募集资金具体使用情况如下：

项目	金额（单位：元）
一、募集资金总额	52,003,000.00
加：利息收入	10,780.86
减：银行手续费	718.31
小计	52,013,062.55
二、募集资金累计支出总额	52,011,019.68
其中：支付供应商款项（含发行费用）	52,011,019.68
三、注销专户时转回公司基本账户	2,042.87
四、注销时募集资金余额	0

公司2023年第一次股票定向发行募集资金不存在提前使用募集资金的情形；不存在擅自变更或通过质押、委托贷款或其他方式变相变更募集资金用途的情形；不存在将募集资金用于持有交易性金融资产或可供出售金融资产、借予他人、委托理财等财务性投资情形；不存在将募集资金直接或间接投资于以买卖有价证券为主营业务的公司；不存在将募集资金用于投资其他具有金融属性的企业的情况；不存在募集资金被控股股东、实际控制人或其关联方占用或挪用的情形。公司2023年第一次股票定向发行募集资金使用，符合《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》

《全国中小企业股份转让系统股票定向发行规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第3号—募集资金管理》《公司章程》《募集资金管理制度》的规定。

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 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司 计算机、通信和其他电子设备制造公司
专业技术服务公司 互联网和相关服务公司 零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司
化工公司 卫生行业公司 广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 业务许可资格或资质

证书名称	证书编号	颁发日期	有效期限	到期日期
中关村高新技术企业	202220 0509101	2022. 6. 28	2 年	2024. 6. 27
增值电信业务经营 许可证	京 B2-20232106	2023. 08. 17	5 年	2028. 8. 17
国家高新技术企业 证书	GR202211002776	2022. 11. 2	3 年	2025. 11. 2
北京市“专精特新” 中小企业	2021ZJTX1258	2021. 11	3 年	2024. 11
北京市专精特新 “小巨人”企业	2022XJR0406	2022. 03	3 年	2025. 03
质量管理体系认证 证书	17421Q21398ROM	2021. 07. 05	3 年	2024. 07. 04
增值电信业务经营 许可证	B1-20194504	2020. 12. 14	3 年	2024. 08. 16
系统集成企业能力 标准（叁级）	XN3110120221428	2022. 01. 19	1 年	2023. 01. 18

二、 知识产权

（一） 重要知识产权的变动情况

截止 2023 年 12 月 31 日，公司正在申请专利 14 项，目前拥有计算机软件著作权 125 项。
在申请专利具体如下表所示：

专利类型	申请号/专利号	发明名称	申请日
发明专利	2023114259538	一种动态调整 CPU 和 GPU 缓存的方法	2023/10/31
发明专利	2023111637099	一种云计算系统中的资源分配方法	2023/9/11
发明专利	2023111637084	一种高安全性的云计算方法	2023/9/11

发明专利	2023110276591	一种集群 GPU 资源调度方法	2023/8/16
发明专利	2023110276587	基于 CPU 与 GPU 协作的计算方法	2023/8/16
发明专利	2022116734457	企业终端智能安全管理技术平台	2022/12/26
发明专利	2022116744660	gpu 虚拟化实施方法	2022/12/26
发明专利	2022116740693	多维并行调度系统	2022/12/26
发明专利	2022103107787	一种基于云计算移动网络资源管理的 HPC 云计算系统	2022/3/28
发明专利	2021103233234	一种云计算系统中的资源分配方法	2021/3/26
发明专利	2021103233249	一种高安全性的云计算方法	2021/3/26
发明专利	2021102330415	一种基于 CPU 与 GPU 协作的计算方法	2021/2/23
发明专利	202110233042X	一种云计算环境中 GPU 资源调度系统	2021/2/23
发明专利	2021102330434	一种集群 GPU 资源调度系统	2021/2/23

(二) 知识产权保护措施的变动情况

公司一贯重视知识产权的保护，制定了知识产权管理制度，每年组织知识产权申报工作，确保研发成果能获得有效保护，并完善专利档案。报告期内公司一如既往的注重各类知识产权的保护措施，未发生知识产权诉讼或仲裁情况。

三、 研发情况

(一) 研发模式

公司的研发模式是以自主研发和外包研发的模式进行。

自主研发项目具体情况如下：1、GPU 算力云平台项目 2、冷冻电镜数据处理服务平台。研发的相关成果、知识产权和产品相关利益归公司所有。

外包研发项目具体情况如下：1、面向在线服务的 AIGC 系统开发 2、人工智能博弈算法开发 3、云原生大模型训练平台。根据合同约定，研发的相关成果、知识产权和产品相关利益归公司所有。

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	GPU 算力云平台项目	3,578,926.17	3,578,926.17
2	冷冻电镜数据处理服务平台	2,813,972.96	2,813,972.96
3	面向在线服务的 AIGC 系统开发	2,106,404.51	2,106,404.51
4	人工智能博弈算法开发	2,010,639.14	2,010,639.14
5	云原生大模型训练平台	1,542,839.98	1,542,839.98
合计		12,052,782.76	12,052,782.76

研发项目分析：

2023 年，公司共有研发项目 10 个，主要围绕 AI 模型算法开发、AI 模型预训练、AI 推理等场景的平台和工具的研发。并且开始在平台之上开始构建 AIGC 等相关应用。为用户从开发、训练到应用部署提供全流程支撑。研发的平台和工具降低了 AI 技术人员的使用门槛，也降低了应用落地的门槛，提高了应用部署的效率。提升了公司在行业内的竞争力。

四、 业务模式

公司的业务模式随着市场的变化随之进行调整，并以适应市场需求为第一要务。在企业用户技术服务层面，公司结合市场变化和用户需求，为客户提供专业、精准和智能类软件开发和系统集成服务，目前该业务主要通过招投标、技术展会、行业协会交流及行业论坛活动等形式获取客户和供应商资源，公司产品销售流程包括市场宣传推广、获取客户信息、进行客户拜访、了解客户需求、开展售前支持、确定合作模式、签订销售合同、交付产品介质、产品部署实施、项目验收与收款等。

五、 产品迭代情况

适用 不适用

六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

适用 不适用

十二、 行业信息化类业务分析

适用 不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

第六节 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				
李健	董事长	男	1984年10月	2022年7月6日	2025年7月5日	11,913,463	-2,510,000	9,403,463	11.09%
李健	总经理	男	1984年10月	2023年8月7日	2025年7月5日	11,913,463	-2,510,000	9,403,463	11.09%
李杰	董事	男	1983年6月	2022年7月6日	2025年7月5日	0	0	0	0%
刘宁	董事	女	1977年11月	2022年7月6日	2025年7月5日	0	500,000	500,000	0.59%
安江华	董事、副总经理	男	1990年12月	2022年7月6日	2025年7月5日	0	500,000	500,000	0.59%
袁双燕	董事	女	1985年7月	2022年7月6日	2025年7月5日	0	500,000	500,000	0.59%
王晓风	董事	男	1995年3月	2022年7月6日	2024年3月18日	0	0	0	0%
王晓风	董事会秘书	男	1995年3月	2022年7月6日	2024年2月29日	0	0	0	0%
陶佳宁	董事	男	1981年10月	2022年7月6日	2023年1月16日	0	0	0	0%
葛瑞娟	董事	女	1987年5月	2023年1月16日	2025年7月5日	0	500,000	500,000	0.59%
葛瑞娟	财务总监	女	1987年5月	2022年7月6日	2025年7月5日	0	500,000	500,000	0.59%
杨惠	监事会主席	女	1994年7月	2022年7月6日	2025年7月5日	0	0	0	0%

徐欣	职工代表监事	女	1986年10月	2022年7月6日	2025年7月5日	0	0	0	0%
朱帅	监事	男	1984年9月	2022年7月6日	2025年7月5日	0	0	0	0%

公司董事会于2024年2月29日收到到董事会秘书王晓风先生递交的辞职报告，自2024年2月29日起辞职生效。公司于2024年2月29日召开第三届董事会第三十次会议审议并通过《关于任命公司董事会秘书的议案》。任命杨树华女士为公司董事会秘书，任期自第三届董事会第三十次会议审议通过之日起至第三届董事会届满为止。

公司董事会于2024年2月29日收到董事王晓风先生递交的辞职报告，自股东大会选举产生新任董事之日起辞职生效。公司于2024年2月29日召开第三届董事会第六次会议审议并通过《关于提名杨树华女士为公司第三届董事会董事候选人的议案》。任命杨树华女士女士为公司董事，任期自2024年第二次临时股东大会审议通过之日起至第三届董事会届满为止。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事李杰为公司实际控制人李健的哥哥，其他各董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系。

(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
李健	董事长	新任	董事长、总经理	新任总经理
刘宁	董事、总经理	离任	董事	个人原因辞去总经理
葛瑞娟	财务负责人	新任	董事、财务负责人	新任董事
陶佳宁	董事	离任	无	个人原因辞去董事

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

李健，男，1984年10月出生，汉族，中国国籍,无境外永久居留权，计算机应用专业，专科学历。2001年7月至2004年3月就职于联想集团，任技术人员；2004年4月至2006年3月，自主创业；2015年6月至今担任北京平行投资有限公司执行董事及总经理；2006年4月至2016年4月担任北京蓝耘科技有限公司执行董事；2016年5月至今担任北京蓝耘科技股份有限公司董事长，2023年8月至今担任北京蓝耘科技股份有限公司总经理。

葛瑞娟，女，1987年5月出生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，本科学历，毕业中国人民大学会计专业，中级会计师、注册会计师。2010年06月至2012年12月在国美电器集团总部担任商控会计；2012年12月至2015年03月在普信恒业科技发展（北京）有限公司担任总账主管；2015年3月至2019年07月在北京通金所资产管理有限公司担任会计部经理；2019年7月至2022年3月在英雄互娱

科技股份有限公司担任高级财务经理；2022年4月至2022年7月在北京蓝耘科技股份有限公司担任财务经理；2022年7月至今在北京蓝耘科技股份有限公司担任财务负责人，2023年1月至今在北京蓝耘科技股份有限公司担任董事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
刘宁	董事	限制性股票	0	500,000	0	0	0	13.04
安江华	董事、副总经理	限制性股票	0	500,000	0	0	0	13.04
袁双燕	董事	限制性股票	0	500,000	0	0	0	13.04
葛瑞娟	董事、财务负责人	限制性股票	0	500,000	0	0	0	13.04
合计	-	-	0	2,000,000	0	0	-	-

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
行政人员	4	7	1	10
销售人员	12	10	3	19
财务人员	4	3	1	6
技术人员	7	35	5	37
运营人员	10	14	0	24
管理人员	6	0	0	6
员工总计	43	69	10	102

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	1	7
本科	22	55
专科	15	34

专科以下	5	5
员工总计	43	102

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

1、薪酬政策

根据国家相关法律法规，制定符合公司实际发展需要的薪酬福利制度。做到外部具有竞争性，内部具有公平性，既能吸引外部高素质人才，又能激励内部优秀员工，激发员工潜能，助力员工与企业共同成长。

2、培训

根据公司管理和业务发展的需要，以实际提升员工技能水平和专业知识为出发点，重点制定实施培训计划。包括但不限于，新员工培训，产品培训，技术技能培训，通用能力培训等。通过共同参与培训项目，加强员工之间知识和经验交流分享，提高员工综合素质，建立更紧密的合作关系，提高组织的整体协调性和工作效率。

3、离退休职工

报告期内，不存在需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
郭红梅	新增	核心员工	30,000	970,000	1,000,000
刘慧琳	新增	核心员工	0	1,000,110	1,000,110
宿艳杰	新增	核心员工	0	1,000,000	1,000,000
张萍	新增	核心员工	0	1,000,000	1,000,000
孙宇飞	新增	核心员工	0	300,000	300,000
任旭峰	新增	核心员工	0	150,000	150,000
武立环	新增	核心员工	0	100,000	100,000
邓林	新增	核心员工	0	100,000	100,000
杨树华	新增	核心员工	0	100,000	100,000
辛亚玲	新增	核心员工	0	100,000	100,000
庞杨涛	新增	核心员工	0	100,000	100,000
张欣	新增	核心员工	0	50,000	50,000
程鑫斌	新增	核心员工	0	50,000	50,000
高上	新增	核心员工	0	50,000	50,000
赖昕	新增	核心员工	0	50,000	50,000
李婷婷	新增	核心员工	0	25,000	25,000

核心员工的变动情况

为进一步增强员工的稳定性和工作积极性，提升公司核心团队的凝聚力，促进公司持续健康发展，经公司管理层的商讨与推荐，公司董事会提名公司员工刘慧琳、孙宇飞、庞杨涛等 16 人为公司核心员工。于 2023 年 3 月 10 日公司召开第三届董事会第九次会议、第三届监事会第五次会议审议通过了《关于修订拟认定公司核心员工的议案》，拟提名上述 16 人为公司核心员工，该议案于 2023 年 4 月 19 日在 2023 年第三次临时股东大会审议通过。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规和《公司章程》的要求，建立了规范的公司治理结构。股东大会、董事会、监事会和管理层均能够按照法律及法规要求，履行各自权利和义务，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，公司治理符合相关法规的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真对公司经营、财务运行的监督、检查职责。监事会认为：2023 年度，董事会运作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。监事会对本年度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，公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保持独立性、不能保持自主经

营能力的情况。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务运营体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司具有独立的劳动用工、薪酬激励等管理体系及独立的员工队伍。公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层。公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理控制制度是依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规、业务规则以及《公司章程》的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度要求，未出现重大缺陷。

1、会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，结合自身实际情况，制定会计核算的具体制度和流程，并按要求独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

2、财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，严格管理，有序工作，并持续完善财务管理体系。

3、风险控制体系

报告期内，公司密切关注和分析潜在的市场、政策、经营、法律等各类风险，采取事前防范、事中控制等措施，不断完善风险控制体系。

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

报告期内，公司实施网络投票的股东大会具体情况如下：

1、2023年1月16日召开的《2023年第一次临时股东大会》，实施了网络投票，并已按要求披露了相关公告；

2、2023年3月6日召开的《2023年第二次临时股东大会》，实施了网络投票，并已按要求披露了相关公告；

3、2023年4月3日召开的《2023年第四次临时股东大会》，实施了网络投票，并已按要求披露了相关公告。

4、2023年4月19日召开的《2023年第三次临时股东大会》，实施了网络投票，并已按要求披露了相关公告。

5、2023年5月9日召开的《2022年年度股东大会》，实施了网络投票，并已按要求披露了相关公告。

6、2023年6月9日召开的《2023年第六次临时股东大会》，实施了网络投票，并已按要求披露了相关公告。

7、2023年6月25日召开的《2023年第七次临时股东大会》，实施了网络投票，并已按要求披露了相关公告。

8、2023年10月13日召开的《2023年第十次临时股东大会》，实施了网络投票，并已按要求披露了相关公告。

9、2023年11月3日召开的《2023年第十一次临时股东大会》，实施了网络投票，并已按要求披露了相关公告。

10、2023年11月27日召开的《2023年第十二次临时股东大会》，实施了网络投票，并已按要求披露

了相关公告。

11、2023年12月22日召开的《2023年第十二次临时股东大会》，实施了网络投票，并已按要求披露了相关公告。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	大华审字[2024]0011008219 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	唐荣周	李珍
	4 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	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25 万元	

审计报告

大华审字[2024]0011008219 号

北京蓝耘科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京蓝耘科技股份有限公司(以下简称蓝耘科技)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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,公允反映了蓝耘科技 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023

年度的合并及母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，我们独立于蓝耘科技，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认。
2. 应收账款坏账准备。

（一）收入确认事项

1. 事项描述

蓝耘科技收入确认的会计政策请参阅财务报表附注三 / （三十五），如财务报表附注五注释 34 所述，蓝耘科技 2023 年度营业收入为 408,519,698.23 元，主要为算力云解决方案收入、GPU 算力云服务收入等。由于营业收入是蓝耘科技的关键财务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将营业收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和测试与营业收入确认相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性。

(2) 了解蓝耘科技的业务特点及营业收入确认政策，抽查销售合同并与管理层、业务人员进行访谈，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，分析蓝耘科技营业收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；查询同行业可比公司营业收入确认政策，并与蓝耘科技营业收入确认政策对比是否存在差异。

(3) 对营业收入和毛利率等执行分析性程序，对 2023 年度的营业收入和毛利率等数据的变动进行分析，判断相关数据的增减变动的原因和合理性；查询同行业可比公司的营业收入和毛利率，结合蓝耘科技的实际数据进行对比分析，判断营业收入和毛利率变动的合理性。

(4) 对 2023 年度记录的营业收入抽查销售合同、项目验收单、货物签收单及发票等支持性证据，评价收入确认的真实性。

(5) 执行函证程序，向主要客户函证营业收入的发生额和应收账款的余额，并查询其工商登记资料。

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止测试程序，以评估营业收入是否在恰当的期间确认。

(7) 评价管理层对营业收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，蓝耘科技收入确认符合企业会计准则的相关规定。

(二) 应收账款坏账准备事项

1. 事项描述

蓝耘科技应收账款坏账准备计提的会计政策请参阅财务报表附注三 / (十四)，如财务报表附注五注释 3 所述，截止 2023 年 12 月 31 日，蓝耘科技应收账款账面余额为人民币 106,974,250.54 元，坏账准备为人民币 7,206,578.78 元，账面价值为人民币 99,767,671.76 元。

由于评估应收账款预计未来现金流量现值存在固有不确定性，对应收账款

信用减值损失的评估很大程度上依赖管理层对客户信用状况及履约能力的主观判断，而实际情况有可能与预期存在差异。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款减值所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。

（2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性。

（3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征。

（4）对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对。

（5）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层对各组合计量预期信用损失方法的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、预期信用损失率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确。

（6）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

（7）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，蓝耘科技应收账款坏账准备计提符合企业会计准则的相关规定。

四、其他信息

蓝耘科技管理层对其他信息负责。其他信息包括蓝耘科技 2023 年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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

蓝耘科技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，蓝耘科技管理层负责评估蓝耘科技的持续经营能力，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蓝耘科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蓝耘科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对蓝耘科技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告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蓝耘科技不能持续经营。

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

6. 就蓝耘科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

(项目合伙人) 唐荣周

中国注册会计师：

李珍

二〇二四年四月二十五日

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	五、1	72,034,022.52	32,920,296.79
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	140,600.00	
应收账款	五、3	99,767,671.76	133,556,497.03
应收款项融资	五、4	29,400.00	
预付款项	五、5	10,316,979.47	698,573.19
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、6	9,889,650.13	4,235,713.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	17,793,219.12	32,209,771.05
合同资产	五、8	195,457.18	140,115.77
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	27,049,255.05	10,872,443.53
流动资产合计		237,216,255.23	214,633,410.43
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	五、10		3,817,984.18
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	385,479,972.05	144,019,234.31
在建工程	五、12	28,479,678.09	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	146,361,310.75	5,311,057.72

无形资产	五、14	443,954.29	515,946.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、15	274,590.83	411,886.30
递延所得税资产	五、16	3,884,286.25	2,054,558.04
其他非流动资产	五、17	165,067,651.67	
非流动资产合计		729,991,443.93	156,130,667.40
资产总计		967,207,699.16	370,764,077.83
流动负债：			
短期借款	五、18	235,108,751.40	77,077,194.45
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、19	140,363,536.75	111,068,167.15
预收款项			
合同负债	五、20	4,256,888.99	3,329,196.96
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、21	2,032,235.44	1,028,629.70
应交税费	五、22	944,869.93	416,958.51
其他应付款	五、23	15,887,977.16	905,214.17
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、24	91,884,491.21	962,853.11
其他流动负债	五、25	288,985.60	312,288.97
流动负债合计		490,767,736.48	195,100,503.02
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	五、26	95,335,393.60	4,348,204.61
长期应付款	五、27	99,322,661.02	
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	五、16	12,151,156.12	3,917,193.17
其他非流动负债	五、28		4,000,000.00
非流动负债合计		206,809,210.74	12,265,397.78
负债合计		697,576,947.22	207,365,900.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、29	84,799,414.00	62,766,414.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	53,621,133.87	4,314,223.04
减：库存股	五、31	15,785,000.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、32	18,986,990.13	13,357,289.46
一般风险准备			
未分配利润	五、33	128,101,148.05	82,449,128.98
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		269,723,686.05	162,887,055.48
少数股东权益		-92,934.11	511,121.55
所有者权益（或股东权益）合计		269,630,751.94	163,398,177.03
负债和所有者权益（或股东权益）总计		967,207,699.16	370,764,077.83

法定代表人：李健

主管会计工作负责人：葛瑞娟

会计机构负责人：任旭峰

（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		59,431,157.00	32,002,133.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		140,600.00	
应收账款	十六、1	116,461,292.35	132,377,954.26
应收款项融资		29,400.00	
预付款项		10,309,243.62	729,862.85
其他应收款	十六、2	49,768,117.48	4,226,307.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		17,149,772.12	32,209,771.05
合同资产		195,457.18	140,115.77
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		19,564,738.58	10,461,749.24
流动资产合计		273,049,778.33	212,147,893.97
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	十六、3	105,000,000.00	17,717,984.18
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		291,894,058.14	144,001,148.57
在建工程		28,479,678.09	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		40,176,812.68	5,311,057.72
无形资产		443,954.29	515,946.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		274,590.83	411,886.30
递延所得税资产		2,815,757.06	2,046,730.43
其他非流动资产		165,067,651.67	
非流动资产合计		634,152,502.76	170,004,754.05
资产总计		907,202,281.09	382,152,648.02
流动负债：			
短期借款		235,108,751.40	77,077,194.45
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		134,384,509.61	110,570,624.88
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,767,059.68	868,811.42
应交税费		576,120.91	385,455.40
其他应付款		15,884,857.41	847,716.42
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,194,486.67	3,311,083.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		54,027,995.15	962,853.11

其他流动负债		283,712.92	311,202.18
流动负债合计		446,227,493.75	194,334,941.61
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		26,627,704.73	4,348,204.61
长期应付款		53,722,500.33	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		12,151,156.12	3,917,193.17
其他非流动负债		94,898,000.00	17,800,000.00
非流动负债合计		187,399,361.18	26,065,397.78
负债合计		633,626,854.93	220,400,339.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本		84,799,414.00	62,766,414.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		53,592,333.87	4,314,223.04
减：库存股		15,785,000.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,986,990.13	13,357,289.46
一般风险准备			
未分配利润		131,981,688.16	81,314,382.13
所有者权益（或股东权益）合计		273,575,426.16	161,752,308.63
负债和所有者权益（或股东权益）合计		907,202,281.09	382,152,648.02

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、34	408,519,698.23	394,073,166.81
其中：营业收入	五、34	408,519,698.23	394,073,166.81
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		356,351,301.98	344,615,865.66
其中：营业成本	五、34	303,168,351.08	310,479,417.85
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、35	897,096.38	279,656.78
销售费用	五、36	10,340,260.81	4,834,724.82
管理费用	五、37	15,781,001.57	7,577,810.28
研发费用	五、38	15,955,636.77	17,385,096.96
财务费用	五、39	10,208,955.37	4,059,158.97
其中：利息费用	五、39	5,754,903.09	3,217,898.04
利息收入	五、39	178,289.78	27,625.27
加：其他收益	五、40	11,107.59	607,288.89
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	182,378.28	-94,705.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	182,015.82	-98,802.12
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、42	-195,765.03	-3,879,976.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-242,944.18	-129,675.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	6,055,259.77	-20,990.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,978,432.68	45,939,242.08
加：营业外收入	五、45	884.96	20.50
减：营业外支出	五、46	913,733.06	178,053.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,065,584.58	45,761,208.85
减：所得税费用	五、47	6,505,120.50	2,623,358.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,560,464.08	43,137,850.68
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）		50,560,464.08	43,137,850.68
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）		-721,255.66	160,102.01
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以		51,281,719.74	42,977,748.67

“-”号填列)			
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		50,560,464.08	43,137,850.68
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		51,281,719.74	42,977,748.67
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-721,255.66	160,102.01
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.73	0.68
(二)稀释每股收益(元/股)		0.73	0.68

法定代表人：李健

主管会计工作负责人：葛瑞娟

会计机构负责人：任旭峰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十七、4	494,220,933.24	391,259,271.98
减：营业成本	十七、4	387,222,392.16	309,783,461.10
税金及附加		818,406.58	275,881.04
销售费用		9,398,350.15	4,061,048.24
管理费用		14,659,968.88	6,690,766.43
研发费用		15,955,636.77	17,455,395.20
财务费用		8,192,545.60	4,061,070.63
其中：利息费用		5,754,903.09	3,217,898.04

利息收入		174,363.38	23,729.26
加：其他收益		9,117.10	605,913.89
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	182,378.28	-94,705.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		182,015.82	-98,802.12
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）		697,347.05	-3,923,716.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-242,944.18	-129,675.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,055,259.77	-20,990.92
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		64,674,791.12	45,368,474.37
加：营业外收入		884.96	20.50
减：营业外支出		913,733.06	178,053.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,761,943.02	45,190,441.14
减：所得税费用		7,464,936.32	2,608,421.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		56,297,006.70	42,582,019.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		56,297,006.70	42,582,019.51
（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		56,297,006.70	42,582,019.51
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		478,066,921.17	379,321,681.41
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		2,860,962.58	
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	1,251,558.06	1,395,626.78
经营活动现金流入小计		482,179,441.81	380,717,308.19
购买商品、接受劳务支付的现金		297,454,171.63	208,704,004.08
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		19,874,001.54	10,260,929.94
支付的各项税费		2,833,063.99	8,432,608.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	18,584,694.93	20,999,879.60
经营活动现金流出小计		338,745,932.09	248,397,421.81
经营活动产生的现金流量净额		143,433,509.72	132,319,886.38
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			17,500,000.00
取得投资收益收到的现金		362.46	4,096.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,831,180.00	1,109,350.00
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		23,831,542.46	18,613,446.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		453,440,192.03	134,015,546.81
投资支付的现金			17,500,000.00
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		453,440,192.03	151,515,546.81
-投资活动产生的现金流量净额		-429,608,649.57	-132,902,100.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		67,498,735.85	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		98,000.00	
取得借款收到的现金		304,990,000.00	113,949,485.78
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48	153,223,275.00	
筹资活动现金流入小计		525,712,010.85	113,949,485.78
偿还债务支付的现金		146,990,000.00	83,949,485.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,723,346.14	3,356,495.25
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	五、48	47,045,209.13	15,853,957.65
筹资活动现金流出小计		199,758,555.27	103,159,938.68
筹资活动产生的现金流量净额		325,953,455.58	10,789,547.10
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		39,778,315.73	10,207,333.10
加：期初现金及现金等价物余额		32,255,706.79	22,048,373.69
六、期末现金及现金等价物余额		72,034,022.52	32,255,706.79

法定代表人：李健

主管会计工作负责人：葛瑞娟

会计机构负责人：任旭峰

(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		559,190,415.35	377,216,688.47
收到的税费返还		2,856,684.40	
收到其他与经营活动有关的现金		1,244,836.68	1,374,816.59
经营活动现金流入小计		563,291,936.43	378,591,505.06
购买商品、接受劳务支付的现金		294,536,699.35	207,231,538.56
支付给职工以及为职工支付的现金		18,062,250.40	8,914,825.90
支付的各项税费		2,762,848.36	7,730,233.69
支付其他与经营活动有关的现金		58,116,045.48	20,755,294.62
经营活动现金流出小计		373,477,843.59	244,631,892.77
经营活动产生的现金流量净额		189,814,092.84	133,959,612.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			17,500,000.00
取得投资收益收到的现金		362.46	4,096.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,831,180.00	1,109,350.00
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		23,831,542.46	18,613,446.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		453,440,192.03	134,003,896.81
投资支付的现金		10,002,000.00	17,600,000.00
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		463,442,192.03	151,603,896.81
投资活动产生的现金流量净额		-439,610,649.57	-132,990,450.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		67,400,735.85	
取得借款收到的现金		304,990,000.00	113,949,485.78
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		74,583,275.00	
筹资活动现金流入小计		446,974,010.85	113,949,485.78
偿还债务支付的现金		146,990,000.00	83,949,485.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,723,346.14	3,356,495.25
支付其他与筹资活动有关的现金		16,370,494.13	15,853,957.65
筹资活动现金流出小计		169,083,840.27	103,159,938.68

筹资活动产生的现金流量净额		277,890,170.58	10,789,547.10
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		28,093,613.85	11,758,709.01
加：期初现金及现金等价物余额		31,337,543.15	19,578,834.14
六、期末现金及现金等价物余额		59,431,157.00	31,337,543.15

(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	62,766,414.00				4,314,223.04				13,357,289.46		82,449,128.98	511,121.55	163,398,177.03
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	62,766,414.00				4,314,223.04				13,357,289.46		82,449,128.98	511,121.55	163,398,177.03
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	22,033,000.00				49,306,910.83	15,785,000.00			5,629,700.67		45,652,019.07	-604,055.66	106,232,574.91
(一) 综合收益总额											51,281,719.74	-721,255.66	50,560,464.08
(二) 所有者投入和减少资本	22,033,000.00				49,306,910.83	15,785,000.00						117,200.00	55,672,110.83
1. 股东投入的普通股	14,858,000.00				36,786,535.85							117,200.00	51,761,735.85
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	7,175,000.00			12,520,374.98	15,785,000.00							3,910,374.98
4. 其他												
(三) 利润分配							5,629,700.67	-5,629,700.67				
1. 提取盈余公积							5,629,700.67	-5,629,700.67				
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	84,799,414.00			53,621,133.87	15,785,000.00			18,986,990.13		128,101,148.05	-92,934.11	269,630,751.94

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	62,766,414.00				4,314,223.04				9,099,087.51		43,729,582.26	351,019.54	120,260,326.35
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	62,766,414.00				4,314,223.04				9,099,087.51		43,729,582.26	351,019.54	120,260,326.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,258,201.95		38,719,546.72	160,102.01	43,137,850.68
（一）综合收益总额											42,977,748.67	160,102.01	43,137,850.68
（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								4,258,201.95	-4,258,201.95			
1. 提取盈余公积								4,258,201.95	-4,258,201.95			
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	62,766,414.00			4,314,223.04				13,357,289.46	82,449,128.98	511,121.55	163,398,177.03	

法定代表人：李健

主管会计工作负责人：葛瑞娟

会计机构负责人：任旭峰

(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	62,766,414.00				4,314,223.04				13,357,289.46		81,314,382.13	161,752,308.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	62,766,414.00				4,314,223.04				13,357,289.46		81,314,382.13	161,752,308.63
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	22,033,000.00				49,278,110.83	15,785,000.00			5,629,700.67		50,667,306.03	111,823,117.53
(一) 综合收益总额											56,297,006.70	56,297,006.70
(二) 所有者投入和减少资本	22,033,000.00				49,278,110.83	15,785,000.00						55,526,110.83
1. 股东投入的普通股	14,858,000.00				36,757,735.85							51,615,735.85
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者	7,175,000.00				12,520,374.98	15,785,000.00						3,910,374.98

权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								5,629,700.67		-5,629,700.67	
1. 提取盈余公积								5,629,700.67		-5,629,700.67	
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	84,799,414.00			53,592,333.87	15,785,000.00			18,986,990.13		131,981,688.16	273,575,426.16

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	62,766,414.00				4,314,223.04				9,099,087.51		42,990,564.57	119,170,289.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	62,766,414.00				4,314,223.04				9,099,087.51		42,990,564.57	119,170,289.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,258,201.95			38,323,817.56	42,582,019.51
（一）综合收益总额											42,582,019.51	42,582,019.51
（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								4,258,201.95			-4,258,201.95	
1. 提取盈余公积								4,258,201.95			-4,258,201.95	
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	62,766,414.00				4,314,223.04				13,357,289.46		81,314,382.13	161,752,308.63

北京蓝耘科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京蓝耘科技股份有限公司（以下简称“蓝耘科技”或“公司”或“本公司”）前身为北京圣钰佳泰科技有限公司（有限公司原名）（以下简称“圣钰佳泰”），2015 年 6 月 11 日，圣钰佳泰名称变更为北京蓝耘科技有限公司。2016 年 3 月 15 日，蓝耘科技召开临时股东会议，全体股东一致同意以 2015 年 12 月 31 日为股改基准日，将有限公司整体变更为股份有限公司，此次变更已于 2016 年 5 月 10 日完成了工商变更登记。公司企业法人营业执照注册号：91110108762184643C。

2017 年 3 月 29 日公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数 8,479.94 万股，注册资本为 8,479.94 万元。注册地址：北京市顺义区仁和镇林河南大街 9 号院 9 号楼 4 层 4009 室。组织形式：其他股份有限公司（非上市）。

(二) 公司主要历史沿革

1、2004 年 4 月，有限公司设立

2004 年 4 月 29 日，圣钰佳泰在北京市工商行政管理局海淀分局登记注册，注册资本 50.00 万元，法定代表人为英杰，注册号为 110108006905852，住所为北京市海淀区知春里 28 号楼 402A。

圣钰佳泰设立时的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资形式
英杰	30.00	30.00	60.00	货币
苑晓梅	20.00	20.00	40.00	货币
合计	50.00	50.00	100.00	—

股东英杰和苑晓梅已于 2004 年 4 月 27 日在北京市海淀区海淀南路农村信用合作社开立 0413090103020006516 账户，并将各自出资额足额存入注册资本（金），北京市海淀区海淀南路农村信用合作社于 2004 年 4 月 27 日出具了《交存入资资金报告单》，但未经验资。

2、2006 年 4 月，有限公司第一次股权转让

2006 年 4 月 18 日，圣钰佳泰召开股东会，会议决议：同意股东苑晓梅将其持有的公司 40.00% 的股权以 20.00 万元的价格转让给郭红梅；同意股东英杰将其持有的公司 60.00% 的股权以 30.00 万元的价格转让给李健；同意修订后的公司章程。同日，上述股东签订了《出资转让协议书》，转让价格均为 1.00 元/股。

此次变更完成后，圣钰佳泰的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资形式
李健	30.00	30.00	60.00	货币
郭红梅	20.00	20.00	40.00	货币
合计	50.00	50.00	100.00	—

3、2008年10月，有限公司第一次增资

2008年10月21日，圣钰佳泰召开股东会，会议决议：同意将圣钰佳泰注册资本由50.00万元变更为200.00万元，新增注册资本150.00万元由股东李健以货币方式出资90.00万元，股东郭红梅以货币方式出资60.00万元，并相应修改公司章程。增资价格均为1.00元/股。

根据北京正大会计师事务所出具的正大验字（2008）第B1330号《验资报告》，截止2008年10月21日，圣钰佳泰已收到股东李健、郭红梅缴纳的新增注册资本合计150.00万元，出资方式为货币出资。

本次变更后，圣钰佳泰股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资形式
李健	120.00	120.00	60.00	货币
郭红梅	80.00	80.00	40.00	货币
合计	200.00	200.00	100.00	—

4、2008年12月，有限公司第二次增资

2008年12月29日，圣钰佳泰召开股东会，会议决议通过：同意将圣钰佳泰注册资本由200.00万元增加至300.00万元，同意新增注册资本100.00万元由股东李健以货币形式出资2.40万元，以非专利技术出资57.60万元；由股东郭红梅以货币方式出资1.60万元、以非专利技术出资38.40万元。增资价格均为1.00元/股。

2008年11月13日，北京海峡资产评估有限公司对用于出资的非专利技术（G-C移动操作系统技术）进行了评估，并出具了海峡评报字[2008]第048号《资产评估报告》，评估价值为96.00万元，其中李健占57.60万元，郭红梅占38.40万元。2008年12月29日，北京润鹏冀能会计师事务所（以下简称“北京润鹏冀能”）出具京润（审）字[2008]49864号《非专利技术专项审计报告》，确认非专利技术96.00万元已登记入账并已办理完财产转移手续。根据北京润鹏冀能出具的京润（验）字[2008]29865号《验资报告》，截止2008年12月29日，有限公司已收到股东新增注册资本100.00万元，其中股东以非专利技术出资96.00万元，以货币方式出资4.00万元。

本次增资后，圣钰佳泰股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资形式
李健	122.40	122.40	60.00	货币
	57.60	57.60		知识产权
郭红梅	81.60	81.60	40.00	货币

	38.40	38.40		知识产权
合计	300.00	300.00	100.00	—

5、2011年4月，有限公司第三次增资

2011年4月27日，圣钰佳泰召开股东会，会议决议通过：同意将圣钰佳泰注册资本由300.00万元增加至1,000.00万元，同意新增注册资本700.00万元全部由股东李健以货币形式出资，增资价格为1.00元/股。

根据北京润鹏冀能出具京润（验）字[2011]第209453号《验资报告》，截止2011年4月27日，圣钰佳泰已收到股东李健缴纳的新增注册资本700.00万元，出资方式为货币出资。

本次增资后，圣钰佳泰股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资形式
李健	822.40	822.40	88.00	货币
	57.60	57.60		知识产权
郭红梅	81.60	81.60	12.00	货币
	38.40	38.40		知识产权
合计	1,000.00	1,000.00	100.00	—

6、2013年5月，有限公司第四次增资

2013年5月1日，圣钰佳泰召开股东会，会议决议通过：同意将圣钰佳泰注册资本由1,000.00万元增加至2,500.00万元，同意新增注册资本1,500.00万元全部由股东郭红梅以非专利技术出资的方式缴纳。增资价格为1.00元/股。

2013年4月2日，北京东鹏资产评估事务所（普通合伙）对用于出资的非专利技术—“灾后备份系统”进行了评估，并出具了京东鹏评报字（2013）第03080号《增资评估报告》，评估郭红梅持有的“灾后备份系统”知识产权—非专利技术于2013年3月31日的评估价值为1,500.00万元。2013年4月20日，北京中新天华会计师事务所出具中新天华验字[2013]021号《验资报告》，截止2013年4月18日，有限公司已收到股东郭红梅缴纳的新增注册资本合计1,500.00万元，郭红梅以知识产权—非专利技术出资1,500.00万元。变更后的累计注册资本为2,500.00万元。

本次增资后，圣钰佳泰股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资形式
李健	822.40	822.40	35.20	货币
	57.60	57.60		知识产权
郭红梅	81.60	81.60	64.80	货币
	1,538.40	1,538.40		知识产权
合计	2,500.00	2,500.00	100.00	—

7、2015年6月，有限公司名称变更及第一次减资

2015年5月13日，圣钰佳泰收到北京市工商行政管理局海淀分局核发的（京海）名称

变核（内）字 [2015] 第 0017584 号《企业名称变更核准通知书》，准予“北京圣钰佳泰科技有限公司”将名称变更为“北京蓝耘科技有限公司”。

根据圣钰佳泰的股东会决议，同意公司减少注册资本 1,596.00 万元，由股东李健减少知识产权出资 57.60 万元，股东郭红梅减少知识产权出资 1,538.40 万元，并相应修改公司章程。根据中天光华会计师事务所（以下简称“中天光华”）出具中天光华验字 [2015] 3026 号《验资报告》，截止 2015 年 6 月 11 日，有限公司减少注册资本后注册资本为 904.00 万元，实收资本为 904.00 万元。

本次减资后，有限公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资形式
李健	822.40	822.40	90.97	货币
郭红梅	81.60	81.60	9.03	货币
合计	904.00	904.00	100.00	—

8、2015 年 6 月，有限公司第二次股权转让及第五次增资

2015 年 6 月 23 日，有限公司召开股东会，会议决议通过：同意增加北京平行投资有限公司（以下简称“北京平行”）、王晓元、石向欣、尤金珍、李薇、刘墨渊为公司新股东；同意原股东郭红梅退出股东会；同意股东郭红梅将其持有的出资 18.05 万元转让给北京平行；同意股东李健将其持有的出资 596.95 万元转让给北京平行；同意股东郭红梅将其持有的出资 63.55 万元转让给王晓元，转让价格为 1.00 元/股。上述股权转让方与受让方均签订了《股权转让协议书》。

公司引进新股东予以增资的同时平价对外转让股权，系为了改变公司的单一股权结构。2015 年 6 月 23 日有限公司第二次股权转让前，公司的股东为李健和郭红梅，其中李健持股 90.97%，郭红梅持股 9.03%，李健和郭红梅系配偶关系。为降低公司控股股东的决策风险，丰富公司股权结构，郭红梅向北京平行和王晓元平价对外转让股权，李健向北京平行平价对外转让股权，北京平行的股东为李健和王晓元，王晓元为公司引进的高级管理人员，将有利于促进公司的未来发展。引进王晓元等新股东与公司实际控制人之间并无关联关系，股权转让行为系转让双方的真实意思表示，合法有效。

同时，有限公司股东会决议同意将公司注册资本由 904.00 万元增加至 1,025.00 万元，新增注册资本 121.00 万元由股东李健增加出资 0.05 万元，股东李薇增加出资 19.475 万元，股东石向欣增加出资 30.75 万元，股东刘墨渊增加出资 19.475 万元，股东尤金珍增加出资 51.25 万元，以上出资均以货币形式出资，并相应修改公司章程。

经与各新增股东协商一致，此次增资对股东采取相同的增资价格，增资价格均为 1.00 元/每股，各出资人增资作价与其此次出资额相同。

2015 年 7 月 22 日，中天光华出具中天光华验字 [2015] 3027 号《验资报告》，截止 2015 年 6 月 30 日，有限公司变更后的累计注册资本为 1,025.00 万元，实收资本 1,025.00 万元。

本次股权转让及增资后，有限公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资形式
北京平行投资有限公司	615.00	615.00	60.00	货币
李健	225.50	225.50	22.00	货币
王晓元	63.55	63.55	6.20	货币
尤金珍	51.25	51.25	5.00	货币
石向欣	30.75	30.75	3.00	货币
李薇	19.475	19.475	1.90	货币
刘墨渊	19.475	19.475	1.90	货币
合计	1,025.00	1,025.00	100.00	—

9、2016年3月，有限公司整体变更为股份有限公司

2015年11月2日，有限公司召开股东会临时会议，全体股东一致同意以2015年12月31日为股改基准日，将有限公司整体变更为股份有限公司。

2016年3月1日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北京兴华”）出具[2016]京会兴审字第11000040号《审计报告》，截止2015年12月31日，公司经审计的净资产为1,446.47万元。

2016年3月3日，北京国融兴华资产评估有限责任公司（以下简称“北京国融兴华”）出具国融兴华评报字[2016]第040021号《评估报告》，截止2015年12月31日，在持续经营条件下，有限公司经审计的净资产账面价值1,446.47万元。经资产基础法评估，有限公司总资产评估价值5,550.98万元，增值124.86万元，增值率2.25%；总负债评估价值3,979.65万元，无增减值变化；净资产评估价值1,571.33万元，增值124.86万元，增值率8.63%。

2016年3月15日，有限公司召开临时股东会并作出决议，同意以截止2015年12月31日经北京兴华审计的账面净资产1,446.47万元折为股份有限公司股本1,025.00万股，每股面值1.00元，折股后的股份公司的注册资本为1,025.00万元，股本总额等于注册资本总额。净资产扣除股本后的部分421.47万元转为股份有限公司的资本公积金。

2016年3月15日，有限公司7名股东按照有关法律法规和规范性文件的规定为股份公司的设立签订了《发起人协议》。2016年4月11日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，全部发起人出席会议，同意共同设立北京蓝耘科技股份有限公司。

2016年4月11日，北京兴华出具[2016]京会兴验字第11000019号《验资报告》，验证公司收到发起人投入的净资产折合股本总额1,025.00万元，占注册资本的100.00%。

2016年5月10日，经北京市工商行政管理局海淀分局登记核准，股份公司领取了统一社会信用代码为91110108762184643C的《营业执照》。

股份有限公司设立时，其股权结构如下：

股东名称	持股数额（万股）	持股比例（%）	出资方式
------	----------	---------	------

股东名称	持股数额（万股）	持股比例（%）	出资方式
北京平行投资有限公司	615.0000	60.00	净资产折股
李健	225.5000	22.00	净资产折股
王晓元	63.5500	6.20	净资产折股
尤金珍	51.2500	5.00	净资产折股
石向欣	30.7500	3.00	净资产折股
李薇	19.4750	1.90	净资产折股
刘墨渊	19.4750	1.90	净资产折股
合计	1,025.0000	100.00	—

10、2020年6月股份有限公司第六次增资

2020年6月5日股份有限公司召开2019年度股东大会，审议通过《关于北京蓝耘科技股份有限公司2019年度权益分派预案》，决议通过将2019年度终期末分配利润转增股本：以公司现有总股本1,025.00万股为基数，向全体股东每10股送红股14股。分红前公司总股本为1,025.00万股，分红后总股本增至2,460.00万股；每股1元，注册资本为2,460.00万元。本次权益分派权益登记日为2020年6月19日，除权除息日为2020年6月22日。

本次增资事项经过了蓝耘科技2019年度股东大会会议决议通过，进行了2019年年度权益分派实施公告，修改了公司章程，并办理了工商变更登记。

本次股权转让情况及增资后股权结构如下：

股东名称	变更前		本次增减 (万股)	变更后	
	持股数额 (万股)	持股比例 (%)		持股数额 (万股)	持股比例 (%)
北京平行投资有限公司	709.2500	69.20	992.9500	1,702.2000	69.20
李健	225.3900	21.99	315.5460	540.9360	21.99
尤金珍	51.2500	5.00	71.7500	123.0000	5.00
侯剑光	19.4850	1.90	27.2790	46.7640	1.90
陆国钧	2.8000	0.27	3.9200	6.7200	0.27
徐永东	2.2020	0.21	3.0828	5.2848	0.21
史伟民	2.0000	0.20	2.8000	4.8000	0.20
张绍文	1.9000	0.19	2.6600	4.5600	0.19
郭红梅	1.8000	0.18	2.5200	4.3200	0.18
杨宗杰	1.5300	0.15	2.1420	3.6720	0.15
其他股东	7.3930	0.71	10.3502	17.7432	0.71
合计	1,025.0000	100.00	1,435.0000	2,460.0000	100.00

11、2020年9月，股份有限公司第七次增资

2020年7月28日，公司2020年第四次临时股东会决议审议通过股份有限公司第一次股票定向发行决议：拟定向不确定对象发行股票方案，现有股东享有优先认购权，发行价格为5.00元/股，发行数量不超过400.00万股，募集资金总额不超过2,000.00万元，本次股

票募集资金将用于补充流动资金，决议通过定向增发股票。

此次溢价发行，发行价格为 5.00 元/股，共募集货币资金 1,374.60 万元，其中：274.92 万元计入股本，1,099.68 万元计入资本公积。公司原股本为 2,460.00 万元，发行后的股本为 2,734.92 万元，公司注册资本 2,734.92 万元，并于 2020 年 10 月 21 日之前一次缴足认购款。本次认购共计 1 名机构投资者，20 名个人投资者，具体认购情况为：谷文杰 100.00 万股、冯小玲 32.00 万股、郭峰 26.00 万股、上海日希光企业管理咨询合伙企业（有限合伙）24.00 万股、刘砚喜 20.00 万股、徐林生 20.00 万股、杨光 10.00 万股、顾柳霞 10.00 万股、马彪 8.00 万股、张绍文 5.00 万股、陆国钧 5.00 万股、王铮 4.00 万股、窦秀燕 4.00 万股、陈文革 3.00 万股、闪光 1.00 万股、孟保权 1.00 万股、刘闻 1.00 万股、杨宗杰 0.41 万股、王江 0.37 万股、陈永忠 0.11 万股、邴雅琴 0.03 万股。上述股权转让方与受让方均签订了《股权转让协议书》，投资者以 5.00 元/股现金认购公司普通股股份。

2020 年 9 月 7 日，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了中喜验字[2020]第 00106 号《验资报告》，截止 2020 年 9 月 2 日，公司变更后的累计注册资本为 2,734.92 万元，实收资本 2,734.92 万元。

本次股权转让并增资事项经过了蓝耘科技 2020 年第四次临时股东大会会议决议通过，修改了公司章程，并办理了工商变更登记。

本次增资后股权结构如下：

股东名称	变更前		本次增减 (万股)	变更后	
	持股数额 (万股)	持股比例 (%)		持股数额 (万股)	持股比例 (%)
北京平行投资有限公司	1,702.2480	69.20		1,702.2480	62.24
李健	540.9515	21.99		540.9515	19.78
尤金珍	123.0000	5.00		123.0000	4.50
谷文杰			100.0000	100.0000	3.66
侯剑光	47.8260	1.94		47.8260	1.75
冯小玲			32.0000	32.0000	1.17
郭峰			26.0000	26.0000	0.95
上海日希光企业管理咨询合 伙企业（有限合伙）	1.5194	0.06	23.7000	25.2194	0.92
刘砚喜			20.0000	20.0000	0.73
徐林生			20.0000	20.0000	0.73
其他股东	44.4551	1.81	53.2200	97.6751	3.57
合计	2,460.0000	100.00	274.9200	2,734.9200	100.00

12、2021 年 4 月，股份有限公司第八次增资

2021 年 4 月 30 日股份有限公司召开 2020 年度股东大会，审议通过《北京蓝耘科技股份有限公司 2020 年年度权益分派预案》，以权益分派实施时股权登记日应分配股数 2,734.92 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10.00 股送红股 9.00 股，以资本公积向全体股东

每 10.00 股转增 3.95 股，分红后总股本增至 6,276.64 万股；每股 1.00 元，注册资本增至 6,276.64 万元。

本次增资事项经过了蓝耘科技 2020 年度股东大会会议决议通过，进行了 2020 年年度权益分派实施公告，修改了公司章程，并办理了工商变更登记。

本次权益分派后股权结构如下：

股东名称	变更前		本次增减 (万股)	变更后	
	持股数额 (万股)	持股比例 (%)		持股数额 (万股)	持股比例 (%)
北京平行投资有限公司	1,702.2480	62.24	2,204.4112	3,906.6592	62.24
李健	540.9515	19.78	700.5322	1,241.4837	19.78
尤金珍	123.0000	4.50	159.2850	282.2850	4.50
谷文杰	100.0000	3.66	129.5000	229.5000	3.66
侯剑光	46.7520	1.71	60.5438	107.2958	1.71
冯小玲	32.0000	1.17	41.4400	73.4400	1.17
郭峰	26.0000	0.95	33.6700	59.6700	0.95
北京中吉开元私募基金管理有限公司	24.0000	0.88	31.0800	55.0800	0.88
徐林生	20.0000	0.73	25.9000	45.9000	0.73
刘砚喜	19.5000	0.71	25.2525	44.7525	0.71
其他股东	100.4685	3.67	130.1067	230.5752	3.67
合计	2,734.9200	100.00	3,541.7214	6,276.6414	100.00

13、2023 年 3 月，北京平行减持蓝耘科技股份

2023 年 3 月 9 日，北京平行以大宗交易的方式减持蓝耘科技 500,000 股，占总股本的 0.80%，减持均价为 2.70 元/股。减持前，北京平行持有蓝耘科技 39,065,592 股，占总股本比例 62.24%；本次减持后，北京平行持有蓝耘科技 38,565,592 股，占总股本比例 61.44%。

14、2023 年 4 月，股份有限公司第九次增资

蓝耘科技于 2023 年 4 月 19 日召开 2023 年第三次临时股东会审议通过了《关于修订拟认定公司核心员工的议案》、《关于修订公司 2023 年股权激励计划的激励对象名单的议案》、《关于修订 2023 年股权激励计划（草案）的议案》、《关于根据股权激励计划修订〈公司章程〉的议案》。股权激励计划无获授权益条件，将股东大会审议通过日 2023 年 4 月 19 日确定为本次股权激励计划的授予日，向郭红梅、刘慧琳、宿艳杰等 20 名激励对象首次授予 7,175,000 股限制性股票，授予价格为 2.20 元/股，申请增加注册资本为人民币 7,175,000.00 元，由郭红梅、刘慧琳、宿艳杰等 20 名激励对象于 2023 年 5 月 26 日之前一次缴足，变更后的注册资本为人民币 69,941,414.00 元。

本次股权激励后股权结构如下：

股东名称	变更前	本次增减（万	变更后
------	-----	--------	-----

	持股数额 (万股)	持股比例 (%)	股)	持股数额(万 股)	持股比例 (%)
北京平行投资有限公司	3,856.5592	61.44		3,856.5592	55.14
李健	940.3463	14.98		940.3463	13.44
尤金珍	234.9062	3.74		234.9062	3.36
刘慧琳			100.0000	100.0000	1.43
赵晨	100.0000	1.59		100.0000	1.43
郭红梅			100.0000	100.0000	1.43
宿艳杰			100.0000	100.0000	1.43
张萍			100.0000	100.0000	1.43
马晓萍	98.6609	1.57		98.6609	1.41
陆国钧	74.0000	1.18		74.0000	1.06
其他股东	972.1688	15.50	317.5000	1,289.6688	18.44
合计	6,276.6414	100.00	717.5000	6,994.1414	100.00

15、2023年6月，北京平行减持蓝耘科技股份

2023年6月12日，北京平行以大宗交易的方式减持蓝耘科技500,000股，占总股本的0.71%，减持均价为5.00元/股。减持前，北京平行持有蓝耘科技38,565,592股，占总股本比例55.14%；本次减持后，北京平行持有蓝耘科技38,065,592股，占总股本比例54.42%。

16、2023年6月，股份有限公司第十次增资

根据蓝耘科技2023年6月25日召开的2023年第七次临时股东会决议、《股票定向发行说明书》和修改后的章程规定，蓝耘科技以非公开发行方式向信迹同泰1号私募证券投资基金、北京光环新网科技股份有限公司、北京中联蜂巢数据服务有限公司、兼济成就贰号私募证券投资基金、曙光数据基础设施创新技术（北京）股份有限公司、首正泽富创新投资（北京）有限公司6名特定对象定向发行普通股票14,858,000股，每股面值1.00元，发行价格为3.50元/股，由此蓝耘科技申请增加注册资本人民币14,858,000.00元，申请增加股本人民币14,858,000.00元，由上述6名特定对象于2023年9月8日之前一次缴足，变更后的注册资本为人民币84,799,414.00元，变更后的股本为人民币84,799,414.00元。

本次定向增发后股权结构如下：

股东名称	变更前		本次增减 (万股)	变更后	
	持股数额 (万股)	持股比例 (%)		持股数额 (万股)	持股比例 (%)
北京平行投资有限公司	3,806.5592	54.42		3,806.5592	44.89
李健	940.3463	13.44		940.3463	11.09
济南信迹投资有限公司—信迹同泰1号私募证券投资基金			400.0000	400.0000	4.72
杭州兼济投资管理有限公司—兼济成就贰号私募证券投资基金			285.8000	285.8000	3.37
首正泽富创新投资（北京）有限公司			200.0000	200.0000	2.36

股东名称	变更前		本次增减 (万股)	变更后	
	持股数额 (万股)	持股比例 (%)		持股数额 (万股)	持股比例 (%)
曙光数据基础设施创新技术（北京）股份有限公司			200.0000	200.0000	2.36
北京中联蜂巢数据服务有限公司			200.0000	200.0000	2.36
北京光环新网科技股份有限公司			200.0000	200.0000	2.36
尤金珍	162.9009	2.33		162.9009	1.92
刘慧琳	100.0110	1.43		100.0110	1.18
其他股东	1,984.3240	28.38		1,984.3240	23.39
合计	6,994.1414	100.00	1,485.8000	8,479.9414	100.00

17、截止 2023 年 12 月 31 日，股权结构如下：

股东名称	持股数额（万股）	持股比例（%）
北京平行投资有限公司	3,806.5592	44.89
李健	940.3463	11.09
杭州兼济投资管理有限公司—兼济成就贰号私募证券投资基金	285.8000	3.37
首正泽富创新投资（北京）有限公司	200.0000	2.36
曙光数据基础设施创新技术（北京）股份有限公司	200.0000	2.36
尤金珍	162.9009	1.92
北京中联蜂巢数据服务有限公司	139.9700	1.65
济南信迹投资有限公司—信迹同泰 1 号私募证券投资基金	133.5124	1.57
北京光环新网科技股份有限公司	110.0000	1.30
刘慧琳	100.0110	1.18
其他股东	2,400.8416	28.31
合计	8,479.9414	100.00

（三） 公司业务性质和主要经营活动

公司的业务性质为系统集成及电子产品销售业务，主要经营活动为系统集成销售硬件产品或软件产品业务、技术服务业务及算力云服务业务。

（四） 合并财务报表范围

公司本期纳入合并范围的子公司共 9 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
成都蓝耘科技有限公司	控股子公司	二级	60.00	60.00
广州蓝耘科技有限公司	控股子公司	二级	70.00	70.00
未来记忆（北京）数字科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京算优科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京耘腾科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京星算科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京蓝耘智算科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京星云智算科技有限公司	控股子公司	二级	60.00	60.00
北京中耘智算科技有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 6 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

（五） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三/十七）、应收款项坏账准备计提的方法（附注三/十三、十四、十五、十六）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三/二十二、二十六）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1） 应收账款和其他应收款坏账准则计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及

在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债。

(5) 股份支付。按照《企业会计准则第 11 号——股份支付》和《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，公司将在限售期的每个资产负债表日，根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解除限售的限制性股票数量，并按照限制性股票授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

(6) 所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要筹资活动	单项筹资活动占收到或支付筹资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1000 万元

重要非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1000 万元

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认

为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八) 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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司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。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1） 增加子公司或业务

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

因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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

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，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：

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

(九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资

本化的原则处理外，均计入当期损益。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，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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十二) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。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，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公

允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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,应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时,评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度,并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项

金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本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。

(十三) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三(十二) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	票据类型	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期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失，编制账龄与预期信用损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失

(十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三(十二) 6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失，编制账龄与预期信用损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失
内部关联方组合	纳入合并范围内的关联方	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期计量坏账准备

(十五) 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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注三（十二）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三(十二)

6. 金融工具减值。

(十六) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三(十二)

6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收保证金、押金、备用金及其他往来款组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，编制账龄与预期信用损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失
内部关联方组合	纳入合并范围内的关联方	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期计量坏账准备

(十七) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、库存商品、发出商品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销。
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十八) 合同资产

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三(十二)6. 金融工具减值。

(十九) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准(如适用)，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房

地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(二十) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十二）

6. 金融工具减值。

(二十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资

时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(二十二) 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.66
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
专用设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十七）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

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

(二十三) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十七）长期资产减值。

(二十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或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必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(二十五) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

1. 租赁负债的初始计量金额;
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
3. 本公司发生的初始直接费用;
4. 本公司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(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注三(二十七)长期资产减值。

(二十六) 无形资产与开发支出

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,包括软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	8	受益期

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，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十七）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出, 在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件时确认为无形资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额, 对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十七) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象, 则以单项资产为基础估计其可收回金额; 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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计, 根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明, 长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 将长期资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整, 以使该资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值 (扣除预计净残值)。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时, 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。在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, 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, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失。再对

包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十八) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十九) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十) 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。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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险

费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证、亏损合同等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十二) 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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的负债。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) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

(3) 股份支付取消的会计处理

若在等待期内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。

(三十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 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；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(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) 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，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，企业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。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除。

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十五) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 算力云解决方案

(2) GPU 算力云服务

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度，投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。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，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 算力云解决方案主要分为系统集成销售硬件产品或软件产品业务及技术服务业务。

A、系统集成销售硬件产品或软件产品业务

若产品一次性交付，则在安装调试完毕，产品经过客户验收或验收期满时，确认收入；若产品是分批交付，则在每批货物经过客户验收或验收期满时，确认收入。

公司对销售合同中约定验收条款的产品销售，产品经过客户验收或验收期满时，确认收入。

B、技术服务业务

根据以下具体情况确认收入：

- a、公司根据合同约定提供技术服务，在客户验收合格时确认技术服务收入。
- b、提供长期的维护或技术支持服务的，在服务期间按履约进度确认收入。

(2) GPU 算力云服务

根据以下具体情况确认收入：

- A、公司根据合同约定按量提供算力云服务，在算力云服务完成时确认收入。
- B、提供长期算力云服务，在服务期间按履约进度确认算力云服务收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

(2) 附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(7) 主要责任人和代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(三十六) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业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。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期

计入损益。

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,确认为递延收益,在确认相关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,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益余额的,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。

(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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;
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十九) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分进行分拆,租赁部分按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时,合并为一份合同进行会计处理:

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易,若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日,除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三(二十五)和(三十二)。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本公司通常分类为融资租赁:

1) 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时, 以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

(1) 公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

(2) 公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(四十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(四十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”。	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于以前年度已施行该事项相关的会计处理。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”)，本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
随着公司云算力服务业务的发展，公司用于云算力服务业务设备逐渐增多，为了更客观地反映公司的财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》的相关规定，公司决定新增固定资产类别“服务器及配件”，并根据设备实际情况重新评估折旧年限。	董事会、监事会、股东大会审议通过	2023 年 1 月 1 日	注

注：根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定，上述会计估计的变更采用未来适用法，无需进行追溯调整，对公司比较数据无影响。上述会计估计变更自 2023 年 1 月 1 日起执行。

公司固定资产折旧年限变更具体方案如下：

固定资产类别	变更前		变更后	
	折旧年限（年）	年折旧率（%）	折旧年限（年）	年折旧率（%）
专用设备	3	31.66	5	19.00

本次折旧年限变更涉及的固定资产原值 134,383,218.53 元，2023 年公司折旧额减少 19,039,525.31 元。

固定资产类别	固定资产原值	变更前		变更后		变更后-变更前
		折旧年限（年）	2023 年度折旧额	折旧年限（年）	2023 年度折旧额	
专用设备	134,383,218.53	3	42,554,685.87	5	23,515,160.56	-19,039,525.31

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%	

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
公司	15%
成都蓝耘科技有限公司	20%
广州蓝耘科技有限公司	20%
未来记忆（北京）数字科技有限公司	20%
北京算优科技有限公司	20%
北京耘腾科技有限公司	20%
北京星算科技有限公司	20%
北京蓝耘智算科技有限公司	20%
北京星云智算科技有限公司	20%
北京中耘智算科技有限公司	20%

（二） 税收优惠政策及依据

公司自 2022 年 11 月 2 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202211002776，有效期三年，公司按照 15%税率征收企业所得税。

公司子公司根据财政部税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；公司子公司根据财政部税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据以上文件，公司子公司享受小微企业普惠性税收减免政策，按照实际 5%税率征收企业所得税。

公司子公司根据《财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》财税〔2016〕12 号第一条，自 2016 年 2 月 1 日起，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。根据以上文件，公司子公司算优科技享受免征教育费附加、地方教育附加。

五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指 2023 年 12 月 31 日,期初指 2023 年 1 月 1 日,上期期末指 2022 年 12 月 31 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	72,034,022.52	32,255,706.79
其他货币资金		664,590.00
合计	72,034,022.52	32,920,296.79
其中:存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
履约保证金		664,590.00
合计		664,590.00

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	140,600.00	
合计	140,600.00	

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	148,000.00	100.00	7,400.00	5.00	140,600.00
其中:银行承兑汇票组合					
商业承兑汇票组合	148,000.00	100.00	7,400.00	5.00	140,600.00
合计	148,000.00	100.00	7,400.00	5.00	140,600.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备		7,400.00				7,400.00

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：银行承兑汇票组合						
商业承兑汇票组合		7,400.00				7,400.00
合计		7,400.00				7,400.00

4. 本期无实际核销的应收票据

5. 期末公司无已质押的应收票据

6. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

7. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	96,027,493.52	137,033,148.26
1—2年（含2年）	7,208,219.44	1,923,450.60
2—3年（含3年）	1,329,558.10	2,348,429.48
3—4年（含4年）	2,246,929.48	
5年以上	162,050.00	184,350.00
小计	106,974,250.54	141,489,378.34
减：坏账准备	7,206,578.78	7,932,881.31
合计	99,767,671.76	133,556,497.03

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	106,974,250.54	100.00	7,206,578.78	6.74	99,767,671.76
其中：账龄组合	106,974,250.54	100.00	7,206,578.78	6.74	99,767,671.76
合计	106,974,250.54	100.00	7,206,578.78	6.74	99,767,671.76

续：

类别	期初余额				
	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					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	141,489,378.34	100.00	7,932,881.31	5.61	133,556,497.03
其中：账龄组合	141,489,378.34	100.00	7,932,881.31	5.61	133,556,497.03
合计	141,489,378.34	100.00	7,932,881.31	5.61	133,556,497.03

3. 按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	96,027,493.52	4,801,374.67	5.00
1-2年 (含2年)	7,208,219.44	720,821.94	10.00
2-3年 (含3年)	1,329,558.10	398,867.43	30.00
3-4年 (含4年)	2,246,929.48	1,123,464.74	50.00
5年以上	162,050.00	162,050.00	100.00
合计	106,974,250.54	7,206,578.78	—

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	7,932,881.31	-684,032.53	42,270.00			7,206,578.78
其中：账龄组合	7,932,881.31	-684,032.53	42,270.00			7,206,578.78
合计	7,932,881.31	-684,032.53	42,270.00			7,206,578.78

本期坏账准备收回或转回为上期核销账款。

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 本报告期质押的应收账款

项目	期末已质押金额
借款质押	1,423,200.00
合计	1,423,200.00

公司为借款以应收账款做质押，详见附注五注释 50。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
客户 A	30,894,361.47		30,894,361.47	28.82	1,544,718.07
客户 B	21,254,753.71		21,254,753.71	19.83	1,062,737.69

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例(%)	已计提应收账 款和合同资产 坏账准备余额
客户 C	11,840,790.00		11,840,790.00	11.05	592,039.50
客户 D	8,615,040.00		8,615,040.00	8.04	430,752.00
客户 E	6,819,070.96		6,819,070.96	6.36	340,953.55
合计	79,424,016.14		79,424,016.14	74.10	3,971,200.81

注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	29,400.00	
合计	29,400.00	

1. 公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限较短，公允价值与账面价值相若。

2. 公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

注释5. 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)	10,308,150.86	99.91	300,336.76	43.00
1-2年(含2年)	3,871.26	0.04	302,648.43	43.32
2-3年(含3年)	4,957.35	0.05	95,588.00	13.68
合计	10,316,979.47	100.00	698,573.19	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
供应商 F	7,500,000.00	72.70	1年以内	未到结算期
供应商 G	2,000,000.00	19.38	1年以内	未到结算期
供应商 H	450,605.30	4.37	1年以内	未到结算期
供应商 I	114,265.49	1.11	1年以内	未到结算期
供应商 J	73,192.07	0.71	1年以内	未到结算期
合计	10,138,062.86	98.27	—	—

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	9,889,650.13	4,235,713.07
合计	9,889,650.13	4,235,713.07

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)	7,238,797.36	483,045.34
1—2年(含2年)	208,669.60	4,055,600.00
2—3年(含3年)	4,035,700.00	2,700.00
3—4年(含4年)		200,000.00
4—5年(含5年)		124,450.00
5年以上	358,000.00	358,000.00
小计	11,841,166.96	5,223,795.34
减：坏账准备	1,951,516.83	988,082.27
合计	9,889,650.13	4,235,713.07

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
资产处置款	10,801,000.01	4,033,000.00
保证金	600,222.00	824,392.30
房租押金	227,869.60	331,819.60
其他	212,075.35	34,583.44
小计	11,841,166.96	5,223,795.34
减：坏账准备	1,951,516.83	988,082.27
合计	9,889,650.13	4,235,713.07

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,841,166.96	100.00	1,951,516.83	16.48	9,889,650.13
其中：应收保证金、押金、备用金及其他往来款组合	11,841,166.96	100.00	1,951,516.83	16.48	9,889,650.13
合计	11,841,166.96	100.00	1,951,516.83	16.48	9,889,650.13

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,223,795.34	100.00	988,082.27	18.92	4,235,713.07
其中：应收保证金、押金、备用金及其他往来款组合	5,223,795.34	100.00	988,082.27	18.92	4,235,713.07
合计	5,223,795.34	100.00	988,082.27	18.92	4,235,713.07

4. 按组合计提坏账准备

应收保证金、押金、备用金及其他往来款组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	7,238,797.36	361,939.87	5.00
1—2年 (含2年)	208,669.60	20,866.96	10.00
2—3年 (含3年)	4,035,700.00	1,210,710.00	30.00
5年以上	358,000.00	358,000.00	100.00
合计	11,841,166.96	1,951,516.83	—

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	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	988,082.27			988,082.27
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	969,931.56			969,931.56
本期转回	6,497.00			6,497.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,951,516.83			1,951,516.83

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	

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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	988,082.27	969,931.56	6,497.00		1,951,516.83	
其中：应收保证金、押金、备用金及其他往来款组合	988,082.27	969,931.56	6,497.00		1,951,516.83	
合计	988,082.27	969,931.56	6,497.00		1,951,516.83	

本期坏账准备收回或转回为上期核销账款。

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
往来单位 D	资产处置款	6,768,000.01	1 年以内	57.16	338,400.00
往来单位 L	资产处置款	4,033,000.00	2-3 年	34.06	1,209,900.00
往来单位 M	保证金	300,000.00	5 年以上	2.53	300,000.00
往来单位 N	房租押金	208,569.60	1-2 年	1.76	20,856.96
往来单位 O	保证金	132,500.00	1 年以内	1.12	6,625.00
合计	—	11,442,069.61	—	96.63	1,875,781.96

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	13,107,550.45	467,892.04	12,639,658.41	23,893,862.95	498,136.34	23,395,726.61
发出商品	5,153,560.71		5,153,560.71	8,814,044.44		8,814,044.44
合计	18,261,111.16	467,892.04	17,793,219.12	32,707,907.39	498,136.34	32,209,771.05

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	498,136.34	276,011.48			306,255.78		467,892.04
合计	498,136.34	276,011.48			306,255.78		467,892.04

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

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

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
未到期质保金	205,744.40	10,287.22	195,457.18	183,470.29	43,354.52	140,115.77
合计	205,744.40	10,287.22	195,457.18	183,470.29	43,354.52	140,115.77

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
未到期质保金	43,354.52	-33,067.30				10,287.22
合计	43,354.52	-33,067.30				10,287.22

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	24,970,905.94	4,960,159.55
预交所得税	2,078,349.11	2,832,474.53
待认证进项税		3,079,809.45
合计	27,049,255.05	10,872,443.53

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
北京新纪元绿色云计算有限公司	3,817,984.18			3,817,955.05	-29.13	
合计	3,817,984.18			3,817,955.05	-29.13	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
北京新纪元绿色云计算有限公司						
合计						

长期股权投资说明：

公司将持有的北京新纪元绿色云计算有限公司 40%的股权，转让给北京中数云天数据服务集团有限公司，交易价格为 0.00 元。转让完成后，公司不再持有北京新纪元绿色云计算有限公司股权。

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	385,479,972.05	144,019,234.31
固定资产清理		
合计	385,479,972.05	144,019,234.31

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

固定资产情况

项目	专用设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	182,275,642.61	1,853,902.65	117,195.96	96,547.30	184,343,288.52
2. 本期增加金额	305,949,796.77	27,000.00	15,088.59		305,991,885.36
购置	305,949,796.77	27,000.00	15,088.59		305,991,885.36
3. 本期减少金额	47,882,114.43			37,163.33	47,919,277.76
处置或报废	47,882,114.43			37,163.33	47,919,277.76
4. 期末余额	440,343,324.95	1,880,902.65	132,284.55	59,383.97	442,415,896.12
二. 累计折旧					
1. 期初余额	39,486,142.99	703,499.18	59,849.37	74,562.67	40,324,054.21
2. 本期增加金额	42,244,326.00	354,379.00	22,481.49	6,553.45	42,627,739.94
本期计提	42,244,326.00	354,379.00	22,481.49	6,553.45	42,627,739.94
3. 本期减少金额	25,980,564.88			35,305.20	26,015,870.08
处置或报废	25,980,564.88			35,305.20	26,015,870.08
4. 期末余额	55,749,904.11	1,057,878.18	82,330.86	45,810.92	56,935,924.07
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	384,593,420.84	823,024.47	49,953.69	13,573.05	385,479,972.05
2. 期初账面价值	142,789,499.62	1,150,403.47	57,346.59	21,984.63	144,019,234.31

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		
工程物资	28,479,678.09	
合计	28,479,678.09	

工程物资

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

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
尚未安装的设备	28,479,678.09		28,479,678.09			
合计	28,479,678.09		28,479,678.09			

注释13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	专用设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	5,311,057.72		5,311,057.72
2. 本期增加金额		147,862,006.80	147,862,006.80
租赁		147,862,006.80	147,862,006.80
3. 本期减少金额	5,020,846.20		5,020,846.20
其他减少	5,020,846.20		5,020,846.20
4. 期末余额	290,211.52	147,862,006.80	148,152,218.32
二. 累计折旧			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	1,069,772.28	1,790,907.57	2,860,679.85
本期计提	1,069,772.28	1,790,907.57	2,860,679.85
3. 本期减少金额	1,069,772.28		1,069,772.28
其他减少	1,069,772.28		1,069,772.28
4. 期末余额		1,790,907.57	1,790,907.57
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	290,211.52	146,071,099.23	146,361,310.75
2. 期初账面价值	5,311,057.72		5,311,057.72

注释14. 无形资产

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	815,256.89	815,256.89
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	815,256.89	815,256.89
二. 累计摊销		
1. 期初余额	299,310.04	299,310.04
2. 本期增加金额	71,992.56	71,992.56
本期计提	71,992.56	71,992.56
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	371,302.60	371,302.60

项目	软件	合计
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	443,954.29	443,954.29
2. 期初账面价值	515,946.85	515,946.85

注释15. 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
租入房屋装修费	411,886.30		137,295.47		274,590.83
合计	411,886.30		137,295.47		274,590.83

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值准备	9,643,674.87	1,335,250.93	9,462,454.44	1,394,615.90
可抵扣亏损	7,931,360.77	1,024,127.75	4,495,519.20	659,942.14
内部交易未实现利润	6,255,675.46	938,351.32		
股份支付	3,910,374.98	586,556.25		
使用权资产	290,211.52	43,531.73	5,311,057.72	796,658.66
合计	28,031,297.60	3,927,817.98	19,269,031.36	2,851,216.70

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
固定资产加速折旧	81,007,707.50	12,151,156.12	26,114,621.16	3,917,193.17
租赁负债	290,211.52	43,531.73	5,311,057.72	796,658.66
合计	81,297,919.02	12,194,687.85	31,425,678.88	4,713,851.83

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	43,531.73	3,884,286.25	796,658.66	2,054,558.04
递延所得税负债	43,531.73	12,151,156.12	796,658.66	3,917,193.17

注释17. 其他非流动资产

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

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
预付工程设备款	163,886,707.12		163,886,707.12			
融资租赁合同履约保证金	1,180,944.55		1,180,944.55			
合计	165,067,651.67		165,067,651.67			

注释18. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	155,000,000.00	40,000,000.00
质押及保证借款	80,000,000.00	37,000,000.00
未到期应付利息	108,751.40	77,194.45
合计	235,108,751.40	77,077,194.45

短期借款担保情况详见附注十一/(四) 4. 关联担保情况。

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	60,286,690.54	79,728,706.26
应付设备款	80,039,046.21	31,301,660.89
软件维护款	37,800.00	37,800.00
合计	140,363,536.75	111,068,167.15

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
供应商 K	173,773.00	合同未执行完毕
合计	173,773.00	—

注释20. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,256,888.99	3,329,196.96
合计	4,256,888.99	3,329,196.96

注释21. 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	本期减少	期末余额
短期薪酬	940,692.73	18,929,117.07	18,050,897.68	1,818,912.12
离职后福利-设定提存计划	87,936.97	1,948,490.21	1,823,103.86	213,323.32
合计	1,028,629.70	20,877,607.28	19,874,001.54	2,032,235.44

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	886,331.72	16,332,142.80	15,531,210.13	1,687,264.39
职工福利费		110,582.93	110,582.93	
社会保险费	54,361.01	1,180,673.34	1,103,386.62	131,647.73
其中：基本医疗保险费	52,229.18	1,136,028.08	1,061,556.16	126,701.10
工伤保险费	2,131.83	44,645.26	41,830.46	4,946.63
住房公积金		1,305,718.00	1,305,718.00	
合计	940,692.73	18,929,117.07	18,050,897.68	1,818,912.12

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	85,272.16	1,887,025.38	1,765,438.66	206,858.88
失业保险费	2,664.81	61,464.83	57,665.20	6,464.44
合计	87,936.97	1,948,490.21	1,823,103.86	213,323.32

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	183,268.55	
企业所得税	100,885.76	6,822.20
城市维护建设税	135,999.51	135,999.51
教育费附加	58,285.51	58,285.51
地方教育附加	38,857.00	38,857.00
个人所得税	115,838.84	95,515.35
印花税	311,734.76	81,478.94
合计	944,869.93	416,958.51

注释23. 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	15,887,977.16	905,214.17
合计	15,887,977.16	905,214.17

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
股份支付	15,785,000.00	
押金及保证金	66,249.30	619,150.00
其他	36,727.86	286,064.17
合计	15,887,977.16	905,214.17

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	62,745,972.33	
一年内到期的租赁负债	29,138,518.88	962,853.11
合计	91,884,491.21	962,853.11

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收销项税	288,985.60	312,288.97
合计	288,985.60	312,288.97

注释26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	38,496,032.31	1,291,600.73
1-2年	37,831,038.30	1,178,498.64
2-3年	36,738,223.52	1,218,070.89
3-4年	22,684,247.76	1,236,745.31
4-5年	11,342,212.38	963,052.19
租赁付款总额小计	147,091,754.27	5,887,967.76
减：未确认融资费用	22,617,841.79	576,910.04
租赁付款额现值小计	124,473,912.48	5,311,057.72
减：一年内到期的租赁负债	29,138,518.88	962,853.11
合计	95,335,393.60	4,348,204.61

本期确认租赁负债利息费用 2,831,918.76 元。

注释27. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	99,322,661.02	
合计	99,322,661.02	

长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	162,068,633.35	
减：一年内到期的长期应付款	62,745,972.33	
合计	99,322,661.02	

注释28. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付联营企业投资款		4,000,000.00
合计		4,000,000.00

注释29. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	62,766,414.00	22,033,000.00				22,033,000.00	84,799,414.00

股本变动情况说明：

见财务报表附注一、公司基本情况（二）公司主要历史沿革。

注释30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	99,526.38	45,367,735.85		45,467,262.23
其他资本公积	4,214,696.66	3,939,174.98		8,153,871.64
合计	4,314,223.04	49,306,910.83		53,621,133.87

资本公积的说明：

1、发行新股

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2023]1923 号文《关于同意北京蓝耘科技股份有限公司定向发行股票申请文件注册的批复》的批复，同意蓝耘科技发行股份募集配套资金不超过 52,003,000.00 元的注册申请。本公司向信迹同泰 1 号私募证券投资基金等 6 名特定投资者定向发行人民币普通股 14,858,000 股，每股面值 1.00 元，发行价格为 3.50 元/股，共计募集人民币 52,003,000.00 元，扣除与发行有关的费用人民币 387,264.15 元。上述交易完成后，本公司新增注册资本 14,858,000.00 元，实际募集资金净额与新增注册资本的差额 36,757,735.85 元计入资本公积-股本溢价。

2、股权激励

2023 年 4 月 19 日召开 2023 年第三次临时股东会审议通过了《关于修订拟认定公司核心员工的议案》、《关于修订公司 2023 年股权激励计划的激励对象名单的议案》、《关于修订 2023 年股权激励计划（草案）的议案》、《关于根据股权激励计划修订〈公司章程〉的议案》。

股权激励计划无获授权益条件，将股东大会审议通过日 2023 年 4 月 19 日确定为本次股权激励计划的授予日，向郭红梅、刘慧琳、宿艳杰等 20 名激励对象首次授予 7,175,000 股限制性股票，授予价格为 2.20 元/股。上述交易完成后，本公司新增注册资本 7,175,000.00 元，实际股权激励资金净额与新增注册资本的差额 8,610,000.00 元计入资本公积-股本溢价。

3、股份支付

本期新增股份支付本期增加资本公积金额 3,910,374.98 元。

4、股东投入

非全资子公司成都蓝耘科技有限公司 2021 年度及 2022 年度无偿使用其股东庞杨涛的房屋作为日常办公经营使用调增资本公积金额 48,000.00 元，本公司按享有的份额增加资本公积 28,800.00 元。

注释31. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付		15,785,000.00		15,785,000.00
合计		15,785,000.00		15,785,000.00

库存股情况说明：

库存股本期增加系报告期内本公司因实施限制性股票激励计划授予激励对象限制性股票确认的回购义务 15,785,000.00 元。

注释32. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,357,289.46	5,629,700.67		18,986,990.13
合计	13,357,289.46	5,629,700.67		18,986,990.13

盈余公积增加系公司按照当年实现的净利润的 10%提取法定盈余公积。

注释33. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	82,449,128.98	43,729,582.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	82,449,128.98	43,729,582.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	51,281,719.74	42,977,748.67
减：提取法定盈余公积	5,629,700.67	4,258,201.95
期末未分配利润	128,101,148.05	82,449,128.98

注释34. 营业收入和营业成本

1. 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	408,519,698.23	303,168,351.08	394,073,166.81	310,479,417.85
合计	408,519,698.23	303,168,351.08	394,073,166.81	310,479,417.85

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
一、商品类型	
算力云解决方案收入	270,182,810.84
GPU 算力云服务收入	138,336,887.39
合计	408,519,698.23
二、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	269,497,969.06
在某一时段内转让	139,021,729.17
合计	408,519,698.23

注释35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	893,095.21	275,706.78
车船使用税	2,700.00	3,950.00
城市维护建设税	710.17	
教育费附加	354.60	
地方教育附加	236.40	
合计	897,096.38	279,656.78

注释36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,967,336.91	3,591,485.83
股份支付	1,498,750.00	
服务费	828,619.18	27,880.14
招待费	811,183.70	658,047.62
广告费	653,848.76	262,959.12
差旅费	316,188.14	58,933.45
交通费用	136,758.84	215,677.43
会议费	47,169.81	696.00
其他	80,405.47	19,045.23
合计	10,340,260.81	4,834,724.82

注释37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,036,076.04	5,057,214.92
股份支付	2,111,875.02	
使用权资产折旧	1,069,772.28	199,254.14
中介机构费	957,558.69	793,377.81
房租及物业费	514,960.82	285,656.29
办公费	497,070.81	197,333.49
折旧摊销费	470,412.75	584,360.95
咨询服务费	371,464.34	55,627.94
劳务费	239,543.10	
招待费	168,336.96	22,873.52
差旅费	83,011.40	18,437.16
其他	260,919.36	363,674.06
合计	15,781,001.57	7,577,810.28

注释38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委托研发技术服务费	6,694,105.00	15,294,905.46
租赁及服务费	4,367,348.57	
职工薪酬	4,125,025.26	1,891,336.06
材料费	357,214.79	
折旧摊销费	177,597.94	101,603.58
股份支付	136,250.00	
差旅费	17,674.58	
其他	80,420.63	97,251.86
合计	15,955,636.77	17,385,096.96

注释39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,754,903.09	3,217,898.04
减：利息收入	178,289.78	27,625.27
汇兑损益		-79,668.79
银行手续费	25,721.22	23,931.17
其他	4,606,620.84	924,623.82
合计	10,208,955.37	4,059,158.97

注释40. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助		601,375.00
代扣个人所得税手续费返还	11,107.59	5,913.89
合计	11,107.59	607,288.89

注释41. 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	-29.13	-98,802.12
处置长期股权投资产生的投资收益	182,044.95	
处置交易性金融资产取得的投资收益	362.46	4,096.43
合计	182,378.28	-94,705.69

注释42. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-7,400.00	103,479.90
应收账款坏账损失	768,572.53	-3,745,881.95
其他应收款坏账损失	-956,937.56	-237,574.04
合计	-195,765.03	-3,879,976.09

注释43. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-276,011.48	-278,610.47
合同资产减值损失	33,067.30	148,935.21
合计	-242,944.18	-129,675.26

注释44. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	6,055,259.77	-20,990.92
合计	6,055,259.77	-20,990.92

注释45. 营业外收入

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
违约赔偿收入	884.96		884.96
其他		20.50	
合计	884.96	20.50	884.96

注释46. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	903,476.52	122,916.78	903,476.52
对外捐赠	10,000.00		10,000.00
违约赔偿支出	256.54	53,877.21	256.54
滞纳金		1,259.74	
合计	913,733.06	178,053.73	913,733.06

注释47. 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	100,885.76	24,103.23
递延所得税费用	6,404,234.74	2,599,254.94
合计	6,505,120.50	2,623,358.17

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	57,065,584.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,559,837.69
子公司适用不同税率的影响	44,068.28
不可抵扣的成本、费用和损失影响	93,736.89
研究开发费加成扣除的纳税影响	-2,192,522.36
所得税费用	6,505,120.50

注释48. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及保证金	396,685.73	760,692.12
利息收入	178,289.78	27,625.27
政府补助与个税手续费返还	11,107.59	607,288.89
营业外收入	884.96	20.50
其他	664,590.00	
合计	1,251,558.06	1,395,626.78

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	17,826,650.30	19,579,710.87
往来款及保证金	747,788.09	700,441.78

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	10,000.00	
违约金支出	256.54	53,877.21
滞纳金		1,259.74
其他		664,590.00
合计	18,584,694.93	20,999,879.60

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
售后租回	153,223,275.00	
合计	153,223,275.00	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁	47,045,209.13	15,853,957.65
合计	47,045,209.13	15,853,957.65

注释49. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	50,560,464.08	43,137,850.68
加：信用减值损失	195,765.03	3,879,976.09
资产减值准备	242,944.18	129,675.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,627,739.94	18,087,455.11
使用权资产折旧	2,860,679.85	7,503,483.94
无形资产摊销	71,992.56	59,993.80
长期待摊费用摊销	137,295.47	
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）	-6,055,259.77	20,990.92
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	903,476.52	122,916.78
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	10,368,821.85	3,849,252.06
投资损失（收益以“-”号填列）	-182,378.28	94,705.69
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,829,728.21	-992,884.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	8,233,962.95	3,592,139.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	14,140,540.45	53,437,436.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	18,183,761.50	-23,743,067.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-936,943.38	23,139,962.11

项目	本期金额	上期金额
其他	3,910,374.98	
经营活动产生的现金流量净额	143,433,509.72	132,319,886.38
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产	147,862,006.80	5,311,057.72
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	72,034,022.52	32,255,706.79
减：现金的期初余额	32,255,706.79	22,048,373.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	39,778,315.73	10,207,333.10

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 50,769,012.89 元(上期:人民币 15,853,957.65 元)。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	72,034,022.52	32,255,706.79
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	72,034,022.52	32,255,706.79
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	72,034,022.52	32,255,706.79

注释50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
固定资产	60,953,628.32	59,988,529.20	借款抵押
应收账款	1,423,200.00	1,352,040.00	借款质押
合计	62,376,828.32	61,340,569.20	—

其他说明：

1、公司于 2023 年 12 月 29 日向浦发硅谷银行取得 3 个月短期借款 60,000,000.00 元。公司固定资产原值 60,953,628.32 为以上借款提供抵押担保，截止 2023 年 12 月 31 日，抵押的固定资产余额为 60,953,628.32 元。该笔借款情况详见附注五注释 18。

2、公司于 2023 年 11 月 20 日向远海保理取得 6 个月保理业务借款 20,000,000.00 元，公司应收账款 26,345,000.00 元为以上借款提供质押担保。截止 2023 年 12 月 31 日，质押

的应收账款余额 1,423,200.00 元。该笔借款情况详见附注五注释 18。

注释51. 租赁

作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 13、注释 26 和注释 48。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	391,663.40	631,354.02
短期租赁费用	3,676,683.63	231,841.10
低价值资产租赁	47,120.13	20,711.51
售后租回交易	2,440,255.36	

本公司作为承租人其他信息如下：

1. 租赁活动

蓝耘科技作为承租人，主要租赁活动为办公场所、仓库、服务器及配件租赁。办公场所及仓库，租赁期限通常为 1-5 年。服务器及配件的用途主要为生产经营使用，租赁期限为 3-5 年。

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

公司因业务需要，在北京、上海、成都、广州等地临时租赁房屋作为仓库及办公室使用，由于业务拓展期，后续是否续租具有不确定，故公司将租赁期 1 年以内的房屋租赁作为短期租赁；对于办公用打印机租赁由于租赁物及租赁费用较低，故作为低价值租赁。

3. 售后租回

本公司与融资租赁公司签订长期附带回购条款的售后回租协议，将自有设备出售至融资租赁公司后租回，并于协议到期后以较低的留购价款进行设备回购，售后租回交易中的资产转让不属于销售，本公司将该类型业务收到的现金作为金融负债。截止 2023 年 12 月 31 日，售后回租应付款余额为 162,068,633.35 元，其中计入长期应付款 99,322,661.02 元，计入一年内到期的长期应付款 62,745,972.33 元。

六、 研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
委托研发技术服务费	6,694,105.00	15,294,905.46
租赁及服务费	4,367,348.57	
职工薪酬	4,125,025.26	1,891,336.06
材料费	357,214.79	

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销费	177,597.94	101,603.58
股份支付	136,250.00	
差旅费	17,674.58	
其他	80,420.63	97,251.86
合计	15,955,636.77	17,385,096.96
其中：费用化研发支出	15,955,636.77	17,385,096.96
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

公司本期投资新设成立全资子公司北京算优科技有限公司、北京耘腾科技有限公司、北京星算科技有限公司、北京蓝耘智算科技有限公司，非全资子公司北京星云智算科技有限公司、北京中耘智算科技有限公司，将上述公司纳入合并范围。

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	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京算优科技有限公司	5,000.00	北京市	北京市	信息技术与软件业	100.00		新设成立
未来记忆（北京）数字科技有限公司	1,000.00	北京市	北京市	信息技术与软件业	100.00		新设成立
北京耘腾科技有限公司	1,000.00	北京市	北京市	信息技术与软件业	100.00		新设成立
北京星算科技有限公司	1,000.00	北京市	北京市	信息技术与软件业	100.00		新设成立
北京蓝耘智算科技有限公司	1,000.00	北京市	北京市	信息技术与软件业	100.00		新设成立
北京星云智算科技有限公司	1,000.00	北京市	北京市	信息技术与软件业	60.00		新设成立
北京中耘智算科技有限公司	1,000.00	北京市	北京市	信息技术与软件业	51.00		新设成立
广州蓝耘科技有限公司	300.00	广州市	广州市	信息技术与软件业	70.00		新设成立
成都蓝耘科技有限公司	300.00	成都市	成都市	信息技术与软件业	60.00		新设成立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
成都蓝耘科技有限公司	40.00	-43,029.91		30,268.49	
广州蓝耘科技有限公司	30.00	-80,006.32		377,016.83	
北京中耘智算科技有限公司	49.00	-598,219.43		-500,219.43	
北京星云智算科技有限公司	40.00				

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额		
	成都蓝耘科技有限公司	广州蓝耘科技有限公司	北京中耘智算科技有限公司
流动资产	490,381.94	3,924,225.51	5,238,444.58
非流动资产	11,458.96	29,096.97	64,255.58
资产合计	501,840.90	3,953,322.48	5,302,700.16
流动负债	426,169.67	2,696,599.72	6,323,556.13
非流动负债			
负债合计	426,169.67	2,696,599.72	6,323,556.13
营业收入	376,473.52	4,269,340.17	5,010,900.68
净利润	-107,574.77	-266,687.72	-1,220,855.97
综合收益总额	-107,574.77	-266,687.72	-1,220,855.97
经营活动现金流量	6,976.76	791,056.27	572,195.64

续：

项目	期初余额		
	成都蓝耘科技有限公司	广州蓝耘科技有限公司	北京中耘智算科技有限公司
流动资产	659,164.20	3,745,453.55	
非流动资产	11,498.71	14,086.74	
资产合计	670,662.91	3,759,540.29	
流动负债	535,416.91	2,236,129.81	
非流动负债			
负债合计	535,416.91	2,236,129.81	
营业收入	1,641,816.03	7,536,422.63	
净利润	-104,837.68	673,456.93	
综合收益总额	-104,837.68	673,456.93	
经营活动现金流量	-261,245.98	-1,360,426.45	

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公

司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。除附注十一/(四)所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	148,000.00	7,400.00
应收账款	106,974,250.54	7,206,578.78
其他应收款	11,841,166.96	1,951,516.83
合计	118,963,417.50	9,165,495.61

截止 2023 年 12 月 31 日，公司主要应收款项为对客户销售产生。公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，公司认为该等客户并无重大信用风险。由于公司的客户广泛，因

此没有重大的信用集中风险。

（二）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。公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 28,900 万元，其中：已使用授信金额为 23,500 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	即时偿还	1 年以内	1-5 年内	5 年以上	
短期借款		235,108,751.40			235,108,751.40
应付账款		140,363,536.75			140,363,536.75
其他应付款		15,887,977.16			15,887,977.16
一年内到期的非流动负债		62,745,972.33			62,745,972.33
长期应付款			99,322,661.02		99,322,661.02
合计		454,106,237.64	99,322,661.02		553,428,898.66

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。报告期内公司无外币结算的资产和负债，但公司未来的外币交易依然存在汇率风险。公司未来将持续监控发生的外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险的。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，期末公司的金融机构借款全部为固定利率的金融负债，仅面临公允价值利率风险。2023 年度计入损益的利息费用 575.49 万元，占当期利润总额的 10.08%。截至 2023 年 12 月 31 日止，公司金融机构借款余额为 23,500.00 万元。结合公司盈余水平，利率风险不会对公司生产经营产生重要影响。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
北京平行投资有限公司	北京市	投资管理	1,000.00	44.89	44.89

公司最终控制方是李健。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中联云港数据科技股份有限公司	对子公司持股 10%以上股东的母公司
内蒙古亚信智算数据科技有限公司	对子公司持股 10%以上股东
李健	实际控制人
黄金花	实际控制人的配偶
庞杨涛	对子公司持股 10%以上股东

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中联云港数据科技股份有限公司	购买商品	23,582,403.83	35,752,709.66
内蒙古亚信智算数据科技有限公司	购买商品	9,023,833.55	
合计	—	32,606,237.38	35,752,709.66

3. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁租金费用	
		本期发生额	上期发生额
庞杨涛	房屋及建筑物		36,000.00

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁租金费用	
		本期发生额	上期发生额
合计	—		36,000.00

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中联云港数据科技股份有限公司	40,312,400.00	2021年9月15日	2026年9月15日	是
合计	40,312,400.00	—	—	—

说明：公司关联方中联云港数据科技股份有限公司与诚通融资租赁有限公司于2021年8月25日签订概算金额为40,312,400.00元融资租赁合同，公司以2021年与百度网讯签署的《服务器算力服务和机柜服务合同》全部收费款项56,835,792.00元为该融资租赁业务提供质押担保，该项融资租赁合同已履行完毕。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李健、黄金花	6,000,000.00	2023/2/28	2024/1/15	否
李健、黄金花	20,000,000.00	2023/4/13	2027/4/12	否
李健、黄金花	10,000,000.00	2023/6/12	2027/6/12	否
李健、黄金花	10,000,000.00	2023/6/13	2024/6/12	否
李健	30,000,000.00	2023/7/13	2027/7/13	否
李健、黄金花	10,000,000.00	2023/9/14	2027/9/14	否
李健	10,000,000.00	2023/9/20	2026/9/19	否
李健、黄金花	19,000,000.00	2023/9/15	2024/9/13	否
李健、黄金花	10,000,000.00	2023/10/25	2027/10/24	否
李健、黄金花	10,000,000.00	2023/10/27	2027/10/26	否
李健、黄金花	20,000,000.00	2023/10/31	2027/6/21	否
李健、黄金花	10,000,000.00	2023/12/18	2027/10/10	否
李健、黄金花	10,000,000.00	2023/12/29	2027/12/28	否
李健、黄金花	60,000,000.00	2023/12/29	2026/6/27	否
李健、黄金花	79,983,600.00	2023/12/13	2026/12/12	否
李健	30,000,000.00	2023/12/1	2026/11/30	否
李健、黄金花	171,945,703.39	2023/9/26	2028/9/26	否
李健、黄金花	9,224,210.77	2023/3/30	2028/3/30	否
李健、黄金花	20,917,797.56	2023/8/25	2028/8/25	否
李健、黄金花	4,377,782.70	2023/9/7	2028/9/7	否
合计	551,449,094.42	—	—	—

关联担保情况说明：

1. 公司本期从江苏银行取得授信 2,000.00 万元,实际提款 600.00 万元,公司实际控制人李健及其配偶黄金花为该笔借款提供连带责任保证。该笔借款情况详见附注五注释 18。

2. 公司本期从上海银行取得授信 2,000.00 万元,实际提款 2,000.00 万元。公司实际控制人李健及其配偶黄金花为该笔借款提供连带责任保证。该笔借款情况详见附注五注释 18。

3. 公司本期从北京银行取得授信 3,000.00 万元,实际提款 2,000.00 万元,公司实际控制人李健及其配偶黄金花为其中 1,000.00 万元提供连带责任保证,另 1,000.00 万元公司实际控制人李健提供连带责任保证。该笔借款情况详见附注五注释 18。

4. 公司本期从民生银行取得授信 1,000.00 万元,实际提款 1,000.00 万元。公司实际控制人李健及其配偶黄金花为该笔借款提供连带责任保证。该笔借款情况详见附注五注释 18。

5. 公司本期从中国银行取得授信 3,000.00 万元,实际提款 3,000.00 万元。公司实际控制人李健为该笔借款提供连带责任保证。该笔借款情况详见附注五注释 18。

6. 公司本期从中关村银行取得授信 1,000.00 万元,实际提款 1,000.00 万元。公司实际控制人李健及其配偶黄金花为该笔借款提供连带责任保证。该笔借款情况详见附注五注释 18。

7. 公司本期从浦发银行取得授信 1,900.00 万元,实际提款 1,900.00 万元。公司实际控制人李健其配偶黄金花为该笔借款提供连带责任保证。该笔借款情况详见附注五注释 18。

8. 公司本期从北京农商行取得授信 1,000.00 万元,实际提款 1,000.00 万元。公司实际控制人李健及其配偶黄金花为该笔借款提供连带责任保证。该笔借款情况详见附注五注释 18。

9. 公司本期从兴业银行取得授信 1,000.00 万元,实际提款 1,000.00 万元。公司实际控制人李健及其配偶黄金花为该笔借款提供连带责任保证。该笔借款情况详见附注五注释 18。

10. 公司本期从远海保理取得授信 2,000.00 万元,实际提款 2,000.00 万元。公司实际控制人李健及其配偶黄金花为该笔借款提供连带责任保证。该笔借款情况详见附注五注释 18。

11. 公司本期从中信银行取得授信 1,000.00 万元,实际提款 1,000.00 万元。公司实际控制人李健及其配偶黄金花为该笔借款提供连带责任保证。该笔借款情况详见附注五注释 18。

12. 公司本期从厦门国际银行取得授信 1,000.00 万元,实际提款 1,000.00 万元。公司实际控制人李健及其配偶黄金花为该笔借款提供连带责任保证。该笔借款情况详见附注五注释 18。

13. 公司本期从浦发硅谷银行取得授信 10,000.00 万元,实际提款 6,000.00 万元。公司

实际控制人李健及其配偶黄金花为该笔借款提供连带责任保证。该笔借款情况详见附注五注释 18。

14. 公司本期取得中电投融和融资租赁有限公司授信 7,998.36 万元，实际用款 7,998.36 万元，公司实际控制人李健及其配偶黄金花为 7,998.36 万元提供连带责任保证。该笔融资租赁款项情况详见附注五注释 26。

15. 公司本期取得中关村科技租赁股份有限公司授信 3,000.00 万元。公司实际控制人李健为 3,000.00 万元提供连带责任保证。该笔融资租赁款项情况详见附注五注释 27。

16. 公司的子公司未来记忆本期取得海通恒信国际融资租赁股份有限公司授信 72,750.00 万元,实际用款余额 17,194.57 万元，公司实际控制人李健及其配偶黄金花提供连带责任保证。该笔融资租赁款项情况详见附注五注释 26、注释 27。

17. 公司本期取得欧力士融资租赁(中国)有限公司签订的授信 1,458.33 万元。实际用款余额 922.42 万元，公司实际控制人李健为提供连带责任保证。该笔融资租赁款项情况详见附注五注释 27。

18. 公司本期取得远东国际融资租赁有限公司授信 3,000.00 万元，实际用款 2,529.56 万元，公司实际控制人李健及其配偶黄金花提供连带责任保证。该笔融资租赁款项情况详见附注五注释 27。

5. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	中联云港数据科技股份有限公司	20,371,324.28	28,309,927.30
	内蒙古亚信智算数据科技有限公司	5,713,640.84	
其他应付款			
	庞杨涛		48,000.00

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	2,750,000.00	6,050,000.00						
管理人员	3,875,000.00	8,525,000.00						
研发人员	250,000.00	550,000.00						
技术服务人员	300,000.00	660,000.00						
合计	7,175,000.00	15,785,000.00						

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股权激励计划授予的限制性股票 7,175,000 股，每股面值为人民币 1.00 元，授予价格 2.20 元/股，限制性股票锁定期 2 年，每年解锁比例为 50%，以董事会召开前 120 交易日的交易均价 3.29 元/股作为公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	入职人数和持股比例
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,910,374.98
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,910,374.98

股份支付说明：

公司于 2023 年 4 月 19 日召开 2023 年第三次临时股东会审议通过了《关于修订拟认定公司核心员工的议案》、《关于修订公司 2023 年股权激励计划的激励对象名单的议案》、《关于修订 2023 年股权激励计划（草案）的议案》、《关于根据股权激励计划修订〈公司章程〉的议案》。股权激励计划无获授权益条件，将股东大会审议通过日 2023 年 4 月 19 日确定为本次股权激励计划的授予日，向郭红梅、刘慧琳、宿艳杰等 20 名激励对象首次授予 7,175,000 股限制性股票，授予价格为 2.20 元/股。本次授予限制性股票的有效期为 36 个月，限售期自限制性股票授予登记完成之日起算，分别为 12 个月、24 个月。在解锁期，公司为满足解锁条件的激励对象办理解锁事宜，未满足解锁条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销。本次股权激励以 2023 年 2 月 22 日董事会召开前 120 交易日的交易均价 3.29 元/股对本次授予的限制性股票的公允价值进行预测算。应确认的股份支付总费用预计为 7,820,750.00 元，前述总费用由公司在实施限制性股票激励计划的限售期，在相应的年度内分期确认相应的成本费用，同时增加资本公积。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

（1）依据公司的战略发展目标，公司与何兆阳共同投资设立广州蓝耘科技有限公司。注册地为广州市天河区黄村东路 35 号（部位：B 区 B 座 B239），注册资本人民币 300.00 万元，其中公司出资 210.00 万元，占注册资本 70%。目前该控股子公司已完成工商注册登记手续，并领取了广州市天河区市场监督管理局核发的营业执照。根据公司章程，出资期限为 2060 年 12 月 31 日，截止 2023 年 12 月 31 日，公司尚未实际出资。

（2）依据公司的战略发展目标，公司与庞杨涛、姚会梅共同投资设立成都蓝耘科技有限公司。注册地为中国（四川）自由贸易试验区成都高新区锦城大道 666 号 4 栋 26 层 9 号，注册资本为人民币 300.00 万元，其中公司出资 180.00 万元，占注册资本 60%。目前该控股子公司已完成工商注册登记手续，并领取了成都高新技术产业开发区市场监督管理局核发的营业执照。根据公司章程，出资期限为 2060 年 12 月 31 日，截止 2023 年 12 月 31 日，公司

尚未实际出资。

(3) 依据公司的战略发展目标，设立全资子公司北京算优科技有限公司。注册地为北京市顺义区仁和镇林河南大街9号院9号楼4层4015室，注册资本人民币5,000.00万元。目前该全资子公司已完成工商注册登记手续，并领取了北京市顺义区市场监督管理局的营业执照。根据公司章程，出资期限为2079年8月26日，截止2023年12月31日，公司尚未实际出资。

(4) 依据公司的战略发展目标，设立全资子公司北京耘腾科技有限公司。注册地为北京市顺义区仁和镇林河南大街9号院9号楼4层4027室，注册资本人民币1,000.00万元。目前该全资子公司已完成工商注册登记手续，并领取了北京市顺义区市场监督管理局的营业执照。根据公司章程，出资期限为2079年8月26日，截止2023年12月31日，公司尚未实际出资。

(5) 依据公司的战略发展目标，设立全资子公司北京星算科技有限公司。注册地为北京市顺义区仁和镇林河南大街9号院9号楼4层4029室，注册资本人民币1,000.00万元。目前该全资子公司已完成工商注册登记手续，并领取了北京市顺义区市场监督管理局的营业执照。根据公司章程，出资期限为2059年12月31日，截止2023年12月31日，公司尚未实际出资。

(6) 依据公司的战略发展目标，设立全资子公司北京蓝耘智算科技有限公司。注册地为北京市顺义区仁和镇林河南大街9号院9号楼4层4012室，注册资本人民币1,000.00万元。目前该全资子公司已完成工商注册登记手续，并领取了北京市顺义区市场监督管理局的营业执照。根据公司章程，出资期限为2059年10月31日，截止2023年12月31日，公司尚未实际出资。

(7) 依据公司的战略发展目标，公司与北京中易信远企业管理中心(有限合伙)、北京城鑫科技有限公司共同投资设立北京星云智算科技有限公司。注册地为北京市顺义区仁和镇林河南大街9号院9号楼4层4025室，注册资本人民币1,000.00万元，其中公司出资600.00万元，占注册资本60%。目前该控股子公司已完成工商注册登记手续，并领取了北京市顺义区市场监督管理局核发的营业执照。根据公司章程，出资期限为2059年12月31日，截止2023年12月31日，公司尚未实际出资。

(8) 依据公司的战略发展目标，公司与内蒙古亚信智算数据科技有限公司共同投资设立北京中耘智算科技有限公司。注册地为北京市房山区城关街道顾八路1区1号-A2789(集群注册)，注册资本人民币1,000.00万元，其中公司出资510.00万元，占注册资本51%。目前该控股子公司已完成工商注册登记手续，并领取了北京市房山区市场监督管理局核发的营业执照。根据公司章程，出资期限为2088年9月28日，截止2023年12月31日，公司实际出资10.20万元，尚有499.80万元未实际出资。

2. 资产抵押、质押情况

公司资产抵押、质押情况详见附注五注释 50 所有权或使用权受到限制的资产。

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见附注十一/（四）。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）定向发行股票情况

根据 2023 年 11 月 27 日召开的蓝耘科技 2023 年度第十二次临时股东大会审议通过《北京蓝耘科技股份有限公司股票〈2023 年第二次股票定向发行说明书〉的议案》，公司以非公开发行方式向上海稀宇科技有限公司、兼济成就壹号私募证券投资基金、北京中联蜂巢数据服务有限公司、嘉兴金长川肆号股权投资合伙企业（有限合伙）、嘉兴金长川伍号股权投资合伙企业（有限合伙）、北京中吉开元私募基金管理有限公司、浙江九纬私募基金管理有限公司 7 名机构投资者定向发行普通股票 10,171,000 股，每股面值 1.00 元，发行价格为 11.80 元/股。已获得中国证券监督管理委员会证监许可[2024]318 号文《关于同意北京蓝耘科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》，同意蓝耘科技向特定对象发行股票的注册申请。

（二）股份回购情况

根据 2024 年 4 月 25 日公司董事会第三届第三十二次会议决议，审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》，公司拟以自有资金回购公司股份，用于实施股权激励，拟回购股份数量不少于 800,000 股，不超过 1,110,000 股，占公司目前总股本的比例为 0.87%-1.20%，回购方式为竞价。回购价格为回购股份方案前 60 个交易日（不含停牌日）交易均价 11.88 元，拟回购价格上限不低于上述价格，不高于上述价格的 200%。根据拟回购股份数量及拟回购价格上限，预计回购资金总额不超过 19,980,000.00 元。回购股份的实施期限为自股东大会审议通过本次股份回购方案之日起不超过 6 个月。该事项尚需 2023 年度股东大会审议批准。

（三）利润分配情况

根据 2024 年 4 月 25 日公司董事会第三届第三十二次会议决议，本期不进行股利分配，不进行资本公积转增股本，该事项尚需 2023 年度股东大会审议批准。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本报告期无需要披露的前期会计差错。

（二）债务重组

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司本期无需要披露的重大债务重组事项。

（三）资产置换

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司本期无需要披露的重大资产置换事项。

（四）分部信息

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

公司的业务单一，主要为系统集成业务和技术服务等，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

（五）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司本期无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	112,515,306.85	136,078,417.29
1—2 年（含 2 年）	6,576,106.80	1,502,115.60
2—3 年（含 3 年）	1,078,223.10	2,348,429.48
3—4 年（含 4 年）	2,246,929.48	
5 年以上	162,050.00	184,350.00
小计	122,578,616.23	140,113,312.37

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	6,117,323.88	7,735,358.11
合计	116,461,292.35	132,377,954.26

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	122,578,616.23	100.00	6,117,323.88	4.99	116,461,292.35
其中：账龄组合	88,729,693.77	72.39	6,117,323.88	6.89	82,612,369.89
内部关联方组合	33,848,922.46	27.61			33,848,922.46
合计	122,578,616.23	100.00	6,117,323.88	4.99	116,461,292.35

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	140,113,312.37	100.00	7,735,358.11	5.52	132,377,954.26
其中：账龄组合	137,960,249.33	98.46	7,735,358.11	5.61	130,224,891.22
内部关联方组合	2,153,063.04	1.54			2,153,063.04
合计	140,113,312.37	100.00	7,735,358.11	5.52	132,377,954.26

3. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	80,318,138.15	4,015,906.91	5.00
1—2年 (含2年)	4,924,353.04	492,435.30	10.00
2—3年 (含3年)	1,078,223.10	323,466.93	30.00
3—4年 (含4年)	2,246,929.48	1,123,464.74	50.00
5年以上	162,050.00	162,050.00	100.00
合计	88,729,693.77	6,117,323.88	—

(2) 内部关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	32,197,168.70		

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年 (含 2 年)	1,651,753.76		
合计	33,848,922.46		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	7,735,358.11	-1,575,764.23	42,270.00			6,117,323.88
其中：账龄组合	7,735,358.11	-1,575,764.23	42,270.00			6,117,323.88
合计	7,735,358.11	-1,575,764.23	42,270.00			6,117,323.88

本期坏账准备收回或转回为上期核销账款。

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 本报告期质押的应收账款

项目	期末已质押金额
借款质押	1,423,200.00
合计	1,423,200.00

公司为借款以应收账款做质押，详见附注五注释 50。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
客户 A	30,894,361.47		30,894,361.47	25.16	1,544,718.07
客户 P	29,893,161.70		29,893,161.70	24.35	
客户 C	11,840,790.00		11,840,790.00	9.64	592,039.50
客户 B	9,351,759.36		9,351,759.36	7.62	467,587.97
客户 D	8,615,040.00		8,615,040.00	7.02	430,752.00
合计	90,595,112.53		90,595,112.53	73.79	3,035,097.54

注释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	49,768,117.48	4,226,307.65
合计	49,768,117.48	4,226,307.65

其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	47,115,389.31	473,144.90
1-2年(含2年)	208,669.60	4,055,600.00
2-3年(含3年)	4,035,700.00	2,700.00
3-4年(含4年)		200,000.00
4-5年(含5年)		124,450.00
5年以上	358,000.00	358,000.00
小计	51,717,758.91	5,213,894.90
减: 坏账准备	1,949,641.43	987,587.25
合计	49,768,117.48	4,226,307.65

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	39,914,100.00	
资产处置款	10,801,000.01	4,033,000.00
保证金	600,222.00	824,392.30
房租押金	227,869.60	331,819.60
其他	174,567.30	24,683.00
合计	51,717,758.91	5,213,894.90
减: 坏账准备	1,949,641.43	987,587.25
合计	49,768,117.48	4,226,307.65

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	51,717,758.91	100.00	1,949,641.43	3.77	49,768,117.48
其中: 应收保证金、押金、备用金及其他往来款组合	11,803,658.91	22.82	1,949,641.43	16.52	9,854,017.48
内部关联方组合	39,914,100.00	77.18			39,914,100.00
合计	51,717,758.91	100.00	1,949,641.43	3.77	49,768,117.48

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,213,894.90	100.00	987,587.25	18.94	4,226,307.65
其中：应收保证金、押金、备用金及其他往来款组合	5,213,894.90	100.00	987,587.25	18.94	4,226,307.65
合计	5,213,894.90	100.00	987,587.25	18.94	4,226,307.65

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 应收保证金、押金、备用金及其他往来款组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	7,201,289.31	360,064.47	5.00
1—2年 (含2年)	208,669.60	20,866.96	10.00
2—3年 (含3年)	4,035,700.00	1,210,710.00	30.00
5年以上	358,000.00	358,000.00	100.00
合计	11,803,658.91	1,949,641.43	—

(2) 内部关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	39,914,100.00		
合计	39,914,100.00		

5. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	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	987,587.25			987,587.25
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	968,551.18			968,551.18
本期转回	6,497.00			6,497.00
期末余额	1,949,641.43			1,949,641.43

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	987,587.25	968,551.18	6,497.00			1,949,641.43
其中：应收保证金、押金、备用金及其他往来款组合	987,587.25	968,551.18	6,497.00			1,949,641.43
合计	987,587.25	968,551.18	6,497.00			1,949,641.43

本期坏账准备收回或转回为上期核销账款。

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
往来单位 P	往来款	38,794,100.00	1 年以内	75.01	
往来单位 D	资产处置款	6,768,000.01	1 年以内	13.09	338,400.00
往来单位 L	资产处置款	4,033,000.00	2 至 3 年	7.80	1,209,900.00
往来单位 Q	往来款	570,000.00	1 年以内	1.10	
往来单位 R	往来款	550,000.00	1 年以内	1.06	
合计	—	50,715,100.01	—	98.06	1,548,300.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	105,000,000.00		105,000,000.00	13,900,000.00		13,900,000.00
对联营、合营企业投资				3,817,984.18		3,817,984.18
合计	105,000,000.00		105,000,000.00	17,717,984.18		17,717,984.18

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都蓝耘科技有限公司		1,800,000.00				1,800,000.00		
广州蓝耘科技有限公司		2,100,000.00				2,100,000.00		
未来记忆（北京）数字科技有限公司		10,000,000.00				10,000,000.00		
北京算优科技有限公司				50,000,000.00		50,000,000.00		
北京耘腾科技有限公司				10,000,000.00		10,000,000.00		
北京星算科技有限公司				10,000,000.00		10,000,000.00		
北京蓝耘智算科技有限公司				10,000,000.00		10,000,000.00		
北京星云智算科技有限公司				6,000,000.00		6,000,000.00		
北京中耘智算科技有限公司				5,100,000.00		5,100,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计		13,900,000.00		91,100,000.00		105,000,000.00		

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司对成都蓝耘科技有限公司、广州蓝耘科技有限公司、北京算优科技有限公司、北京耘腾科技有限公司、北京星算科技有限公司、北京蓝耘智算科技有限公司、北京星云智算科技有限公司尚未实际缴纳出资，对未来记忆（北京）数字科技有限公司实际缴纳出资 1,000.00 万元，对北京中耘智算科技有限公司实际缴纳出资 10.20 万元。子公司公司章程明确约定了认缴出资的时间和金额，且投资方按认缴比例享有股东权利，故公司确认了长期股权投资并确认了金融负债。

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
北京新纪元绿色云计算有限公司	3,817,984.18			3,817,955.05	-29.13	
合计	3,817,984.18			3,817,955.05	-29.13	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
北京新纪元绿色云计算有限公司						
合计						

长期股权投资说明：

公司将持有的北京新纪元绿色云计算有限公司 40% 的股权，转让给北京中数云天数据服务集团有限公司，交易价格为 0.00 元。转让完成后，公司不再持有北京新纪元绿色云计算有限公司股权。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 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	494,220,933.24	387,222,392.16	391,259,271.98	309,783,461.10
合计	494,220,933.24	387,222,392.16	391,259,271.98	309,783,461.10

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
一、商品类型	
算力云解决方案收入	372,485,408.05
GPU 算力云服务收入	121,735,525.19
合计	494,220,933.24
二、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	374,100,236.08
在某一时段内转让	120,120,697.16
合计	494,220,933.24

注释5. 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	-29.13	-98,802.12
处置长期股权投资产生的投资收益	182,044.95	
处置交易性金融资产取得的投资收益	362.46	4,096.43
合计	182,378.28	-94,705.69

十七、补充资料

(一) 非经常性损益

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,333,828.20	详见附注五注释 41、44、46
委托他人投资或管理资产的损益	362.46	详见附注五注释 41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,371.58	详见附注五注释 45、46
其他符合非经常性损益定义的损益项目	48,767.00	详见附注五注释 3、6
减：所得税影响额	806,037.91	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,567,548.17	

(二) 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	25.21	0.73	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.96	0.67	0.67

北京蓝耘科技股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月二十五日

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 请填写具体原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,333,828.20
委托他人投资或管理资产的损益	362.46
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,371.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目	48,767.00
非经常性损益合计	5,373,586.08
减：所得税影响数	806,037.91
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,567,548.17

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用