

北京首都在线科技股份有限公司

非经常性损益鉴证报告

大华核字[2023]003491 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京首都在线科技股份有限公司

## 非经常性损益鉴证报告

(截至 2022 年 12 月 31 日止前三个年度)

	目 录	页 次
一、	非经常性损益鉴证报告	1-2
二、	非经常性损益明细表	1-2
三、	非经常性损益明细表附注	1-5

## 非经常性损益鉴证报告

大华核字[2023]003491 号

北京首都在线科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的北京首都在线科技股份有限公司（以下简称首都在线）2022 年度、2021 年度、2020 年度的非经常性损益明细表及其附注（以下简称明细表）。

### 一、管理层的责任

首都在线管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》（〔2008〕43 号公告）的规定编制非经常性损益明细表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上，对首都在线管理层编制的上述明细表发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对明细表是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，以获取有关明细表金额和披露的相关证据。

我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、鉴证意见

我们认为，首都在线管理层编制的非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，公允反映了首都在线 2022 年度、2021 年度、2020 年度的非经常性损益情况。

#### 四、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供首都在线向特定对象发行 A 股股票时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。我们同意本报告作为首都在线向特定对象发行 A 股股票的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

王忻

中国·北京

中国注册会计师：

杨倩

二〇二三年三月三十一日

## 非经常性损益明细表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,271,556.91	-540,938.50	271,929.18
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	—	—	—
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,341,930.46	16,299,230.83	4,204,131.89
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	—	—
非货币性资产交换损益	—	—	—
委托他人投资或管理资产的损益	—	—	200,115.49
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	—	—
债务重组损益	—	—	—
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	—	—
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	—	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	4,305,141.45	36,545.21	—

## 非经常性损益明细表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	283,124.01	309,027.97
对外委托贷款取得的损益	—	—	—
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	—	—	—
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—	—
受托经营取得的托管费收入	—	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	84,479.26	-16,780.75	-64,848.56
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,835,869.94	6,137,769.82	5,184,550.68
小 计	13,295,864.20	22,198,950.62	10,104,906.65
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	1,922,380.47	3,288,293.36	1,261,187.24
少数股东损益	191,860.17	117,181.74	181,262.31
归属于母公司股东的非经常性损益净额	11,181,623.56	18,793,475.52	8,662,457.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 北京首都在线科技股份有限公司 非经常性损益明细表附注

金额单位：人民币元

### 一、重大非经常性损益项目说明

(一) 2022 年度、2021 年度、2020 年度非流动资产处置损益明细如下：

- 1、 2022 年度非流动资产处置损益包括处置固定资产产生的损益为-3,271,556.91 元。
- 2、 2021 年度非流动资产处置损益包括处置固定资产产生的损益为-540,938.50 元。
- 3、 2020 年度非流动资产处置损益包括处置固定资产、长期股权投资等产生的损益为 271,929.18 元。

(二) 2022 年度、2021 年度、2020 年度计入当期损益的政府补助明细如下：

#### 1、 2022 年度计入当期损益的政府补助

(1) 根据北京市发展和改革委员会《关于北京首都在线科技股份有限公司公有云服务技术北京市工程实验室创新能力建设项目补助资金的批复》(京发改(审)[2017]312 号)文件的相关规定，公司于 2017 年 9 月收到北京海淀区财政局拨付的公有云服务技术北京市工程实验室创新能力建设专项补贴资金 12,840,000.00 元，用于购置固定资产。公司将其作为与资产相关政府补助计入递延收益，并按固定资产的预计使用年限，将递延收益逐年转入当期损益。2022 年度将 2,567,999.79 元转入其他收益。

(2) 根据《朝阳区高新技术产业发展引导资金管理办法》及公司与北京市朝阳区科学技术和信息化局签订的《朝阳区高新技术产业发展引导资金(信息服务业方向)支持项目协议书》的相关规定，公司于 2022 年 6 月收到北京市朝阳区科学技术和信息化局拨付的首都在线 GIC 平台技术升级项目支持资金 900,000.00 元。公司将其作为与资产相关政府补助计入递延收益，并按固定资产的预计使用年限，将递延收益逐年转入当期损益。2022 年度将 435,000.02 元转入其他收益。

(3) 根据《北京市高精尖产业发展资金管理办法》及北京市经济和信息化局、北京市财政局发布的《2022 年度北京市高精尖产业发展资金实施指南》相关规定，公司于 2022 年 10 月收到北京市经济和信息化局贴息支持资金 1,220,000.00 元，冲减了财务费用。

(4) 根据《上海市加快经济恢复和重振行动方案》(沪府规〔2022〕5 号)、《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金使用和管理办法》(沪财预〔2021〕75 号)、《关于下达

张江国家自主创新示范区专项发展资金 2021 年第一批重点项目资助经费的通知》（沪科创办〔2021〕126 号）的相关规定及公司与上海市静安区科学技术委员会签订的《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金项目管理合同》，上海首都在线于 2022 年 3 月收到上海市静安区财政局拨付的张江专项发展资金区级配套经费 400,000.00 元及张江静安园重点项目市级资助经费 400,000.00 元，计入其他收益。

（5）根据《静安区高新技术企业（含科技小巨人企业）补贴及配套申报通知》（静科委发〔2022〕3 号），上海首都在线于 2022 年 12 月收到上海市静安区科学技术委员会高新技术企业补助资金 200,000.00 元，计入其他收益。

（6）根据广东省人力资源和社会保障厅 广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局发布的《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》（粤人社规〔2022〕9 号）的规定，广东力通于 2022 年 6 月收到广东省社会保险基金管理局发放的一次性留工培训补助 48,000.00 元、扩岗补贴 4,500.00 元和稳岗补贴 10,266.52 元，计入其他收益。

（7）根据《朝阳区高新技术产业发展引导资金管理办法（修订）》及北京市朝阳区科学技术和信息化局发布的《关于公开征集 2022 年度朝阳区高新技术产业发展引导资金（信息服务业方向）支持项目的通知》相关规定，中瑞云祥于 2022 年 6 月收到中关村科技园区朝阳园管理委员会贴息支持资金 50,000.00 元，冲减了财务费用。

（8）根据新加坡政府就业增长激励计划相关规定，对符合条件的雇主根据其公积金缴款金额给予政府补助，用于支持雇主扩大本地招聘，公司之公司新加坡公司于 2022 年 3 月收到就业补贴 6,164.13 元，计入其他收益。

## 2、 2021 年度计入当期损益的政府补助

（1）根据北京市发展和改革委员会《关于北京首都在线科技股份有限公司公有云服务技术北京市工程实验室创新能力建设项目补助资金的批复》（京发改〔审〕〔2017〕312 号）文件的相关规定，公司于 2017 年 9 月收到北京海淀区财政局拨付的公有云服务技术北京市工程实验室创新能力建设专项补贴资金 12,840,000.00 元，用于购置固定资产。公司将其作为与资产相关政府补助计入递延收益，并按固定资产的预计使用年限，将递延收益逐年转入当期损益。2021 年度将 2,567,999.79 元转入其他收益。

（2）根据北京市朝阳区发布的《朝阳区支持金融业发展的若干措施》中鼓励新设机构落户朝阳区的相关规定，公司于 2021 年 6 月收到北京市朝阳区金融服务办公室拨付的搬迁补助 10,000,000.00 元，计入营业外收入；根据《北京市企业上市市级补贴资金管理办法》的相关规定，公司于 2021 年 9 月收到北京市朝阳区金融服务办公室拨付的市级上市补贴 3,000,000.00 元，计入营业外收入。

(3) 根据广州市科学技术局发布的《广州市高新技术企业树标提质行动方案(2018—2020 年)》(穗科创规字〔2018〕1 号)文件的相关规定,广东力通于 2021 年 4 月收到广州市财政局国库支付分局拨付的高新补贴 400,000.00 元,记入其他收益。

(4) 根据广州市天河区科技工业和信息化局发布的《广州市天河区支持软件业发展和企业 R&D 投入实施办法》(穗天科工信规〔2017〕3 号)文件的相关规定,广东力通于 2021 年 12 月收到广州市天河区财政局拨付的园区补助 100,000.00 元,记入其他收益。

(5) 根据广州市天河区人民政府发布的《广州市天河区推动经济高质量发展的若干政策意见》文件的相关规定,广东力通于 2021 年 11 月收广州市天河区财政局拨付的创新补贴 81,100.00 元,记入其他收益。

(6) 根据上海市静安区投资办《关于印发〈关于进一步规范和完善本市区(县)财政扶持政策的意见〉的通知》(沪财预[2010]69 号)文件的相关规定,上海首都在线于 2021 年 7 月收到上海市静安区财政局拨付的房租补贴 100,000.00 元,计入其他收益。

(7) 公司及其子公司 2021 年度收到各地社会保险基金管理中心拨付的稳岗补贴共计 50,131.04 元,计入其他收益。

### 3、 2020 年度计入当期损益的政府补助

(1) 根据北京市发展和改革委员会《关于北京首都在线科技股份有限公司公有云服务技术北京市工程实验室创新能力建设项目补助资金的批复》(京发改(审)[2017]312 号)文件的相关规定,公司于 2017 年 9 月收到北京海淀区财政局拨付的公有云服务技术北京市工程实验室创新能力建设专项补贴资金 12,840,000.00 元,用于购置固定资产。公司将其作为与资产相关政府补助计入递延收益,并按固定资产的预计使用年限,将递延收益逐年转入当期损益。2020 年度将 2,567,999.79 元转入其他收益。

(2) 根据《北京市科学技术委员会关于下达“云计算公共服务平台产业化”经费的通知》,公司于 2015 年 3 月收到北京市科学技术委员会拨付的云计算公共服务平台产业化专项补贴资金 8,470,000.00 元,用于购置固定资产。公司将其作为与资产相关政府补助计入递延收益,并按固定资产的预计使用年限,将递延收益逐年转入当期损益。2020 年度将剩余 276,427.70 元全部转入其他收益。

(3) 根据《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金使用和管理办法》(沪财预〔2016〕149 号)、《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金使用和管理实施细则(修订)》(沪科创办〔2019〕20 号)和《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金重点项目管理办法》(沪科创办〔2019〕21 号)的相关规定,上海首都在线于 2020 年 11 月收到上海市静安区财政局拨付的发展专项资金 1,000,000.00 元,计入其他收益。

(4) 根据上海市静安区投资办《关于印发〈关于进一步规范和完善本市区(县)财政扶持政策的意见〉的通知》(沪财预[2010]69 号)文件的相关规定,上海首都在线于 2020 年 3 月收到上海市静安区财政局拨付的房租补贴 100,000.00 元,计入其他收益。

(5) 公司及其子公司 2020 年度收到各地社会保险基金管理中心拨付的稳岗补贴共计 218,345.50 元,计入其他收益。

(6) 公司之子公司美国公司根据《冠状病毒援助,救济和经济安全(CARES)法案》的相关规定,2020 年度收到美国小企业管理局(简称 SBA)拨付的无需归还的 SBA 灾难贷款预付金 41,358.90 元,计入其他收益。

(三) 2022 年度、2021 年度、2020 年度持有及处置交易性金融资产、委托他人投资或管理资产的损益明细如下:

2022 年度、2021 年度、2020 年度持有及处置交易性金融资产、委托他人投资或管理资产的损益均为购买理财产品和结构性存款产生的收益。其中:2022 年度 4,305,141.45 元、2021 年度 36,545.21 元、2020 年度 200,115.49 元。

(四) 2022 年度、2021 年度、2020 年度单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 2022 年度无单独进行减值测试的应收款项减值准备转回项目。

公司应收商银信支付服务有限责任公司 362,491.32 元服务款无法收回,全额计提坏账准备,2021 年公司通过处置客户资产收回 283,124.01 元,冲减了信用减值损失;

公司之子公司上海首都在线预计应收上海灵娱网络科技有限公司 497,588.32 元服务款无法收回,全额计提坏账准备,2020 年公司通过诉讼程序收回 309,027.97 元,冲减了信用减值损失。

## 二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

### 1、2022 年度其他符合非经常性损益定义的损益项目

(1) 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)的规定,自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%,2022 年 3 月,财政部、税务总局《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号),上述规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。公司 2022 年度抵减应纳税额共计 6,590,728.05 元。

(2) 根据《中华人民共和国个人所得税法》之相关规定,公司 2022 年度收到代扣个

人所得税手续费返 245,141.89 元。

## 2、2021 年度其他符合非经常性损益定义的损益项目

(1) 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号) 的规定, 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%, 公司 2021 年度抵减应纳税额共计 5,894,920.11 元。

(2) 根据《中华人民共和国个人所得税法》之相关规定, 公司 2020 年度收到代扣个人所得税手续费返 242,849.71 元。

## 3、2020 年度其他符合非经常性损益定义的损益项目

(1) 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号) 的规定, 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%, 公司 2020 年度抵减应纳税额共计 5,024,410.31 元。

(2) 根据《中华人民共和国个人所得税法》之相关规定, 公司 2020 年度收到代扣个人所得税手续费返 160,140.37 元。

## 三、根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《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 (2008)》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明

无根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《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 (2008)》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况。

北京首都在线科技股份有限公司

二〇二三年三月三十一日



# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码，了解更多身份信息，备案，许可，监管信息，体验更多政务服务。

名称 北京会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

经营范围 验资、核算、

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2023年01月09日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

会计师事务所(普通合伙) 经营范围 验资、核算、



# 会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁毅

主任会计师：梁毅

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局  
二〇一七年 十一月 七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年4月8日



王忻的年度二重码.png

，继续有效一年。  
for another year after



2013年4月16日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年9月23日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年9月23日



姓名 王忻  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1974-03-22  
Date of birth  
工作单位 天健正信会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 110104740322161  
Identity card No.



姓名: 王忻  
证书编号: 100000510846

2018-05-11

100000510846

证书编号: 北京注册会计师协会

社 会 注 册 协 会:  
Authorized Institute of CPAs

发 证 日 期: 一九九九年六月一日

Date of Issuance



2015-04-01  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年4月8日





合格，继续有效一年，  
This certificate is valid for another year after  
2017-03-31

2012年2月15日



合格，继续有效一年，  
This certificate is valid for another year after



2015-04-01

标准的年检二维码.png

2013年4月15日



姓名 杨倩  
Full name Yang Jing  
性别 女  
Sex Female  
出生日期 1982-08-08  
Date of birth 1982-08-08  
工作单位 天健正信会计师事务所有限公司  
Working unit Tianjianzhengxin CPAs  
身份证号码 140108198208083721  
Identity card 140108198208083721



注册会计师事务所变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
天健正信会计师事务所  
Tianjianzhengxin CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2011年11月28日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
天健正信会计师事务所  
Tianjianzhengxin CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2011年11月28日

注册会计师事务所变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
大华会计师事务所有限公司  
Dahua CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012年12月25日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
大华会计师事务所  
Dahua CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012年12月25日

姓名 杨倩  
证书编号: 110001581228  
This certificate is valid for another year after  
2015-03-21  
2018-05-11



证书编号: 110001581228  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
发证日期: 2010年8月21日