



金山顶尖

NEEQ: 430064

北京金山顶尖科技股份有限公司

BEIJING KINGTOP TECHNOLOGY CO., LTD.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人于庆洋、主管会计工作负责人陈丽及会计机构负责人（会计主管人员）陈丽保证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、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告，公司董事会高度重视所涉及事项对公司产生的影响。公司董事会将结合实际情况、组织管理层积极采取有效措施，尽快消除无法表示意见审计报告涉及的事项及影响，以保证公司持续、健康发展，维护广大投资者的利益。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	92

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、金山顶尖	指	北京金山顶尖科技股份有限公司
股东大会	指	北京金山顶尖科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京金山顶尖科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京金山顶尖科技股份有限公司监事会
三会	指	北京金山顶尖科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	《北京金山顶尖科技股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
会计师事务所	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京金山顶尖科技股份有限公司		
英文名称及缩写	BEIJING KINGTOP TECHNOLOGY CO., LTD.		
法定代表人	于庆洋	成立时间	1998年1月5日
控股股东	控股股东为于庆洲	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为于庆洲，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	应用软件开发、计算机应用系统工程和网络系统工程的总体策划、设计、开发、实施、服务以及保障。软件快速开发平台、智能管理大数据应用平台、物联网智能云管理系统、绿色能效管理系统、智慧校园信息系统、信息系统服务、军事体育智慧训考系统。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金山顶尖	证券代码	430064
挂牌时间	2010年3月17日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张建明	联系地址	北京市海淀区天秀路10号中国农大国际创业园1号楼3层3A
电话	010-82851598	电子邮箱	zhangjianming@kingtop.com.cn
传真	010-82853420		
公司办公地址	北京市海淀区天秀路10号中国农大国际创业园1号楼3层3A	邮政编码	100091
公司网址	www.kingtop.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108633702424R		
注册地址	北京市海淀区天秀路10号中国农大国际创业园1号楼3层3A		

注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

第二节 会计数据、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

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

- 1、电子与智能化专业承包资质二级
- 2、安防工程企业设计施工维护能力证书一级
- 3、ITSS 信息技术服务运行维护标准二级
- 4、信息系统建设和服务能力评估企业三级（即原集成资质二级）
- 5、音视频集成工程企业资质一级
- 6、软件企业证书
- 7、国家高新技术企业证书
- 8、中关村高新技术企业证书
- 9、CMMI3 软件成熟度
- 10、ISO9001 质量体系认证证书
- 11、ISO14001 环境管理体系认证证书
- 12、ISO27001 信息安全管理体系统认证证书
- 13、ISO20000 信息技术服务管理体系认证证书；
- 14、ISO45001 职业健康安全管理体系认证证书；
- 15、北京市“专精特新”中小企业；
- 16、北京市“专精特新”小巨人企业；
- 17、安全生产许可证；
- 18、2022 年中关村高成长企业 TOP100；
- 19、北京市用户满意评价企业；
- 20、售后服务认证证书（五星）；
- 21、信用等级 AAA(仅供招投标使用)；
- 22、北京市共筑诚信企业；

拥有发明专利 2 项、外观设计专利 2 项、实用新型专利 1 项，软件著作权 112 项。公司拥有一支优秀的研发和技术实施团队，通过系统整体性能最优，且全系统成本低、效率高、可扩充和可维护的解决方案产品为能源、教育、政府、医疗、军队等行业客户提供优质的系统集成及专业服务。

公司主要的产品包括在线教育、金山顶尖快速开发平台、协同办公系统、应用集成门户系统、网站内容管理系统、项目管理系统等自主研发的软件产品，还包括数字化校园解决方案、实训室教学软件解决方案、图书馆空间管理解决方案、教育行业 VR/AR 解决方案，大企业信息门户及机关办公管理解决方案、新一代网络系统集成解决方案、石油行业生产运营管理系统解决方案等系统集成解决方案，还有统一通讯系统、教育云桌面应用系统、多点液晶触控一体机、媒体发布系统、DJ 系列中高档中控系统、金山顶尖安全生产标准化考评系统、金山顶尖基于物联网技术的微环境监测系统、金山顶尖基于物联网技术的智能物流实训系统、金山顶尖物联网技术实验、金山顶尖校友资源平台、金山顶尖智慧能效管理平台、智慧机房动力监控系统、供应链管理沙盘实训软件、工训中心智慧管理平台及智慧终端、光指引辅助拣选系统、物联网实验平台、顶尖定位分析服务平台、顶尖数据传输、定位二合一

卡、私有云存储、云网盘、云存储数据备份、顶尖云桌面系统、大数据实训平台、BI 大数据分析平台、医师档案管理系统、资产智能化管理系统、E 服务工单管理云平台、军事体育训练考核系统、实训及互动教学系统、数据可视化运维管理系统、智慧用电安全管理系统等产品。

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

报告期内公司围绕教育、能源、政府、医疗及军队等主要行业，充分利用云计算、大数据、人工智能及物联网前沿技术，加强重点解决方案和软件系统的研发与推广，保持与行业高端客户的深度合作关系，力保市场拓展不退步。但受整体经济调整影响，很多客户信息化建设投入不足，致使 2023 年度经营情况不理想，实现营业收入 400,980,133.98 元，较上年同期减少 24.02%，年度实现归属于挂牌公司股东的净利润为 6,587,855.61 元，较上年同期下降 51.24%。

二、报告期内，公司主要商业模式较上年度没有发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

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

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	400,980,133.98	527,777,531.27	-24.02%
毛利率%	15.44%	17.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,587,855.61	13,509,936.20	-51.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,507,196.08	13,539,465.16	-51.94%
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）	3.69%	8.01%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于	3.64%	8.03%	-

挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.13	0.27	-51.22%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	499,422,686.42	609,612,059.94	-18.08%
负债总计	317,386,421.59	434,163,650.72	-26.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	182,036,264.83	175,448,409.22	3.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.64	3.51	4.56%
资产负债率% (母公司)	64.28%	71.69%	-
资产负债率% (合并)	63.55%	71.22%	-
流动比率	1.42	1.32	-
利息保障倍数	4.64	13.01	-
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	-79,553,050.76	49,687,064.21	-260.11%
应收账款周转率	3.12	5.45	-
存货周转率	1.48	2.33	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-18.08%	58.82%	-
营业收入增长率%	-24.02%	0.48%	-
净利润增长率%	-51.24%	9.92%	-

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	36,579,592.99	7.32%	89,150,505.23	14.62%	-58.97%
应收票据	1,047,707.77	0.21%	46,937,242.44	7.70%	-97.77%
应收账款	158,104,381.57	31.66%	98,830,709.02	16.21%	59.97%
存货	201,746,037.19	40.40%	257,635,580.26	42.26%	-21.69%
长期股权投资	483,299.65	0.10%	490,185.98	0.08%	-1.40%
固定资产	2,058,441.11	0.41%	1,449,686.13	0.24%	41.99%
无形资产	2,770,634.55	0.55%	3,451,264.15	0.57%	-19.72%
短期借款	42,015,789.96	8.41%		0.00%	
预付账款	30,396,860.21	6.09%	4,009,790.31	0.66%	658.07%
其他应收款	15,116,237.63	3.03%	62,974,015.42	10.33%	-76.00%
长期待摊费用	8,333.26	0.00%	58,333.30	0.01%	-85.71%
应付账款	83,013,502.97	16.62%	222,387,816.10	36.48%	-62.67%
其他应付款	5,814,541.83	1.16%	5,558,246.19	0.91%	4.61%

其他流动负债	1,277,097.56	0.26%	1,367,037.01	0.22%	-6.58%
合同资产	4,932,884.66	0.99%	7,339,190.09	1.20%	-32.79%
使用权资产	3,758,872.49	0.75%	5,474,918.62	0.90%	-31.34%
其他非流动金融资产	30,016,751.53	6.01%	30,226,755.89	4.96%	-0.69%
合同负债	169,546,355.17	33.95%	182,853,675.35	30.00%	-7.28%
资产总计	499,422,686.42	100.00%	609,612,059.94	100.00%	-18.08%

项目重大变动原因:

2023 年货币资金降低的原因是销售商品收到的现金流较去年同期下降较大, 造成 2023 年货币资金较去年同期有较大下降。

2023 年应收票据下降的原因是 2022 年应收票据在 2023 年到期承兑了, 使 2023 年应收票据较去年同期有较大下降。

2023 年应收账款增加的主要原因是签订的销售合同在 2023 年陆续执行完毕, 而销售商品收到的现金流较去年有大幅减少, 造成 2023 年应收账款较 2022 年有较大增加。

2023 年固定资产较 2022 年增加的原因是 2023 年购置了运输设备, 使 2023 年固定资产较 2022 年有较大增加。

2023 年预付账款较 2022 年大幅增加的原因是 2023 年签订的土地整治项目在 2023 年预付给供应商, 造成预付账款较去年同期有较大幅度增加。

2023 年其他应收款的大幅变化的原因是 2023 年公司的对外借款较 2022 年有较大下降, 使 2023 年的其他应收款较 2022 年有较大下降。

2023 年长期待摊费用较 2022 年降低的原因是 2023 年企业商业会费较 2022 年降低造成长期待摊费用较 2022 年有较大降低。

2023 年应付账款降低的原因是 2023 年执行的采购合同且在 2023 年执行了付款, 使 2023 年应付账款较 2022 年有较大下降。

2023 年合同资产减低的原因是 2023 年将 2022 年确认的合同资产收回, 使 2023 年合同资产有较大下降。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入	金额	占营	

		入的比 重%		业收 入的 比重%	
营业收入	400,980,133.98	-	527,777,531.27	-	-24.02%
营业成本	339,083,562.11	84.56%	433,849,003.41	82.20%	-21.84%
毛利率%	15.44%	-	17.80%	-	-
销售费用	15,240,955.64	3.80%	13,519,015.43	2.56%	12.74%
管理费用	15,392,051.42	3.84%	22,609,094.19	4.28%	-31.92%
研发费用	20,278,136.87	5.06%	22,623,862.24	4.29%	-10.37%
财务费用	1,867,585.41	0.47%	-1,084,172.24	-0.21%	-272.26%
信用减值损失	-1,365,604.72	-0.34%	-4,007,542.39	-0.76%	65.92%
资产减值损失	-354,430.79	-0.09%	-14,069,565.27	-2.67%	97.48%
其他收益	554,425.23	0.14%	335,482.43	0.06%	65.26%
投资收益	-6,886.33	0.00%	250,986.58	0.05%	-102.74%
公允价值变动收益	-210,004.36	-0.05%	-1,973,244.11	-0.37%	89.36%
资产处置收益	77,425.90	0.02%	64,481.83	0.01%	20.07%
营业利润	6,587,932.81	1.64%	13,168,975.52	2.50%	-49.97%
营业外收入	0.66	0.00%	39,804.32	0.01%	-100.00%
营业外支出	318,128.19	0.08%	338,434.23	0.06%	-6.00%
净利润	6,587,855.61	1.64%	13,509,936.20	2.56%	-51.24%

项目重大变动原因:

2023 年管理费用变化的主要原因是: 2023 年的职工薪酬较 2022 年大幅度下降, 使 2023 年管理费用较去年同期大幅度下降。

2023 年财务费用增加的原因是: 2023 年较 2022 年增加了银行贷款使财务费用较 2022 年大幅度增加。

2023 年信用减值损失降低的主要原因是: 2023 年应收票据余额较去年同期下降 97.73%, 使计提的信用减值损失转回 1,398,080.03 元, 应收账款余额较去年同期增加 59.97%, 使 2023 年应收账款坏账损失计提 4,550,739.28 元, 其他应收款余额 2023 年较 2022 年下降 76.00%, 使 2023 年信用减值损失转回金额为 1,787,054.53 元, 所以 2023 年信用减值损失较 2022 年变化较大。

2022 年资产减值损失变化的主要原因是: 2022 年由于研发项目完成后, 在立项时期望过高, 可行性技术评估不足以及市场的变化, 同类产品的竞争等因素导致研发完成的项目无法满足市场的需求, 在 2022 年计提的减值损失, 造成 2023 年资产减值损失较去年同期有大幅度变化。

2023 年其他收益变化的原因是: 2023 年收到退税较 2022 年增加, 使 2023 年其他收益较去年同期变化较大。

2023 年投资收益变化的原因是: 2022 年有处置持有待售资产产生的投资收益而 2023 年没有, 所以造成 2023 年投资收益较去年同期变化较大。

2023 年公允价值变动收益变化较大的主要原因是: 2023 年大地国石(北京)传媒科技有限公司确认的公允价值变动损益较 2022 年变化较大, 使 2023 年公允价值变动收益较 2022 年同期变化较大。

2023 年营业利润变化较大的原因是: 2023 年营业收入较去年同期下降 24.02%, 销售毛利率较去年同期下降 2.36%, 使 2023 年的营业利润和净利润较去年同期变化较大。

营业外收入变化较大的原因是: 2023 年收到的补贴较 2022 年同期下降使营业外收入科目较去年同期变化较大。

--

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	400,980,133.98	527,777,531.27	-24.02%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	339,083,562.11	433,849,003.41	-21.84%
其他业务成本	0	0	0%

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
集成业务收入	400,980,133.98	339,083,562.11	15.44%	-24.02%	-21.84%	-2.36%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

无

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	北京师范大学	29,950,722.95	7.47%	否
2	安擎算力（上海）数字科技有限公司	23,292,035.46	5.81%	否
3	北京十一实验中学	23,126,052.59	5.77%	否
4	北京十一中关村科学城学校	21,952,908.31	5.47%	否
5	北京第一实验学校	21,840,559.36	5.45%	否
合计		120,162,278.67	29.97%	-

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	博威铭物联网科技（成都）有限公司	8,521,440.89	2.51%	否

2	联强国际贸易（中国）有限公司	5,015,483.23	1.48%	否
3	湖南麒麟信安科技股份有限公司	4,703,539.83	1.39%	否
4	青岛亿联信息科技股份有限公司	3,186,773.41	0.94%	否
5	中建材信息技术股份有限公司	3,151,905.62	0.93%	否
合计		24,579,142.98	7.25%	-

（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	-79,553,050.76	49,687,064.21	-260.11%
投资活动产生的现金流量净额	-10,000,000.00	-29,550,310.5	66.16%
筹资活动产生的现金流量净额	38,604,453.57	-32,600,466.51	218.42%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额变化的原因是：2023 年销售商品、提供劳务收到的现金流较 2022 年降低 37%，购买商品、接受劳务支付的现金增加 3.05%，最终导致经营活动产生的现金流量净额变化较大。

投资活动产生的现金流量净额变化较大的原因是：2022 年对外投资认购私募股权投资基金，投资支付的现金增加 30,000,000.00，而 2023 年为 1,000,000.00，使 2023 年投资活动产生的现金流量净额较 2022 年变化较大。

筹资活动产生的现金流量净额变化较大的原因是：2023 年取得借款收到的现金金额变化较大，使 2023 年筹资活动产生的现金流量净额较 2022 年变化较大。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
青岛金山信息技术有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务业	50,000,000.00	10,426,737.73	10,426,737.73		-672.31
北京中海西岸投资管理有限公司	参股公司	投资咨询；商务服务业	1,000,000.00	3,257,951.42	1,696,951.42		-24,307.55
国石（北	参股公司	商务服务业；	18,000,000.00	6,592,766.33	4,617,833.34	884,320.43	-536,271.00

京)网络有限公司		技术开发技术咨询					
北京森盾物联网科技有限公司	参股公司	互联网和相关服务	10,000,000.00	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京中海西岸投资管理有限公司	与公司在青岛地区拓展业务有帮助作用	扩大公司热门地区业务
国石(北京)网络有限公司	与公司应用软件推广业务有关联性	扩大公司应用软件行业领域
北京森盾物联网科技有限公司	与公司应用软件推广业务有关联性	扩大公司应用软件行业领域

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
其他产品	自有资金	30,000,000	0	不存在
合计	-	30,000,000	0	-

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

本公司用自有资金认购“中城综合能源二号私募股权投资基金”，其中本公司出资人民币30,000,000元，基金管理人为中城新型城镇化基金管理有限责任公司。

投资标的基本情况

1、产品全称：中城综合能源二号私募股权投资基金

2、基金类别：非公开募集投资基金

3、基金的运作方式：契约型封闭式

4、基金的投资目标：在深入研究的基础上构建投资组合，在严格控制投资风险的前提下，力求获得长期稳定的投资回报。

5、基金的存续期限：自本基金成立之日起【10】年。基金成立日【10】年后的对应月对应日的前一日为到期日（若该到期日为非交易日，则顺延至下一个交易日）。

6、基金的封闭期：本基金在存续期内封闭运作，不接受基金投资者的申购、赎回申请，也不接受

任何违约赎回。

7、认购金额：公司拟以自有资金认购“中城综合能源二号私募股权投资基金”，拟认购金额为 3000 万元。

8、基金的托管：本基金的基金托管人为【国金证券股份有限公司】。

9、基金的外包服务：本基金的行政服务机构为【国金道富投资服务有限公司】。

10、相关承诺：私募基金管理人承诺按照恪尽职守、诚实信用、谨慎勤勉的原则履行受托管理职责，合理运用和管理基金财产不保证基金财产一定盈利，也不保证最低收益。私募基金管理人承诺遵循专业化运营的原则，在未经监管部门同意的情况下，不会从事私募投资基金以外的业务。

11、投资范围：本基金通过股权投资的形式投资于安徽中城大地能源发展有限公司；在资金闲置期间，可投资于现金、银行存款（包括定期存款、协议存款和其他银行存款）、银行理财产品、货币型基金。

基金投资可能面临下列各项风险，包括但不限于：市场风险、管理风险、流动性风险、信用风险、单一标的的风险、以及基金本身面临的法律风险、违约风险、购买力风险等，还包括基金管理人、托管人、证券、期货经纪商等的经营风险等。

基于所购买基金的投资范围及投资策略，该基金不承诺保本及最低收益，属预期风险等级为中、高级的投资品种，故可能投资损益存在不确定性风险。

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
人力成本上升的风险	<p>人力成本是影响公司利润水平的重要因素，未来随着经济的发展、城市生活成本的上升、竞争对手对专业人才的争夺以及政府部门对社会保障体系相关政策的调整，公司的人力成本可能存在大幅增加的风险。因此，若未来平均人力成本的上升速度快于公司人均产值的增长速度，则公司的毛利率水平将会有下降的风险。</p> <p>应对措施：公司通过内部培养与外部招聘相结合的手法，优化人才结构，做到人力成本与公司发展水平相匹配。同时，提升产品与技术的高附加值，扩大营收规模，降低人力成本比重，有效化解人力成本上升的风险。</p>
技术风险	<p>公司所属信息技术服务行业具有技术含量高、更新速度快、产品生命周期短的特点。公司需要继续精确把握行业发展的最新趋势和动向，继续保持研发和技术领先优势，才能避免因技术落后而被市场淘汰的风险。</p> <p>应对措施：公司一直紧随行业发展趋势，不断更新技术，通过产品升级，满足行业客户的最新需求，时刻保持先进性与创新</p>

	性，避免技术落伍的风险。
市场风险	<p>公司来自教育和能源行业的收入在营业收入中的占比较高，对教育和能源产业有一定依赖。如果教育和能源产业发生不可预测的重大不利变化导致其对信息化建设的投资规模大幅下降的话，将对公司的经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：一是加强市场宣传，狠抓销售队伍建设，扩大教育及能源行业的市场份额；二是开辟新的行业领域，如医疗行业和军工行业，有效补充并扩大营收数据，获得了很好的市场收入。</p>
财务风险	<p>公司所处的系统集成行业，客户多为政府、国企、事业单位，从与客户签订合同到安装、实施、调试周期较长等原因，产品交付和验收集集中在年末的情况，导致应收账款的余额较大，存货较多，可能造成公司营运资金暂时紧张。</p> <p>应对措施：公司通过加强项目实施能力，合理缩短项目工期，加快存货周转速率，减少存货数量，加快项目验收进程，促成尽快回款局面，有效化解应收账款数额过大风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

债务人	债务人与公司的 关联关系	债务人 是否为公司董 事、监事及高 级管理人员	借款期间		期初余 额	本期新 增	本期减 少	期末余 额	是否履 行审议 程序	是否存 在抵质 押
			起始 日期	终止 日期						
北京博 信恒达 科技有 限公司	非关联 关系	否	2022 年 1 月 4 日	2023 年 7 月 3 日	7,000,0 00.00		7,000,0 00.00	0.00	已事后 补充履 行	否
北京博 信恒达 科技有 限公司	非关联 关系	否	2022 年 1 月 31 日	2023 年 7 月 30 日	20,000, 000.00		20,000, 000.00	0.00	已事后 补充履 行	否
北京博 信恒达 科技有 限公司	非关联 关系	否	2022 年 7 月 7 日	2023 年 7 月 6 日	13,000, 000.00		13,000, 000.00	0.00	已事后 补充履 行	否
北京博 信恒达 科技有 限公司	非关联 关系	否	2022 年 3 月 25 日	2022 年 12 月 25 日	500,00 0.00		500,00 0.00	0.00	已事后 补充履 行	否
合计	-	-	-	-	40,500, 000.00		40,500, 000.00	0.00	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

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

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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	2009年10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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	保函、保证金	15,668,570.49	3.14%	保证金
总计	-	-	15,668,570.49	3.14%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

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

(五) 调查处罚事项

<p>2022年，公司向北京博信恒达科技有限公司以年息6%提供四笔借款，累计金额4280万元，占公司最近一期经审计净资产的26.43%。上述交易，公司未及时履行相应审议程序及信息披露义务，违反了《非上市公众公司信息披露管理办法》(证监会令第191号)第二十一条、第二十二条的有关规定。</p> <p>公司时任董事长于庆洲、时任董事会秘书张建明、时任财务负责人陈丽对上述违规行为负有主要责任。根据《非上市公众公司信息披露管理办法》(证监会令第191号)第四十五条的规定，中国证券监督管理委员会北京监管局对公司及于庆洲、张建明、陈丽采取出具警示函的行政监管措施。公司及相关责任主体将认真吸取教训，切实加强了对《证券法》、《非上市公众公司信息披露管理办法》以及相关法律法规的学习，依法真实、准确、完整、及时地履行信息披露义务。公司将以更积极的态度做好各项工作，切实维护公司和股东的利益。</p>
--

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	30,270,941	60.54%	- 15,630,267	14,640,674	29.28%
	其中：控股股东、实际控制人	4,755,144	9.51%	-4,755,144	0	0%
	董事、监事、高管	1,624,907	3.25%	-295,772	1,329,135	2.66%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,729,059	39.46%	15,630,267	35,359,326	70.72%
	其中：控股股东、实际控制人	14,265,433	28.53%	4,443,144	18,708,577	37.42%
	董事、监事、高管	5,463,626	10.93%	-887,317	4,576,309	9.15%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数						320

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	于庆洲	19,020,577	- 312,000	18,708,577	37.4172%	18,708,577	0	0	0
2	北京众拓锦程投资咨询中心（有限合伙）	9,079,440	44,166	9,123,606	18.2472%	9,079,440	44,166	0	0
3	于庆洋	3,378,697	0	3,378,697	6.7574%	2,534,023	844,674	0	0

4	韩英	2,995,000	0	2,995,000	5.9900%	2,995,000	0	0	0
5	陈为龙	1,868,698	0	1,868,698	3.7374%	1,401,524	467,174	0	0
6	魏陟	600,000	0	600,000	1.2000%	0	600,000	0	0
7	罗春桂	590,131	0	590,131	1.1803%	0	590,131	0	0
8	张建明	589,049	0	589,049	1.1781%	589,012	37	0	0
9	石惠芳	546,000	0	546,000	1.0920%	0	546,000	0	0
10	史燕洁	535,000	0	535,000	1.0700%	0	535,000	0	0
合计		39,202,592	- 267,834	38,934,758	77.87%	35,307,576	3,627,182	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、公司第一大股东于庆洲与第三大于庆洋为亲兄弟关系。 2、其他股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。于庆洲为公司控股股东与实际控制人，目前持有公司股份 18,708,577 股，持有比例 37.4172%。于庆洲先生：男，61 岁，中国国籍，无境外永久居留权，博士，工程师，1990.8-1996.4 任北大方正集团副总经理，1996.5-1997.12 任北京金山软件公司副总经理，1998 年 1 月加入公司，历任公司董事长、总经理等职务，于 2003 年 1 月 3 日因退休辞去董事长职务。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
于庆洋	董事长、总经理	男	1966年11月	2023年5月17日	2026年5月16日	3,378,697	0	3,378,697	6.7574%
张建明	董事、董事会秘书	男	1965年10月	2023年5月17日	2026年5月16日	589,049	0	589,049	1.1781%
陈为龙	董事	男	1972年3月	2023年5月17日	2026年5月16日	1,868,698	0	1,868,698	3.7374%
周瑜	董事、副总经理	男	1972年3月	2023年5月17日	2026年5月16日	0	0	0	0%
许强	董事、副总经理	男	1982年12月	2023年5月17日	2026年5月16日	0	0	0	0%
刘海兵	监事	男	1977年10月	2023年5月17日	2026年5月16日	10,000	0	10,000	0.02%
刘希法	监事	男	1977年11月	2023年5月17日	2026年5月16日	59,000	0	59,000	0.118%
王哲	职工代表监事	男	1974年11月	2023年4月23日	2026年4月22日	0	0	0	0%
王哲	监事会主席	男	1974年11月	2023年5月17日	2026年5月16日	0	0	0	0%

陈丽	财务负责人	女	1981年11月	2023年5月17日	2026年5月16日	0	0	0	0%
----	-------	---	----------	------------	------------	---	---	---	----

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
于庆洲	董事长	离任		换届
陈忠	董事	离任		换届
陈为龙		新任	董事	换届
许强	副总经理	新任	董事、副总经理	换届
韩英	监事会主席	离任		换届
陈雷	职工代表监事	离任		换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

- 1、许强，男，1982年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科。2004年4月加入北京金山顶尖科技股份有限公司，历任公司技术工程部工程师、系统集成部销售经理、公司职工代表监事、医疗事业部总经理等职务，现任公司副总经理、董事。
- 2、陈为龙，男，1972年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科。曾任职于北京顶尖技术开发有限责任公司，1998年1月加入北京金山顶尖科技股份有限公司，历任公司高级销售经理、政府业务及外包运维服务部总经理、公司监事、财务协理等职务，现任公司董事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	3		0	3
生产人员	13		2	11
销售人员	45		7	38
技术人员	50		7	43
财务人员	6		1	5
员工总计	117		17	100

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	18	16
本科	96	83
专科	2	1
专科以下	0	0
员工总计	117	100

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司制定科学合理的薪酬政策，充分调动员工的积极性，鼓励多劳多得。
 公司非常重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，分层级的制定员工培训计划，并付诸实施，确保员工不断提升工作技能。
 目前公司没有需要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

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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》、《上市公司治理准则》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。公司在日常管理中严格执行公司制定的内部控制制度，规范公司经营行为，防范新的风险发生。公司治理的实际情况与中国证监会发布的有关上市公司治理的规范性文件的要求基本一致。目前，公司的治理现状基本符合《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规的要求，可以保障公司股东特别是中小股东依法平等行使自身的合法权利。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司严格按照《公司章程》规定的监事选聘程序选举监事，公司监事会人数为三人，其人员构成符合法律、法规规定。全体监事依据《公司章程》赋予的监督职责，本着对股东负责的精神，积极对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，维护公司及股东的合法权益。监事会在报告期的监督活动中没有发现公司存在风险，没有发现任何股东特别是中小

股东权益受到侵害的情况，监事会对所有监督事项均无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况

公司独立从事业务经营，对控股股东及其关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、生产、销售体系，产品的开发、生产、销售不依赖于控股股东及其关联企业。公司拥有独立的商标权、专利权、著作权等知识产权和独立的技术开发队伍，业务发展不依赖于和受制于控股股东和任何其他关联企业。

2、人员独立情况

公司高级管理人员均在公司工作并领取报酬，不在控股股东及其他关联企业担任除董事、监事之外的职务，公司的劳动、人事、工资福利管理制度完全独立，控股股东推荐董事和管理人员完全按照法定程序进行。

3、资产独立情况

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所及相关配套设施、拥有独立于控股股东和关联企业的房屋使用权、非专利技术等有形或无形资产。

4、机构独立情况

公司与控股股东及其他关联企业的办公机构和经营场所分开，不存在混合经营、办公的情况，公司的相应部门与控股股东和其他关联企业的内设机构之间没有上下级的领导关系。公司拥有独立的劳动、人事、工资管理体系。

5、财务独立情况

公司设置了独立的财务部门，并建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，公司独立做出财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况，公司在银行独立开户，依法纳税，实行独立的财务会计管理和独立核算。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形，也不存在公司出纳人员兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作等情形。

公司建立了规范财务管理的一系列规章制度，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，内部控制制度有效地保证了公司经营业务有序进行，保护了公司资产的安全完整，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

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

2022 年年度股东大会提供网络投票，通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 0 人。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无法表示意见
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	鹏盛 A 审字[2024]00135 号
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101
审计报告日期	2024 年 4 月 30 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	程汉涛 凌永平 1 年 1 年
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬（万元）	10

审 计 报 告

鹏盛 A 审字[2024] 00135 号

北京金山顶尖科技股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计北京金山顶尖科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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，以及财务报表附注。

我们不对后附的贵公司的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

贵公司历年对会计收入采用开票原则组织会计核算和申报纳税，年度财务报表由聘请的审计机构依据会计准则制定的验收出货原则确认会计收入及相关成本。尽管如此，注册会计师对审计调整后的存货、应付货款、收入及成本金额的准确性仍存在疑虑，无法获取充分、适当的审计证据，且该事项对财务报表可能产生的影响被认为是重大的且具有广泛性。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对贵公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

凌永平

中国·深圳

中国注册会计师：

程汉涛

2024年4月30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	36,579,592.99	89,150,505.23
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	1,047,707.77	46,937,242.44
应收账款	五、3	158,104,381.57	98,830,709.02
应收款项融资			
预付款项	五、4	30,396,860.21	4,009,790.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	15,116,237.63	62,974,015.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	201,746,037.19	257,635,580.26
合同资产	五、7	4,932,884.66	7,339,190.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		447,923,702.02	566,877,032.77
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、8	483,299.65	490,185.98
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、9	30,016,751.53	30,226,755.89
投资性房地产			
固定资产	五、10	2,058,441.11	1,449,686.13
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	3,758,872.49	5,474,918.62
无形资产	五、12	2,770,634.55	3,451,264.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	8,333.26	58,333.30
递延所得税资产	五、14	2,352,091.81	1,533,323.10
其他非流动资产	五、15	10,050,560.00	50,560.00
非流动资产合计		51,498,984.40	42,735,027.17
资产总计		499,422,686.42	609,612,059.94
流动负债：			
短期借款	五、16	42,015,789.96	
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、17	83,013,502.97	222,387,816.10
预收款项			
合同负债	五、18	169,546,355.17	182,853,675.35
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	1,433,438.46	4,856,817.48
应交税费	五、20	10,014,151.41	11,651,884.51
其他应付款	五、21	5,814,541.83	5,558,246.19
其中：应付利息		47,724.34	
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、22	1,804,401.66	1,723,602.55
其他流动负债	五、23	1,277,097.56	1,367,037.01
流动负债合计		314,919,279.02	430,399,079.19
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、24	1,966,424.19	3,764,571.53

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、25	500,718.38	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,467,142.57	3,764,571.53
负债合计		317,386,421.59	434,163,650.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	46,982,231.35	46,982,231.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	16,321,072.36	15,662,219.57
一般风险准备			
未分配利润	五、29	68,732,961.12	62,803,958.30
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		182,036,264.83	175,448,409.22
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		182,036,264.83	175,448,409.22
负债和所有者权益（或股东权益）总计		499,422,686.42	609,612,059.94

法定代表人：于庆洋

主管会计工作负责人：陈丽

会计机构负责人：陈丽

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		36,537,855.26	89,138,095.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,047,707.77	46,937,242.44
应收账款	十四、1	158,104,381.57	98,830,709.02
应收款项融资			
预付款项		30,396,860.21	4,009,790.31
其他应收款	十四、2	15,116,237.63	62,974,015.42

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		201,746,037.19	257,635,580.26
合同资产		4,932,884.66	7,339,190.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		447,881,964.29	566,864,622.69
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	十四、3	10,983,299.65	10,990,185.98
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		30,016,751.53	30,226,755.89
投资性房地产			
固定资产		2,058,441.11	1,449,686.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,758,872.49	5,474,918.62
无形资产		2,770,634.55	3,451,264.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,333.26	58,333.30
递延所得税资产		2,352,091.81	1,533,323.10
其他非流动资产		10,050,560.00	50,560.00
非流动资产合计		61,998,984.40	53,235,027.17
资产总计		509,880,948.69	620,099,649.86
流动负债：			
短期借款		42,015,789.96	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		83,013,502.97	222,387,816.10
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,433,438.46	4,856,817.48
应交税费		10,014,151.41	11,651,884.51
其他应付款		16,199,541.83	15,973,246.15
其中：应付利息		47,724.34	
应付股利			

合同负债		169,546,355.17	182,853,675.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,804,401.66	1,723,602.55
其他流动负债		1,277,097.56	1,367,037.01
流动负债合计		325,304,279.02	440,814,079.15
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		1,966,424.19	3,764,571.53
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		500,718.38	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,467,142.57	3,764,571.53
负债合计		327,771,421.59	444,578,650.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		46,982,231.35	46,982,231.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,321,072.36	15,662,219.57
一般风险准备			
未分配利润		68,806,223.39	62,876,548.26
所有者权益（或股东权益）合计		182,109,527.10	175,520,999.18
负债和所有者权益（或股东权益）合计		509,880,948.69	620,099,649.86

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		400,980,133.98	527,777,531.27

其中：营业收入	五、30	400,980,133.98	527,777,531.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		393,087,126.10	495,209,154.82
其中：营业成本	五、30	339,083,562.11	433,849,003.41
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	1,224,834.65	3,692,351.79
销售费用	五、32	15,240,955.64	13,519,015.43
管理费用	五、33	15,392,051.42	22,609,094.19
研发费用	五、34	20,278,136.87	22,623,862.24
财务费用	五、35	1,867,585.41	-1,084,172.24
其中：利息费用		1,724,842.66	1,071,468.84
利息收入		193,000.30	2,277,832.90
加：其他收益	五、36	554,425.23	335,482.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	-6,886.33	250,986.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、38	-210,004.36	-1,973,244.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,365,604.72	-4,007,542.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-354,430.79	-14,069,565.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	77,425.90	64,481.83
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,587,932.81	13,168,975.52
加：营业外收入	五、42	0.66	39,804.32
减：营业外支出	五、43	318,128.19	338,434.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,269,805.28	12,870,345.61
减：所得税费用	五、44	-318,050.33	-639,590.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,587,855.61	13,509,936.20
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）		6,587,855.61	13,509,936.20
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		6,587,855.61	13,509,936.20
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		6,587,855.61	13,509,936.20
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,587,855.61	13,509,936.20
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.13	0.27
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.13	0.27

法定代表人：于庆洋

主管会计工作负责人：陈丽

会计机构负责人：陈丽

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	400,980,133.98	527,777,531.27
减：营业成本	十四、4	339,083,562.11	433,849,003.41
税金及附加		1,224,834.65	3,692,351.79
销售费用		15,240,955.64	13,519,015.43
管理费用		15,392,051.42	22,609,094.19

研发费用		20,278,136.87	22,623,862.24
财务费用		1,866,913.06	-1,085,133.59
其中：利息费用		1,724,842.66	1,071,468.84
利息收入		192,978.65	2,277,804.25
加：其他收益		554,425.23	335,482.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-6,886.33	250,986.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-210,004.36	-1,973,244.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,365,604.72	-4,876,056.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-354,430.79	-13,201,050.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		77,425.90	64,481.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,588,605.16	13,169,936.87
加：营业外收入		0.62	39,804.32
减：营业外支出		318,128.19	338,434.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,270,477.59	12,871,306.96
减：所得税费用		-318,050.33	-639,590.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,588,527.92	13,510,897.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,588,527.92	13,510,897.55
（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		6,588,527.92	13,510,897.55
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.13	0.27
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.13	0.27

(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		425,234,900.02	679,085,128.87
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		500,344.68	132,082.75
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	205,193,172.68	149,495,542.55
经营活动现金流入小计		630,928,417.38	828,712,754.17
购买商品、接受劳务支付的现金		505,572,398.73	490,592,255.84
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		22,470,955.31	22,066,070.11
支付的各项税费		12,038,763.07	31,376,549.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	170,399,351.03	234,990,814.34
经营活动现金流出小计		710,481,468.14	779,025,689.96
经营活动产生的现金流量净额		-79,553,050.76	49,687,064.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			920,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			19,000.00

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			939,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			489,310.54
投资支付的现金			30,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	
投资活动现金流出小计		10,000,000.00	30,489,310.54
投资活动产生的现金流量净额		-10,000,000.00	-29,550,310.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		63,015,789.96	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		63,015,789.96	
偿还债务支付的现金		21,000,000.00	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,440,651.25	759,182.76
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、45	1,970,685.14	6,841,283.75
筹资活动现金流出小计		24,411,336.39	32,600,466.51
筹资活动产生的现金流量净额		38,604,453.57	-32,600,466.51
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		-50,948,597.19	-12,463,712.84
加：期初现金及现金等价物余额		71,859,619.69	84,323,332.53
六、期末现金及现金等价物余额		20,911,022.50	71,859,619.69

法定代表人：于庆洋

主管会计工作负责人：陈丽

会计机构负责人：陈丽

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	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		425,234,900.02	679,085,128.87
收到的税费返还		500,344.68	132,082.75
收到其他与经营活动有关的现金		205,163,151.03	149,495,513.90
经营活动现金流入小计		630,898,395.73	828,712,725.52
购买商品、接受劳务支付的现金		505,572,398.73	490,592,255.84

支付给职工以及为职工支付的现金		22,470,955.31	22,066,070.11
支付的各项税费		12,038,763.07	31,376,549.67
支付其他与经营活动有关的现金		170,398,657.03	234,989,824.34
经营活动现金流出小计		710,480,774.14	779,024,699.96
经营活动产生的现金流量净额		-79,582,378.41	49,688,025.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			920,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			19,000.00
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			939,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			489,310.54
投资支付的现金			30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	
投资活动现金流出小计		10,000,000.00	30,489,310.54
投资活动产生的现金流量净额		-10,000,000.00	-29,550,310.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		63,015,789.96	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		63,015,789.96	-
偿还债务支付的现金		21,000,000.00	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,440,651.25	759,182.76
支付其他与筹资活动有关的现金		1,970,685.14	6,841,283.75
筹资活动现金流出小计		24,411,336.39	32,600,466.51
筹资活动产生的现金流量净额		38,604,453.57	-32,600,466.51
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		-50,977,924.84	-12,462,751.49
加：期初现金及现金等价物余额		71,847,209.61	84,309,961.10
六、期末现金及现金等价物余额		20,869,284.77	71,847,209.61

(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	50,000,000.00				46,982,231.35				15,662,219.57		62,803,958.30		175,448,409.22
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	50,000,000.00	-	-	-	46,982,231.35				15,662,219.57		62,803,958.30		175,448,409.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									658,852.79		5,929,002.82		6,587,855.61
（一）综合收益总额											6,587,855.61		6,587,855.61
（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								658,852.79		-658,852.79			
1. 提取盈余公积								658,852.79		-658,852.79			
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	50,000,000.00	-	-	-	46,982,231.35			16,321,072.36		68,732,961.12			182,036,264.83

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	50,000,000.00				46,982,231.35				14,311,129.82		50,645,111.85		161,938,473.02
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	50,000,000.00	-	-	-	46,982,231.35				14,311,129.82		50,645,111.85		161,938,473.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,351,089.75		12,158,846.45		13,509,936.20
（一）综合收益总额											13,509,936.20		13,509,936.20
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,351,089.75	-1,351,089.75				
1. 提取盈余公积								1,351,089.75	-1,351,089.75				
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	50,000,000.00	-	-	-	46,982,231.35			15,662,219.57	62,803,958.30			175,448,409.22	

法定代表人：于庆洋

主管会计工作负责人：陈丽

会计机构负责人：陈丽

(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	50,000,000.00				46,982,231.35				15,662,219.57		62,876,548.26	175,520,999.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				46,982,231.35				15,662,219.57		62,876,548.26	175,520,999.18
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								658,852.79		5,929,675.13	6,588,527.92	
(一) 综合收益总额										6,588,527.92	6,588,527.92	
(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								658,852.79		-658,852.79		
1. 提取盈余公积								658,852.79		-658,852.79		
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	50,000,000.00	-	-	-	46,982,231.35			16,321,072.36		68,806,223.39	182,109,527.10	

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	50,000,000.00	-	-	-	46,982,231.35				14,311,129.82		50,716,740.46	162,010,101.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	46,982,231.35				14,311,129.82		50,716,740.46	162,010,101.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,351,089.75		12,159,807.80	13,510,897.55
（一）综合收益总额											13,510,897.55	13,510,897.55
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配									1,351,089.75	-1,351,089.75		
1. 提取盈余公积									1,351,089.75	-1,351,089.75		
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	50,000,000.00	-	-	-	46,982,231.35				15,662,219.57	62,876,548.26	175,520,999.18	

北京金山顶尖科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和总部地址。

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

2. 主要经营活动

公司的经营范围: 许可项目: 建设工程施工; 消毒器械销售。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 人工智能应用软件开发; 国内贸易代理; 计算机软硬件及辅助设备零售; 家用电器销售; 仪器仪表销售; 机械设备销售; 体育用品及器材零售; 办公设备耗材销售; 办公用品销售; 办公设备销售; 厨具卫具及日用杂品零售; 家具销售; 食品销售(仅销售预包装食品); 日用化学产品销售; 照明器具销售; 消毒剂销售(不含危险化学品); 医护人员防护用品零售; 医用口罩零售; 第一类医疗器械销售; 第二类医疗器械销售; 卫生用品和一次性使用医疗用品销售; 化工产品销售(不含许可类化工产品); 计算机系统服务; 信息系统集成服务; 物联网应用服务; 专业保洁、清洗、消毒服务; 建筑物清洁服务; 社会经济咨询服务; 会议及展览服务; 健康咨询服务(不含诊疗服务); 教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动); 货物进出口; 技术进出口; 进出口代理; 计算机及办公设备维修。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

3. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共计 1 家, 详见本附注七、在

其他主体中的权益。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1) 同一控制下企业合并

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

权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

（六）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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

2. 合并财务报表的编制方法

1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调

整合资产负债表期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子

公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损

益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，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。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他

综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，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债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、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或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司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。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一） 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

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

② 应收账款及合同资产/应收款项融资

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

项目	确定组合的依据
组合 1 未到期质保金	本组合为质保金

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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

③其他应收款

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

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

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十二） 存货

1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的库存商品、发出商品等。

2) 存货取得和发出的计价方法

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

3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同

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

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

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

（十三）合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注十、5、金融工具减值。

（十四）划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于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。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- 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。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。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列报。对于当期列报的终止经营，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，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期间的持续经营损益列报。

（十五） 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

②在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他

综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被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。

3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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) 不属于“一揽子交易”的会计处理

①个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

②合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，应当在丧失控制权

时转为当期投资收益。

3) 属于“一揽子交易”的会计处理

①个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

②合并财务报表

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。

(十六) 固定资产

1) 确认条件

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

2) 折旧方法

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

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

3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

4) 其他说明

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

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

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

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十八）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、31“租赁”。

（十九）无形资产

1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

理。

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

其中,使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下:

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

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

2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

(二十) 长期资产减值

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

存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括短期房屋租赁费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十二） 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十三） 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1） 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为

负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

(1) 亏损合同

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

（2）重组义务

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

（二十五） 股份支付

1) 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

（二十六） 优先股、永续债等其他金融工具

1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，

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

2) 永续债和优先股等的会计处理方法

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

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十七）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能

不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

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

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

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

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

(二十八) 合同取得成本、合同履约成本

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。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于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进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

（二十九） 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。/以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十） 递延所得税资产、递延所得税负债

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

1) 当期所得税

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

2) 递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

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

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

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

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

3) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的

纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十一） 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司报告期无租赁资产。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

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

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁

资产的账面价值：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（三十二）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》中“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”

2022 年 11 月 30 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），“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定。“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

②2023 年 11 月 9 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”），就“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”等国际准则趋同问题进行了明确。该解释自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

本报告期，上述会计政策变更对公司报表无影响。

③本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，重新界定后，对 2022 年度非经常性损益无影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司无重大会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

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

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

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

(二) 税收优惠

本公司属于高新技术企业，执行企业所得税税率：15%。证书编号：GR202311002058，发证时间：2023 年 10 月 26 日，有效期限：2023-10-26 至 2026-10-26。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初数指 2022 年 12 月 31 日，期末数指 2023 年 12 月 31 日，本期数指 2023 年度，上期数指 2022 年度。

1. 货币资金

1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	266,682.14	822,605.47
银行存款	20,644,340.36	70,842,054.22
其他货币资金	15,668,570.49	17,485,845.54
合计	36,579,592.99	89,150,505.23
其中：存放在境外的款项总额	--	--

2) 作为“货币资金”列示、但因资金集中管理支取受限的资金情况

项目	期末数	备注
作为“货币资金”列示、但因资金集中管理支取受限的资金	15,666,170.49	保函保证金
	2,400.00	ETC 保证金
合计	15,668,570.49	

2. 应收票据

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	--	684,947.30
商业承兑汇票	1,080,111.10	47,682,778.50

项目	期末数	期初数
小计	1,080,111.10	48,367,725.80
减：坏账准备	32,403.33	1,430,483.36
合计	1,047,707.77	46,937,242.44

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
其中：银行承兑汇票	--	--	--	--	--
商业承兑汇票	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	1,080,111.10	100.00	32,403.33	3.00	1,047,707.77
其中：银行承兑汇票	--	--	--	--	--
商业承兑汇票	1,080,111.10	100.00	32,403.33	3.00	1,047,707.77
合计	1,080,111.10	100.00	32,403.33	3.00	1,047,707.77

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
其中：银行承兑汇票	--	--	--	--	--
商业承兑汇票	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	48,367,725.80	100.00	1,430,483.36	2.96	46,937,242.44
其中：银行承兑汇票	684,947.30	1.42	--	--	684,947.30
商业承兑汇票	47,682,778.50	98.58	1,430,483.36	3.00	46,252,295.14
合计	48,367,725.80	100.00	1,430,483.36	2.96	46,937,242.44

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	1,080,111.10	32,403.33	3.00
小 计	1,080,111.10	32,403.33	3.00

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
按组合计提 坏账准备	1,430,483.36	32,403.33		1,430,483.36			32,403.33
合 计	1,430,483.36	32,403.33		1,430,483.36			32,403.33

(3) 本期无实际核销的应收票据情况

(4) 期末公司无已质押的应收票据情况

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
商业承兑汇票	1,080,111.10	
合 计	1,080,111.10	

3. 应收账款

1) 类别明细情况

项 目	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	166,428,633.07	100.00	8,324,251.50	5.00%	158,104,381.57
其中:					
组合 1 关联方组合					
组合 2 非关联方组合	166,428,633.07	100.00	8,324,251.50	5.00%	158,104,381.57
合 计	166,428,633.07	100.00	8,324,251.50	5.00%	158,104,381.57

(续上表)

项目	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	102,604,221.24	100.00	3,773,512.22	3.68	98,830,709.02
其中:					
组合 1 关联方组合					
组合 2 非关联方组合	102,604,221.24	100.00	3,773,512.22	3.68	98,830,709.02
合计	102,604,221.24	100.00	3,773,512.22	3.68	98,830,709.02

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	130,979,076.62	3,929,372.30	3.00
1-2 年	29,128,802.62	2,912,880.26	10.00
2-3 年	4,646,272.05	929,254.41	20.00
3-4 年	1,602,481.78	480,744.53	30.00
4-5 年			50.00
5 年以上	72,000.00	72,000.00	100.00
合计	166,428,633.07	8,324,251.50	

续:

账龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	95,452,709.90	2,863,581.30	3.00
1-2 年	5,447,202.98	544,720.30	10.00
2-3 年	1,604,818.78	320,963.76	20.00
3-4 年	27,489.58	8,246.86	30.00
4-5 年	72,000.00	36,000.00	50.00

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上			100.00
合 计	102,604,221.24	3,773,512.22	

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
按组合计提 坏账准备	3,773,512.22	4,550,739.28	--	--	--	--	8,324,251.50
合 计	3,773,512.22	4,550,739.28	--	--	--	--	8,324,251.50

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产合计数为 111,618,483.18 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 64.62%，相应计提的坏账准备合计数为 4,726,854.50 元。

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
	应收账款	合同资产	小 计		
中国石油天然气集团有限公司	29,182,068.87		29,182,068.87	16.89%	875,462.07
中国化工建设有限公司	24,205,956.02		24,205,956.02	14.01%	726,178.68
中国石油集团东方地球物理勘探有限责任公司	20,397,600.00		20,397,600.00	11.81%	1,990,228.00
北京十一未来城学校	19,372,630.00		19,372,630.00	11.22%	581,178.90
北京十一实验中学	18,460,228.29		18,460,228.29	10.69%	553,806.85
合 计	111,618,483.18		111,618,483.18	64.62%	4,726,854.50

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄			期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	29,603,712.07	97.39	2,867,323.38	71.51
1 至 2 年	119,457.00	0.39	800,231.78	19.96
2 至 3 年	673,691.14	2.22	19,634.09	0.49
3 年以上			322,601.06	8.05
合计	30,396,860.21	100.00	4,009,790.31	100.00

2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 27,831,001.49 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 91.56%。

单位名称	与本公司关系	款项性质	金额	占预付款项 余额的比例 (%)	未结算原因
晋城市耀邦建筑工程有限公司	非关联方	采购款	14,000,000.00	46.06	未执行完毕
宏鑫致远（北京）科技有限公司	非关联方	采购款	3,702,000.00	12.18	未执行完毕
北京联翔电子科技有限公司	非关联方	采购款	3,790,801.17	12.47	未执行完毕
北京创达基业科技有限公司	非关联方	采购款	3,438,200.32	11.31	未执行完毕
中科希达（北京）科技有限公司	非关联方	采购款	2,900,000.00	9.54	未执行完毕
合计			27,831,001.49	91.56	

注：2023 年 2 月 27 日，经本公司第五届董事会临时会议决议，审议通过《关于公司对外投资土地整治项目的议案》。其中一项议案内容即“为与文水县自然资源局共同合作的“文水县民间资本投资土地综合整治及生态修复项目。”

本公司（发包方）与晋城市耀邦建筑工程有限公司（承包方）于 2023 年 11 月 6 日签订了《土地综合整治施工合同》。合同约定如下：1) 工程名称：文水县低效园地土地整治项目；2) 工程地点：文水县全县域范围内；3) 工程内容：新增耕地约 1800 亩（具体以实际测量面积为准），设计图纸范围内的所有工程项目；4) 开工日期：合同签订后 30 日内，竣工日期：2024 年 12 月 31 日。5) 合同价款共计 2800 万元，最终以实际工程量和决算审计为准结算。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,116,237.63	62,974,015.42
合 计	15,116,237.63	62,974,015.42

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

项 目	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	17,325,664.18	100.00	2,209,426.55	12.75	15,116,237.63
其中:					
组合 1 关联方组合					
组合 2 非关联方组合	17,325,664.18	100.00	2,209,426.55	12.75	15,116,237.63
合 计	17,325,664.18	100.00	2,209,426.55	12.75	15,116,237.63

(续上表)

项 目	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	66,970,496.50	100.00	3,996,481.08	5.97	62,974,015.42
其中:					
组合 1 关联方组合					
组合 2 非关联方组合	66,970,496.50	100.00	3,996,481.08	5.97	62,974,015.42
合 计	66,970,496.50	100.00	3,996,481.08	5.97	62,974,015.42

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数	期初数
1 年以内	7,540,145.52	61,197,106.89
1 至 2 年	6,401,825.85	2,780,667.87
2 至 3 年	1,970,000.95	1,036,066.06
3 至 4 年	482,434.72	312,137.34
4 至 5 年	253,896.30	124,303.34
5 年以上	677,360.84	1,520,215.00
小 计	17,325,664.18	66,970,496.50
减：坏账准备	2,209,426.55	3,996,481.08
合 计	15,116,237.63	62,974,015.42

③按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
备用金	1,409,594.82	983,120.34
保证金	15,942,822.96	25,254,523.78
往来款	1,382,841.22	40,732,852.38
小 计	17,325,664.18	66,970,496.50
减：坏账准备	2,209,426.55	3,996,481.08
合 计	15,116,237.63	62,974,015.42

3) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	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）	
期初数	2,775,215.51	1,221,265.57		3,996,481.08
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

项 目	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）	
--转回第一阶段				
本期计提	-1,165,506.67	-621,547.86		-1,787,054.53
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,609,708.84	599,717.71		2,209,426.55

② 本期无重要的坏账准备收回或转回情况

4) 本期无实际核销的其他应收款情况

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收 款余额的比 例（%）	坏账准备
北京师范大学	保证金	2,988,450.00	1-2 年	17.25	298,845.00
贵州红城教育发 展有限公司	保证金	1,500,000.00	1 年以内	8.66	45,000.00
北京第一实验学 校	保证金	1,141,697.50	1 年以内	6.59	34,250.93
航天宏图信息技 术股份有限公司	保证金	1,126,575.00	1-2 年	6.50	112,657.50
北京电影学院	保证金	935,668.00	1-2 年、2-3 年	5.40	169,747.10
合 计		7,692,390.50		44.40	660,500.53

注：在 2022 年至 2023 年期间内，本公司向北京博信恒达科技有限公司拆出款项及其他合计 89,150,000.00 元（其中 2022 年 60,500,000.00 元，2023 年 28,650,000.00 元），同期北京博信恒达科技有限公司归还款项合计 89,150,000.00 元（其中：2022 年 20,024,000.00 元，2023 年归还 69,126,000.00 元），根据前期签订的借款协议及免息协议，北京博信恒达科技有限公司已向本公司支付 2022 年利息 1,764,000.00 元，其他拆借资金借出期内不再计算支付利息，本公司不再收取利息。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司应收

北京博信恒达科技有限公司拆借款项余额为 0.00 元。

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
库存商品	7,828,156.27		7,828,156.27
合同履约成本	193,917,880.92		193,917,880.92
合 计	201,746,037.19		201,746,037.19

续表：

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
库存商品	9,476,731.69	598,869.51	8,877,862.18
合同履约成本	248,757,718.08		248,757,718.08
合 计	258,234,449.77	598,869.51	257,635,580.26

7. 合同资产

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

项 目	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	6,308,992.75	100.00	1,376,108.09	21.81	4,932,884.66
其中：质保期内质保金	6,308,992.75	100.00	1,376,108.09	21.81	4,932,884.66
合 计	6,308,992.75	100.00	1,376,108.09	21.81	4,932,884.66

续：

项 目	期初数				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	8,360,867.39	100.00	1,021,677.30	12.22	7,339,190.09
其中：质保期内质保金	8,360,867.39	100.00	1,021,677.30	12.22	7,339,190.09
合 计	8,360,867.39	100.00	1,021,677.30	12.22	7,339,190.09

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	140,520.77	4,215.62	3.00
1-2 年	2,680,964.28	268,096.43	10.00
2-3 年	2,692,684.50	538,536.90	20.00
3-4 年	316,805.80	95,041.74	30.00
4-5 年	15,600.00	7,800.00	50.00
5 年以上	462,417.40	462,417.40	100.00
合 计	6,308,992.75	1,376,108.09	

续：

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,429,630.45	132,888.91	3.00
1-2 年	2,893,463.74	289,346.37	10.00
2-3 年	316,805.80	63,361.16	20.00
3-4 年	258,550.00	77,565.00	30.00
4-5 年	7,803.10	3,901.55	50.00
5 年以上	454,614.30	454,614.30	100.00
合 计	8,360,867.39	1,021,677.30	

(2) 减值准备变化情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回 或转 回	转销或 核销	其 他	
按组合计提 减值准备	1,021,677.30	354,430.79					1,376,108.09
合 计	1,021,677.30	354,430.79					1,376,108.09

(3) 本期无实际核销的合同资产情况。

8. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对合营企业投 资						
对联营企业投 资	483,299.65		483,299.65	490,185.98		490,185.98
合 计	483,299.65		483,299.65	490,185.98		490,185.98

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
合营企业					
小 计					
联营企业					
北京中海西岸 投资管理有限 公司	490,185.98			-6,886.33	
小 计	490,185.98			-6,886.33	
合 计	490,185.98			-6,886.33	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	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		
合营企业						
小 计						
联营企业						
北京中海西岸 投资管理有限 公司					483,299.65	
小 计					483,299.65	
合 计					483,299.65	

9. 其他非流动金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
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		
其中：股票		
债券		
基金		
理财产品		
结构性存款		
股权投资		
权益工具投资	30,016,751.53	30,226,755.89
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
合 计	30,016,751.53	30,226,755.89

(2) 期末按公允价值计量的其他非流动金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例(%)
	年初余额	本期增加	公允价值变动	年末余额	
中城综合能源二号股权投资基金	29,940,000.00		- 180,000.00	29,760,000.00	
大地国石(北京)传媒科技有限公司	286,755.89		-30,004.36	256,751.53	5.56
合 计	30,226,755.89		- 210,004.36	30,016,751.53	

注：本年度公司用自有资金认购“中城综合能源二号私募股权投资基金”，本公司出资人民币 30,000,000.00 元，基金管理人为中城新型城镇化基金管理有限责任公司。

10. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	2,058,441.11	1,449,686.13
固定资产清理		
合 计	2,058,441.11	1,449,686.13

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	运输设备	机器设备	办公设备	合 计
账面原值				
期初数	3,550,676.42	3,564,585.19	470,024.17	7,585,285.78
本期增加金额	764,580.53	157,134.56		921,715.09
1) 购置	764,580.53	157,134.56		921,715.09
2) 在建工程转入				
3) 企业合并增加				
本期减少金额	160,882.91	102,878.60		263,761.51
1) 处置或报废	160,882.91	102,878.60		263,761.51
期末数	4,154,374.04	3,618,841.15	470,024.17	8,243,239.36
累计折旧				

项 目	运输设备	机器设备	办公设备	合 计
期初数	2,817,822.41	2,889,796.34	427,980.90	6,135,599.65
本期增加金额	173,253.97	88,166.85	1,800.60	263,221.42
1) 计提	173,253.97	88,166.85	1,800.60	263,221.42
本期减少金额	152,837.83	61,184.99		214,022.82
1) 处置或报废	152,837.83	61,184.99		214,022.82
期末数	2,838,238.55	2,916,778.20	429,781.50	6,184,798.25
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	1,316,135.49	702,062.95	40,242.67	2,058,441.11
期初账面价值	732,854.01	674,788.85	42,043.27	1,449,686.13

11. 使用权资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	8,847,980.68	8,847,980.68
本期增加金额		
1) 租入		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	8,847,980.68	8,847,980.68
累计折旧		
期初数	3,373,062.06	3,373,062.06

项 目	房屋及建筑物	合 计
本期增加金额	1,716,046.13	1,716,046.13
1) 计提	1,716,046.13	1,716,046.13
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	5,089,108.19	5,089,108.19
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	3,758,872.49	3,758,872.49
期初账面价值	5,474,918.62	5,474,918.62

12. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	31,443,054.82	31,443,054.82
本期增加金额	1,946.90	1,946.90
1) 购置	1,946.90	1,946.90
2) 内部研发		
3) 企业合并增加		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	31,445,001.72	31,445,001.72
累计摊销		
期初数	14,790,739.74	14,790,739.74

项 目	软件	合 计
本期增加金额	682,576.50	682,576.50
1) 计提	682,576.50	682,576.50
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	15,473,316.24	15,473,316.24
减值准备		
期初数	13,201,050.93	13,201,050.93
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	13,201,050.93	13,201,050.93
账面价值		
期末账面价值	2,770,634.55	2,770,634.55
期初账面价值	3,451,264.15	3,451,264.15

13. 长期待摊费用

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
企业商协会 费	58,333.30		50,000.04		8,333.26
合 计	58,333.30		50,000.04		8,333.26

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	11,909,786.20	1,786,467.93	10,217,219.88	1,533,323.10
租赁负债暂时性差异	3,770,825.87	565,623.88		
合 计	15,680,612.07	2,352,091.81	10,217,219.88	1,533,323.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
使用权资产暂时性差异	3,338,122.53	500,718.38		
合 计	3,338,122.53	500,718.38		

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
可抵扣亏损 (2024 年到期)			
可抵扣亏损 (2025 年到期)			
可抵扣亏损 (2026 年到期)	10,045,557.37	11,190,946.30	
可抵扣亏损 (2028 年到期)	1,632,975.05	1,632,975.05	
可抵扣亏损 (2030 年到期)	325,010.34	325,010.34	
可抵扣亏损 (2031 年到期)	--	--	
可抵扣亏损 (2032 年到期)	--	--	
可抵扣亏损 (2033 年到期)	--	--	
合 计	12,003,542.76	13,148,931.69	

15. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
字画	50,560.00		50,560.00	50,560.00		50,560.00
阳曲县土地整治合作投资项目	10,000,000.00		10,000,000.00			
合 计	10,050,560.00	0	10,050,560.00	50,560.00	0	50,560.00

注：2023 年 2 月 27 日，本公司第五届董事会临时会议决议，审议通过《关于公司对外投资土地整治项目的议案》。其中一项议案内容即“与北京新航地拓科技有限公司共同合作的“阳曲县土地整治项目”。

基于【主合同】（即：2023 年 8 月 24 日，北京新航地拓科技有限公司与太原广大能源生态发展有限公司、阳曲县自然资源局共同签订了《阳曲县土地整治项目合同书》（合同编

号:XDTZ2023-020)) 约定基础上,北京新航地拓科技有限公司(甲方)与北京金山顶尖科技股份有限公司(乙方)于 2023 年 9 月 15 日签订了《阳曲县土地整治项目合作协议》。主要约定如下:【主合同】要求新增耕地指标预付款共¥1.20 亿元,其中乙方承担主合同新增耕地指标预付款的 20%即¥2,400.00 万元。乙方在 2023 年 12 月 15 日前支付 1,000.00 万元,余款根据项目进度由甲乙协商具体支付事宜。各批次的土地整治项目,乙方应根据新增耕地指标预付款的出资比例(即 20%)承担同等比例的项目投资资金。项目收益按协议约定进行分成。

16. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证借款	42,015,789.96	
合 计	42,015,789.96	

注:①北京金山顶尖科技股份有限公司与北京银行股份有限公司中关村分行于 2023 年 12 月 13 日签订的编号为 A050545 号的借款合同。借款金额为人民币 1,000.00 万元。借款期限为 2023 年 12 月 15 日至 2024 年 12 月 13 日,借款用于支付采购款、人员工资及日常经营费用,此借款由于庆洲、于庆洋提供保证担保。截止 2023 年 12 月 31 日,该笔借款余额为 1,000.00 万元。

②北京金山顶尖科技股份有限公司与招商银行股份有限公司北京分行于 2023 年 07 月 06 日签订的编号为 2023 清华园授信 246 的《授信协议》。授信额度为人民币 3000.00 万元。授信期限为 2023 年 07 月 04 日至 2024 年 07 月 03 日,此借款由于庆洲、于庆洋提供担保保证。截止 2023 年 12 月 31 日,该笔借款余额为 175.00 万元。

③北京金山顶尖科技股份有限公司与中信银行股份有限公司北京分行于 2023 年 11 月 17 日签订的编号为【(2023)信银京授字第 0735 号】综合授信合同。授信额度为人民币 3000.00 万元。授信期限为 2023 年 11 月 17 日至 2024 年 10 月 27 日,此借款由于庆洋提供担保保证。截止 2023 年 12 月 31 日,该笔借款余额为 1,026.58 万元。

④北京金山顶尖科技股份有限公司与宁波银行股份有限公司北京分行于 2023 年 12 月 6 日签订的编号为 07700BY23000046 的借款合同。借款额度为人民币 3,000.00 万元。借款期限为 2023 年 03 月 24 日至 2030 年 12 月 04 日,此借款由于庆洲、于庆洋提供担保保证。截止 2023 年 12 月 31 日,该笔借款余额为 2,000.00 万元。

17. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
采购款	83,013,502.97	222,387,816.10

项 目	期末数	期初数
合 计	83,013,502.97	222,387,816.10

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
青岛亿联信息科技股份有限公司	3,186,773.41	业务未完结
微软（中国）有限公司	2,932,354.72	业务未完结
北京中北金盾科技有限公司	2,165,137.63	业务未完结
北京凌壹时代通信技术有限公司	2,068,714.14	业务未完结
北京金顶鸿云科技有限公司	1,569,811.32	业务未完结
北京圣博润高新技术股份有限公司	1,543,640.00	业务未完结
北京一芥科技有限公司	1,000,600.67	业务未完结
上海企曙自动化科技有限公司	668,318.45	业务未完结
北京睿至大数据有限公司	638,707.00	业务未完结
百势软件（北京）有限公司	554,855.17	业务未完结
北京绿都畅达人才科技发展有限公司	552,935.85	业务未完结
重庆中体体育设施建筑工程有限公司	540,838.92	业务未完结
北京博信恒达科技有限公司	530,120.61	业务未完结
北京高远恒通科技有限公司	511,966.28	业务未完结
合 计	18,464,774.17	

18. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
项目款	169,546,355.17	182,853,675.35
合 计	169,546,355.17	182,853,675.35

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,856,817.48	17,164,240.97	20,587,619.99	1,433,438.46
离职后福利—设定提存计划		1,864,265.38	1,864,265.38	
辞退福利		500,000.00	500,000.00	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1 年内到期的其他福利				
合 计	4,856,817.48	19,528,506.35	22,951,885.37	1,433,438.46

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,856,517.48	15,356,628.46	18,779,707.48	1,433,438.46
职工福利费				
社会保险费	300.00	1,141,155.51	1,141,455.51	
其中：医疗保险费	300.00	1,107,258.37	1,107,558.37	
工伤保险费		33,897.14	33,897.14	
住房公积金		666,457.00	666,457.00	
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合 计	4,856,817.48	17,164,240.97	20,587,619.99	1,433,438.46

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,807,769.60	1,807,769.60	
失业保险费		56,495.78	56,495.78	
合 计		1,864,265.38	1,864,265.38	

注：受市场环境不利影响，本公司决定取消 2023 年度年终奖，故应付职工薪酬期末数较期初数减少较多。

20. 应交税费

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	9,524,464.65	9,387,297.63
企业所得税	--	--
代扣代缴个人所得税	51,489.83	1,842,663.54
城市维护建设税	209,938.19	200,445.26
教育费附加	89,973.51	85,905.11

项 目	期末数	期初数
地方教育附加	59,982.33	57,270.07
印花税	78,302.90	78,302.90
合 计	10,014,151.41	11,651,884.51

21. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	47,724.34	
应付股利		
其他应付款	5,766,817.49	5,558,246.19
合 计	5,814,541.83	5,558,246.19

(2) 应付利息

1) 本期无重要的已逾期未支付利息情况

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
计提应归属当期的费用	899,697.76	865,198.52
往来款	4,867,119.73	4,693,047.67
合 计	5,766,817.49	5,558,246.19

2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,804,401.66	1,723,602.55
合 计	1,804,401.66	1,723,602.55

23. 其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	1,277,097.56	1,367,037.01
合 计	1,277,097.56	1,367,037.01

24. 租赁负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	3,983,332.82	5,881,011.47
减：未确认融资费用	212,506.97	392,837.39
减：一年内到期的租赁负债	1,804,401.66	1,723,602.55
合 计	1,966,424.19	3,764,571.53

25. 递延所得税负债

项 目	期末数	期初数
使用权资产暂时性差异	500,718.38	--
合 计	500,718.38	--

26. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 新股	送股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

27. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢 价）	46,116,019.86			46,116,019.86
其他资本公积	866,211.49			866,211.49
合 计	46,982,231.35			46,982,231.35

28. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	14,863,279.63	658,852.79		15,522,132.42
任意盈余公积	798,939.94			798,939.94
合 计	15,662,219.57	658,852.79		16,321,072.36

29. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	62,803,958.30	50,645,111.85
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	62,803,958.30	50,645,111.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,587,855.61	13,509,936.20
减：提取法定盈余公积	658,852.79	1,351,089.75
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	68,732,961.12	62,803,958.30

30. 营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	400,980,133.98	339,083,562.11	527,777,531.27	433,849,003.41
其他业务收入				
合 计	400,980,133.98	339,083,562.11	527,777,531.27	433,849,003.41

31. 税金及附加

(1) 明细情况

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	611,093.81	1,929,852.88
教育费附加	436,495.57	1,378,466.34
车船税	7,300.00	14,183.33
印花税	169,945.27	369,849.24
合 计	1,224,834.65	3,692,351.79

32. 销售费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	6,064,782.32	4,724,865.25
交通费	1,747,059.64	1,418,398.39
电话费	61,639.68	101,919.19
房租	30,770.14	45,022.58
中标服务费	1,950,021.16	1,681,305.18
会务费	6,347.00	164,900.99
培训考试费	262,910.68	150,516.04
办公费	546,795.58	379,004.97
业务招待费	2,435,638.87	2,460,740.10
业务宣传费	87,113.21	--
咨询费	13,500.00	2,400.00
技术工程服务费	576,589.40	1,371,908.31
其他	640,639.16	1,018,034.43
差旅费	817,148.80	--
合 计	15,240,955.64	13,519,015.43

33. 管理费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	7,586,341.68	13,722,158.26
办公费	232,184.57	298,714.35
车辆使用费	633,608.27	543,663.70
摊销房屋使用费	1,743,622.86	2,119,608.71
员工培训费	174,732.46	151,867.16
会务费	15,160.00	21,960.00
咨询费	16,757.71	1,287,263.84
物业水电费	87,921.90	109,828.28
折旧费	232,440.23	154,868.86
无形资产摊销费	583,896.48	188,076.90
审计费	100,943.39	146,226.41

项 目	本期数	上期数
通讯费	94,450.42	100,786.27
业务招待费	1,993,124.90	2,173,141.82
其他	493,432.63	1,590,929.63
服务费	1,084,456.70	--
差旅费	108,656.41	--
中标服务费	198,863.50	--
业务宣传费	11,457.31	--
合 计	15,392,051.42	22,609,094.19

34. 研发费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上期数
研发车辆使用费	282,402.48	512,647.22
办公费	465,641.01	381,579.19
会务费	--	15,670.00
培训考试费	7,727.17	36,937.00
研发人员职工薪酬	5,923,123.36	6,342,209.02
研发材料费	4,000,174.65	--
开发费	8,090,000.00	12,451,467.66
维修费	11,054.53	17,072.89
快递费	1,784.02	1,196.65
差旅费	285,783.87	--
技术服务费	288,311.97	--
研发交通费	410,489.37	--
招待费	347,324.73	177,173.99
折旧费	53,701.55	43,698.25
无形资产摊销费	75,759.66	2,582,462.95
其他	34,858.50	61,747.42
合 计	20,278,136.87	22,623,862.24

35. 财务费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上期数
利息支出	1,724,842.66	1,071,468.84
其中：租赁负债利息费用	212,506.97	312,286.08
减：利息收入	193,000.30	2,277,832.90
银行手续费	335,743.05	106,844.71
其他	--	15,347.11
合 计	1,867,585.41	-1,084,172.24

36. 其他收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	526,604.67	335,482.43	526,604.67
个税返还	27,820.56	--	27,820.56
合 计	554,425.23	335,482.43	554,425.23

计入其他收益的政府补助

项目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关
软件退税	500,344.68	132,082.75	与收益相关
岗位补贴	--	17,399.68	与收益相关
培训补贴	--	186,000.00	与收益相关
海淀区残疾人劳动就业管理服务所补贴	26,259.99	--	与收益相关
合 计	526,604.67	335,482.43	

37. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-6,886.33	-14,013.42
处置持有待售资产产生的投资收益		265,000.00
合 计	-6,886.33	250,986.58

38. 公允价值变动收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
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产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	-210,004.36	-1,973,244.11
交易性金融负债		
其中：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产生的公允价值变动收益		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	-210,004.36	-1,973,244.11

39. 信用减值损失

(1) 明细情况

项 目	本期数	上期数
应收票据坏账损失	1,398,080.03	-1,357,220.36
应收账款坏账损失	-4,550,739.28	-629,403.94
其他应收款坏账损失	1,787,054.53	-2,020,918.09
合 计	-1,365,604.72	-4,007,542.39

40. 资产减值损失

(1) 明细情况

项 目	本期数	上期数
存货跌价损失		-598,869.51
合同资产减值损失	-354,430.79	-269,644.83
无形资产减值损失		-13,201,050.93
合 计	-354,430.79	-14,069,565.27

41. 资产处置收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	77,425.90		77,425.90
使用权资产退租		64,481.83	
合 计	77,425.90	64,481.83	77,425.90

42. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	0.66	39,804.32	0.66
合 计	0.66	39,804.32	0.66

43. 营业外支出

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	50,000.00	320,000.00	50,000.00
滞纳金	11.93		11.93
固定资产报废	3,220.21		3,220.21
存货报废	115,296.04		115,296.04
无法收回的应收款项	149,600.00		149,600.00
其他	0.01	18,434.23	0.01
合 计	318,128.19	338,434.23	318,128.19

44. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上期数
当期所得税费用		
递延所得税费用	-318,050.33	-639,590.59
合 计	-318,050.33	-639,590.59

45. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
补贴收入	554,425.23	335,482.43
利息收入	193,000.30	2,253,832.90
往来款及其他保证金	204,445,747.15	146,906,227.22
合计	205,193,172.68	149,495,542.55

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
销售费用	7,766,526.08	8,794,150.18
管理费用	9,607,609.31	6,424,381.46
往来款及其他	153,025,215.64	219,772,282.70
合计	170,399,351.03	234,990,814.34

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
文水县低效园地土地整治项目	10,000,000.00	--
合计	10,000,000.00	--

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
支付租赁负债的本金和利息	1,970,685.14	1,841,283.75
关联方借款	--	5,000,000.00
合计	1,970,685.14	6,841,283.75

46. 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期数	上期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,587,855.61	13,509,936.20
加：资产减值准备	354,430.79	14,069,565.27
信用减值损失	1,365,604.72	4,007,542.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	263,221.42	175,646.75
使用权资产折旧	1,716,046.13	2,118,950.80

补充资料	本期数	上期数
无形资产摊销	682,576.50	2,793,460.21
长期待摊费用摊销	50,000.04	41,666.70
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）	-77,425.90	-64,481.83
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,220.21	5,722.73
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	210,004.36	1,973,244.11
财务费用（收益以“-”号填列）	1,724,842.66	1,071,468.84
投资损失（收益以“-”号填列）	6,886.33	-250,986.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-818,768.71	-639,590.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	500,718.38	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	47,368,102.18	-142,441,302.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,721,016.93	-43,462,175.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-147,211,382.41	196,778,397.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-79,553,050.76	49,687,064.21
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		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	20,911,022.50	71,859,619.69
减：现金的年初余额	71,859,619.69	84,323,332.53
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-50,948,597.19	-12,463,712.84
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	20,911,022.50	71,859,619.69
其中：库存现金	266,682.14	822,605.47

项 目	期末数	期初数
可随时用于支付的银行存款	20,644,340.36	70,842,054.22
可随时用于支付的其他货币资金	--	194,960.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	20,911,022.50	71,859,619.69
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及 现金等价物		

(3) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	金额	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
货币资金	15,668,570.49	保证金
合 计	15,668,570.49	

六、合并范围的变更

本公司本年度无合并范围的变更。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京中海西岸投资管理有限公司	北京	北京	投资管理；投资咨询；企业策划等	28.33		权益法
北京淼盾物联科技有限公司	北京	北京	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广等	30.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上期数
	北京中海西岸投资管理有限公司	北京中海西岸投资管理有限公司
流动资产	3,254,651.42	3,275,658.97
非流动资产	3,300.00	6,600.00
资产合计	3,257,951.42	3,282,258.97
流动负债	1,561,000.00	1,561,000.00
非流动负债		
负债合计	1,561,000.00	1,561,000.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,696,951.42	1,721,258.97
按持股比例计算的净资产份额	480,746.34	490,185.98
对联营企业权益投资的账面价值	480,746.34	490,185.98
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-24,307.55	-49,464.94
终止经营的净利润		
其他综合收益		

项目	期末数/本期数	期初数/上期数
	北京中海西岸投资管理有 限公司	北京中海西岸投资管理 有限公司
综合收益总额	-24,307.55	-49,464.94
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

八、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

1、市场风险

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

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

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

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

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

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 64.62%；

本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 44.40%。

3、流动性风险

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

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

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
其他非流动金融资产			30,016,751.53	30,016,751.53
合计			30,016,751.53	30,016,751.53

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本企业的实际控制人是于庆洲，截止 2023 年 12 月 31 日持有本公司股份 18708577 股，占总持股比例 37.42%。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京众拓锦程投资咨询中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
于庆洋	董事长、总经理、持股 5%以上股东
韩英	持股 5%以上股东

张建明	董事、董事会秘书
陈为龙	董事
许强	董事、副总经理
周瑜	董事、副总经理
陈丽	财务负责人
刘海兵	监事
刘希法	监事
王哲	监事会主席、职工代表监事

5、关联方交易情况

(1) 公司本年度不存在未抵消的关联方交易

(2) 关联方担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保合同金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
于庆洲、于庆洋	1,000.00	2023-12-12	2025-12-12	否
于庆洲、于庆洋	175.00	2023-6-27	2024-6-27	否
于庆洋	3,000.00	2023-11-27	2024-10-27	否
于庆洲、于庆洋	3,000.00	2023-4-6	2025-4-6	否
合计	7,175.00			

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
关键管理人员报酬	176.72	526.43

6、关联方应收应付款项
无。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 30 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

1) 类别明细情况

项目	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	166,428,633.07	100.00	8,324,251.50	5.00%	158,104,381.57
其中：					
组合 1 关联方组合					
组合 2 非关联方组合	166,428,633.07	100.00	8,324,251.50	5.00%	158,104,381.57
合计	166,428,633.07	100.00	8,324,251.50	5.00%	158,104,381.57

(续上表)

项目	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	102,604,221.24	100.00	3,773,512.22	3.68	98,830,709.02
其中：					
组合 1 关联方组合					
组合 2 非关联方组合	102,604,221.24	100.00	3,773,512.22	3.68	98,830,709.02
合计	102,604,221.24	100.00	3,773,512.22	3.68	98,830,709.02

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	130,979,076.62	3,929,372.30	3.00
1-2 年	29,128,802.62	2,912,880.26	10.00
2-3 年	4,646,272.05	929,254.41	20.00
3-4 年	1,602,481.78	480,744.53	30.00
4-5 年			50.00
5 年以上	72,000.00	72,000.00	100.00
合 计	166,428,633.07	8,324,251.50	

续:

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	95,452,709.90	2,863,581.30	3.00
1-2 年	5,447,202.98	544,720.30	10.00
2-3 年	1,604,818.78	320,963.76	20.00
3-4 年	27,489.58	8,246.86	30.00
4-5 年	72,000.00	36,000.00	50.00
5 年以上			100.00
合 计	102,604,221.24	3,773,512.22	

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或 转回	核销	其他	
按组合计提 坏账准备	3,773,512.22	4,550,739.28	--	--	--	--	8,324,251.50
合 计	3,773,512.22	4,550,739.28	--	--	--	--	8,324,251.50

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产合计数为 111,618,483.18 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 64.62%，相应计提的坏账准备合计数为 4,726,854.50 元。

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
	应收账款	合同资产	小计		
中国石油天然气集团有限公司	29,182,068.87		29,182,068.87	16.89%	875,462.07
中国化工建设有限公司	24,205,956.02		24,205,956.02	14.01%	726,178.68
中国石油集团东方地球物理勘探有限责任公司	20,397,600.00		20,397,600.00	11.81%	1,990,228.00
北京十一未来城学校	19,372,630.00		19,372,630.00	11.22%	581,178.90
北京十一实验中学	18,460,228.29		18,460,228.29	10.69%	553,806.85
合计	111,618,483.18		111,618,483.18	64.62%	4,726,854.50

2、其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,116,237.63	62,974,015.42
合计	15,116,237.63	62,974,015.42

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

项目	期末数				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	17,325,664.18	100.00	2,209,426.55	12.75	15,116,237.63
其中：					
组合 1 关联方组合					

项目	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2 非关联方组合	17,325,664.18	100.00	2,209,426.55	12.75	15,116,237.63
合计	17,325,664.18	100.00	2,209,426.55	12.75	15,116,237.63

(续上表)

项目	期初数				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	66,970,496.50	100.00	3,996,481.08	5.97	62,974,015.42
其中:					
组合 1 关联方组合					
组合 2 非关联方组合	66,970,496.50	100.00	3,996,481.08	5.97	62,974,015.42
合计	66,970,496.50	100.00	3,996,481.08	5.97	62,974,015.42

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数	期初数
1 年以内	7,540,145.52	61,197,106.89
1 至 2 年	6,401,825.85	2,780,667.87
2 至 3 年	1,970,000.95	1,036,066.06
3 至 4 年	482,434.72	312,137.34
4 至 5 年	253,896.30	124,303.34
5 年以上	677,360.84	1,520,215.00
小计	17,325,664.18	66,970,496.50
减: 坏账准备	2,209,426.55	3,996,481.08
合计	15,116,237.63	62,974,015.42

③按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
备用金	1,409,594.82	983,120.34
保证金	15,942,822.96	25,254,523.78
往来款	1,382,841.22	40,732,852.38
小 计	17,325,664.18	66,970,496.50
减：坏账准备	2,209,426.55	3,996,481.08
合 计	15,116,237.63	62,974,015.42

3) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	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）	
期初数	2,775,215.51	1,221,265.57		3,996,481.08
期初数在本期				
--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	-1,165,506.67	-621,547.86		-1,787,054.53
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,609,708.84	599,717.71		2,209,426.55

② 本期无重要的坏账准备收回或转回情况

4) 本期无实际核销的其他应收款情况

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
北京师范大学	保证金	2,988,450.00	1-2 年	17.25	298,845.00
贵州红城教育发展有限公司	保证金	1,500,000.00	1 年以内	8.66	45,000.00
北京第一实验学校	保证金	1,141,697.50	1 年以内	6.59	34,250.93
航天宏图信息技术股份有限公司	保证金	1,126,575.00	1-2 年	6.50	112,657.50
北京电影学院	保证金	935,668.00	1-2 年、2-3 年	5.40	169,747.10
合 计		7,692,390.50		44.40	660,500.53

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,500,000.00		10,500,000.00	10,500,000.00		10,500,000.00
对联营、合营企业投资	483,299.65		483,299.65	490,185.98		490,185.98
合计	10,983,299.65		10,983,299.65	10,990,185.98		10,990,185.98

(2) 对子公司投资

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

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
北京中海西岸投资管理有限公司	490,185.98			-6,886.33		
小计	490,185.98			-6,886.33		
合计	490,185.98			-6,886.33		

续：

被投资单位	本期增减变动			期末数（账面价值）	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
北京中海西岸投资管理有限公司				483,299.65	
小计				483,299.65	
合计				483,299.65	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	400,980,133.98	339,083,562.11	527,777,531.27	433,849,003.41
其他业务				
合计	400,980,133.98	339,083,562.11	527,777,531.27	433,849,003.41

5、投资收益

项目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-6,886.33	-14,013.42
处置持有待售资产产生的投资收益		265,000.00
合计	-6,886.33	250,986.58

十五、其他补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	74,205.69	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	554,425.23	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-524,911.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

小 计	103,719.20
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	23,059.67
少数股东权益影响额（税后）	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	80,659.53

（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（元/股）	
		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	3.69	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.64	0.13	0.13

北京金山顶尖科技股份有限公司

二〇二四年四月三十日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1. 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》中“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”

2022 年 11 月 30 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），“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定。“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

②2023 年 11 月 9 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”），就“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”等国际准则趋同问题进行了明确。该解释自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

本报告期，上述会计政策变更对公司报表无影响。

③本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，重新界定后，对 2022 年度非经常性损益无影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司无重大会计估计变更。

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	74,205.69
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	554,425.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-524,911.72
非经常性损益合计	103,719.20
减：所得税影响数	23,059.67

少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	80,659.53

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用