

# 北京东土科技股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-130

## 审计报告

XYZH/2024BJAG1B0244

北京东土科技股份有限公司

北京东土科技股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了北京东土科技股份有限公司(以下简称东土科技)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于东土科技,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>2023年度,东土科技合并财务报表中营业收入为人民币1,163,068,637.29元。</p> <p>公司收入来源包括销售工业操作系统及相关软件服务、智能控制器及解决方案、工业网络通信服务,由于营业收入是东土科技的关键绩效指标之一,且涉及军品销售暂</p>	<p>1、了解与收入确认相关的关键内部控制,评价其设计是否有效,并测试相关内部控制的运行有效性;</p> <p>2、选取样本检查销售合同,识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件,评价公司的收入确认时点</p>

<p>定价合同的收入确认涉及管理层的重要会计估计和判断，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>如上所述事项在财务报表“三、25. 收入确认原则和计量方法”及“五、43 营业收入、营业成本”披露。</p>	<p>是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>3、执行实质性分析程序，销售毛利率与上期相比较，评价营业收入与成本确认的合理性；</p> <p>4、获取本年度销售清单，对重大客户实施函证程序，同时对收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单验收单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策以及收入的真实和准确性；</p> <p>5、对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，对主要客户回款进行测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>
--	--

#### 四、 其他信息

东土科技管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括东土科技 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 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，管理层负责评估东土科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东土科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东土科技的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6） 就东土科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月十九日

## 北京东土科技股份有限公司

## 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	787,595,494.62	289,711,549.44
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	24,357,687.14	19,605,817.19
衍生金融资产			
应收票据	五、3	24,716,211.47	9,158,265.31
应收账款	五、4	813,431,484.33	703,611,995.40
应收款项融资	五、6	48,128,949.57	40,907,572.87
预付款项	五、8	75,642,780.08	67,458,095.67
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、7	32,505,136.87	27,365,522.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、9	383,135,140.35	419,353,435.54
合同资产	五、5	42,462,900.48	28,551,246.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	26,800,100.33	36,201,442.38
<b>流动资产合计</b>		<b>2,258,775,885.24</b>	<b>1,641,924,942.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、12	36,051,710.50	45,312,341.11
其他权益工具投资	五、11	289,846,561.38	
其他非流动金融资产	五、13	145,832,642.12	154,306,279.25
投资性房地产	五、14	19,683,537.96	20,265,844.94
固定资产	五、15	353,055,836.76	358,338,164.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	30,574,252.23	21,319,700.38
无形资产	五、17	292,052,280.33	217,502,388.78
开发支出	六、	110,852,139.69	105,622,937.88
商誉	五、18	109,253,816.65	109,253,816.65
长期待摊费用	五、19	10,022,019.71	9,675,377.36
递延所得税资产	五、20	59,657,856.74	54,181,422.46
其他非流动资产	五、21	12,028,659.61	25,120,960.27
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,468,911,313.68</b>	<b>1,120,899,233.97</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,727,687,198.92</b>	<b>2,762,824,176.67</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京东土科技股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、23	472,007,291.95	315,704,224.31
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	五、24	74,427,101.60	114,733,848.19
应付账款	五、25	339,226,556.27	383,986,039.26
预收款项	五、27	121,615.68	119,505.18
合同负债	五、28	87,832,364.15	92,011,593.40
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、29	47,620,514.60	53,351,406.77
应交税费	五、30	34,253,243.64	24,471,834.97
其他应付款	五、26	37,919,488.41	40,063,574.53
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、31	74,552,000.74	102,203,808.36
其他流动负债	五、32	50,369,526.69	61,270,024.23
<b>流动负债合计</b>		1,218,329,703.73	1,187,915,859.20
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、33	10,000,000.00	58,030,875.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、34	19,021,455.58	11,789,403.99
长期应付款	五、35	110,000,000.00	231,186,621.02
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、36	142,779,374.22	152,956,928.19
递延所得税负债	五、20	17,352,794.68	16,549,806.75
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		299,153,624.48	470,513,634.95
<b>负 债 合 计</b>		1,517,483,328.21	1,658,429,494.15
<b>股东权益：</b>			
股本	五、37	614,892,881.00	533,117,181.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、38	2,164,426,363.09	1,390,766,603.84
减：库存股			
其他综合收益	五、39	252,893.59	-442,764.90
专项储备			
盈余公积	五、40	75,072,955.91	51,586,818.14
一般风险准备			
未分配利润	五、41	-729,098,794.57	-965,891,513.98
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		2,125,546,299.02	1,009,136,324.10

少数股东权益		84,657,571.69	95,258,358.42
<b>股东权益合计</b>		<b>2,210,203,870.71</b>	<b>1,104,394,682.52</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,727,687,198.92</b>	<b>2,762,824,176.67</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



北京东土科技股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2023年12月31日

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		516,183,066.07	88,271,786.18
交易性金融资产		22,357,687.14	17,605,817.19
衍生金融资产			
应收票据		15,443,952.14	2,309,125.46
应收账款	十七、1	244,604,714.51	252,590,860.55
应收款项融资		7,498,889.16	9,737,904.36
预付款项		68,077,017.29	35,727,253.09
其他应收款	十七、2	21,710,317.40	22,643,813.01
其中：应收利息			
应收股利			
存货		140,131,677.19	126,738,158.05
合同资产		37,404,909.12	921,617.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,410,414.52	5,119,189.10
<b>流动资产合计</b>		<b>1,075,822,644.54</b>	<b>561,665,523.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	2,132,213,441.57	2,098,562,850.45
其他权益工具投资		289,846,561.38	
其他非流动金融资产		145,832,642.12	154,306,279.25
投资性房地产			
固定资产		101,798,165.27	89,377,381.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		20,138,919.73	7,673,923.24
无形资产		136,451,915.78	86,656,626.73
开发支出		50,235,778.06	51,479,534.30
商誉			
长期待摊费用		91,092.49	429,385.80
递延所得税资产		14,053,330.87	13,586,523.67
其他非流动资产		9,755,886.86	22,863,534.52
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,900,417,734.13</b>	<b>2,524,936,039.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,976,240,378.67</b>	<b>3,086,601,563.79</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京东土科技股份有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2023年12月31日

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		375,922,841.96	224,542,332.05
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		71,593,375.11	129,344,619.26
应付账款		89,810,224.10	125,705,403.67
预收款项			
合同负债		25,570,792.68	29,734,035.33
应付职工薪酬		13,047,076.40	18,766,757.96
应交税费		8,833,938.17	6,598,328.50
其他应付款		49,217,197.90	107,718,065.58
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		14,693,966.60	37,274,002.19
其他流动负债		4,921,943.29	12,401,103.71
<b>流动负债合计</b>		<b>653,611,356.21</b>	<b>692,084,648.25</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			6,030,875.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		15,130,584.62	4,673,846.69
长期应付款		50,850,000.00	201,036,621.02
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		53,787,162.15	67,739,916.61
递延所得税负债		14,136,884.68	12,692,441.38
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>133,904,631.45</b>	<b>292,173,700.70</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>787,515,987.66</b>	<b>984,258,348.95</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		614,892,881.00	533,117,181.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,276,192,212.29	1,506,448,113.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		75,072,955.91	51,586,818.14
未分配利润		222,566,341.81	11,191,101.88
<b>股东权益合计</b>		<b>3,188,724,391.01</b>	<b>2,102,343,214.84</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,976,240,378.67</b>	<b>3,086,601,563.79</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 北京东土科技股份有限公司

合并利润表  
2023 年度

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、营业总收入</b>	五、42	1,163,068,637.29	1,104,721,726.48
其中：营业收入	五、42	1,163,068,637.29	1,104,721,726.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,233,563,050.60	1,198,182,873.02
其中：营业成本	五、42	706,963,557.23	689,362,540.07
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、43	9,161,254.14	8,484,907.12
销售费用	五、44	162,279,675.27	142,800,690.80
管理费用	五、45	128,339,994.27	131,963,454.82
研发费用	五、46	190,993,929.13	190,608,112.02
财务费用	五、47	35,824,640.56	34,963,168.19
其中：利息费用		39,336,732.97	34,497,736.28
利息收入		5,622,520.43	1,834,450.78
加：其他收益	五、48	65,467,487.57	109,576,676.81
投资收益（损失以“-”号填列）	五、50	306,656,693.95	42,502,729.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、50	-2,760,290.04	-5,528,373.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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、49	-2,355,118.30	610,111.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-53,261,750.96	-31,160,492.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-3,105,547.42	-564,918.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、53	5,207,521.82	28,891.99
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		248,114,873.35	27,531,852.37
加：营业外收入	五、54	10,939,732.61	1,408,242.58
减：营业外支出	五、55	1,452,064.39	1,593,368.97
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		257,602,541.57	27,346,725.98
减：所得税费用	五、56	-3,364,937.99	13,237,432.45
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		260,967,479.56	14,109,293.53
<b>（一）按经营持续性分类</b>		260,967,479.56	14,109,293.53
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		261,536,709.42	14,109,293.53
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-569,229.86	
<b>（二）按所有权归属分类</b>		260,967,479.56	14,109,293.53
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		260,278,857.18	20,033,400.01
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		688,622.38	-5,924,106.48
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		695,658.49	948,483.28
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		695,658.49	948,483.28
<b>（一）不能重分类进损益的其他综合收益</b>		-	-
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			
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>		695,658.49	948,483.28
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		695,658.49	948,483.28
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		261,663,138.05	15,057,776.81
归属于母公司股东的综合收益总额		260,974,515.67	20,981,883.29
归属于少数股东的综合收益总额		688,622.38	-5,924,106.48
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.46	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.46	0.04

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为  
元。上年被合并方实现的净利润为元

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 北京东土科技股份有限公司

## 母公司利润表

2023 年度

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、营业收入</b>	十七、4	461,383,103.24	519,702,361.57
减：营业成本	十七、4	292,942,630.99	327,652,562.42
税金及附加		2,295,324.34	2,739,559.07
销售费用		56,777,759.74	55,900,633.07
管理费用		49,349,656.15	56,886,324.32
研发费用		97,949,136.32	72,071,000.53
财务费用		27,650,203.80	28,094,202.08
其中：利息费用		31,362,549.35	28,385,623.59
利息收入		4,371,310.22	831,081.30
加：其他收益		39,555,616.62	90,092,805.39
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	263,547,297.76	37,116,515.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、5	-2,760,290.04	-5,528,373.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-2,355,118.30	610,111.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,736,034.66	-621,561.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,944,642.03	-878,776.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		110,335.15	
<b>二、营业利润</b> （亏损以“-”号填列）		225,595,846.44	102,677,174.48
加：营业外收入		10,395,948.07	1,240,530.02
减：营业外支出		152,780.71	32,155.88
<b>三、利润总额</b> （亏损总额以“-”号填列）		235,839,013.80	103,885,548.62
减：所得税费用		977,636.10	14,954,416.94
<b>四、净利润</b> （净亏损以“-”号填列）		234,861,377.70	88,931,131.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		234,861,377.70	88,931,131.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		234,861,377.70	88,931,131.68
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 北京东土科技股份有限公司

合并现金流量表  
2023 年度

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		992,533,619.56	1,036,618,478.87
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		33,735,737.56	41,758,027.32
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	114,496,794.22	99,335,649.69
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,140,766,151.34</b>	<b>1,177,712,155.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		586,297,251.54	651,670,969.63
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			
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		461,076,585.76	394,093,647.12
支付的各项税费		58,837,413.44	42,073,468.62
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	197,728,364.27	178,091,687.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,303,939,615.01</b>	<b>1,265,929,773.09</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-163,173,463.67</b>	<b>-88,217,617.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,967,021.21	26,421,658.00
取得投资收益收到的现金		4,661,030.54	780,635.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,496,476.21	134,155.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-2,759.56	
收到其他与投资活动有关的现金		-	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>22,121,768.40</b>	<b>27,336,449.45</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		130,943,002.86	106,112,342.51
投资支付的现金		11,717,146.00	45,450,142.30
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		-	14,367,808.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>142,660,148.86</b>	<b>165,930,292.81</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-120,538,380.46</b>	<b>-138,593,843.36</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		862,999,990.00	8,896,773.36
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		644,474,661.11	478,619,899.81
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58	7,500,000.00	22,100,109.52
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,514,974,651.11</b>	<b>509,616,782.69</b>
偿还债务所支付的现金		676,888,790.20	281,131,066.57
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		30,363,281.90	32,808,886.89
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、58	13,646,077.75	28,284,226.92
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>720,898,149.85</b>	<b>342,224,180.38</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>794,076,501.26</b>	<b>167,392,602.31</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1,176,573.53</b>	<b>1,007,507.63</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>511,541,230.66</b>	<b>-58,411,350.63</b>
加：期初现金及现金等价物余额		269,358,162.03	327,769,512.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>780,899,392.69</b>	<b>269,358,162.03</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 北京东土科技股份有限公司

## 母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		375,687,053.69	16,130,085.02
收到的税费返还		22,496,081.32	14,440,101.25
收到其他与经营活动有关的现金		344,689,166.52	50,677,738.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>742,872,301.53</b>	<b>581,247,924.28</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		387,599,550.75	398,767,106.46
支付给职工以及为职工支付的现金		147,964,587.97	103,716,150.72
支付的各项税费		8,184,683.19	10,439,157.37
支付其他与经营活动有关的现金		277,931,874.23	183,870,952.29
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>821,680,696.14</b>	<b>696,793,366.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-78,808,394.61</b>	<b>-115,545,442.56</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,366,648.88	5,421,658.00
取得投资收益收到的现金		4,639,669.45	623,556.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		925,331.38	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,600,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>8,531,649.71</b>	<b>6,045,214.60</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		76,198,632.92	62,795,452.61
投资支付的现金		13,737,146.00	40,850,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		11,013,000.00	14,367,808.00
支付其他与投资活动有关的现金		55,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>155,948,778.92</b>	<b>118,013,260.61</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-147,417,129.21</b>	<b>-111,968,046.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		862,999,990.00	8,896,773.36
取得借款收到的现金		413,280,000.00	398,860,646.48
收到其他与筹资活动有关的现金		28,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,304,279,990.00</b>	<b>407,757,419.84</b>
偿还债务支付的现金		524,904,167.98	199,982,156.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,769,177.23	26,729,982.55
支付其他与筹资活动有关的现金		90,182,432.18	58,882,240.07
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>636,855,777.39</b>	<b>285,594,379.19</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>667,424,212.61</b>	<b>122,163,040.65</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>18,554.21</b>	<b>682,541.93</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>441,217,243.00</b>	<b>-104,667,905.99</b>
加：期初现金及现金等价物余额		71,698,294.95	176,366,200.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>512,915,537.95</b>	<b>71,698,294.95</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 北京东土科技股份有限公司

## 合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
<b>一、上年年末余额</b>	533,117,181.00				1,390,766,603.84		-442,764.90		51,594,085.09		-965,757,640.01		1,009,277,465.02	95,258,358.42	1,104,535,823.44
加：会计政策变更									-7,266.95		-133,873.97		-141,140.92		-141,140.92
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
<b>二、本年初余额</b>	533,117,181.00				1,390,766,603.84		-442,764.90		51,586,818.14		-965,891,513.98		1,009,136,324.10	95,258,358.42	1,104,394,682.52
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	81,775,700.00				773,659,759.25		695,658.49		23,486,137.77		236,792,719.41		1,116,409,974.92	-10,600,786.73	1,105,809,188.19
（一）综合收益总额							695,658.49				260,278,857.18		260,974,515.67	688,622.38	261,663,138.05
（二）股东投入和减少资本	81,775,700.00				769,744,098.47								851,519,798.47		851,519,798.47
1. 股东投入的普通股	81,775,700.00				778,047,143.11								859,822,843.11		859,822,843.11
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					-8,303,044.64								-8,303,044.64		-8,303,044.64
4. 其他															
（三）利润分配									23,486,137.77		-23,486,137.77				
1. 提取盈余公积									23,486,137.77		-23,486,137.77				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转					3,915,660.78								3,915,660.78	-11,289,409.11	-7,373,748.33
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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					3,915,660.78								3,915,660.78	-11,289,409.11	-7,373,748.33
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
<b>四、本年年末余额</b>	614,892,881.00				2,164,426,363.09		252,893.59		75,072,955.91		-729,098,794.57		2,125,546,299.02	84,657,571.69	2,210,203,870.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京东土科技股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2023 年度

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
<b>一、上年年末余额</b>	531,234,061.00				1,374,579,980.27		-1,391,248.18		42,693,704.97		-976,838,985.24		970,277,512.82	102,958,866.19	1,073,236,379.01
加：会计政策变更											-192,815.58		-192,815.58		-192,815.58
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
<b>二、本年初余额</b>	531,234,061.00				1,374,579,980.27		-1,391,248.18		42,693,704.97		-977,031,800.82		970,084,697.24	102,958,866.19	1,073,043,563.43
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	1,883,120.00				16,186,623.57		948,483.28		8,900,380.12		11,274,160.81		39,192,767.78	-7,700,507.77	31,492,260.01
（一）综合收益总额							948,483.28				20,174,540.93		21,123,024.21	-5,924,106.48	15,198,917.73
（二）股东投入和减少资本	1,883,120.00				16,910,364.58								18,793,484.58		18,793,484.58
1. 股东投入的普通股	1,883,120.00				7,513,653.37								9,396,773.37		9,396,773.37
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					9,396,711.21								9,396,773.37		9,396,773.37
4. 其他															
（三）利润分配									8,900,380.12		-8,900,380.12				
1. 提取盈余公积									8,900,380.12		-8,900,380.12				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转					-723,741.01								-723,741.01	-1,776,401.29	-2,500,142.30
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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					-723,741.01								-723,741.01	-1,776,401.29	-2,500,142.30
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
<b>四、本年年末余额</b>	533,117,181.00				1,390,766,603.84		-442,764.90		51,594,085.09		-965,757,640.01		1,009,277,465.02	95,258,358.42	1,104,535,823.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



北京东土科技股份有限公司  
母公司股东权益变动表  
2023 年度

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度											
	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	533,117,181.00				1,506,448,113.82				51,594,085.09	11,256,504.41		2,102,415,884.32
加：会计政策变更									-7,266.95	-65,402.53		-72,669.48
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	533,117,181.00				1,506,448,113.82				51,586,818.14	11,191,101.88		2,102,343,214.84
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	81,775,700.00				769,744,098.47				23,486,137.77	211,375,239.93		1,086,381,176.17
（一）综合收益总额										234,861,377.70		234,861,377.70
（二）股东投入和减少资本	81,775,700.00				769,744,098.47							851,519,798.47
1. 股东投入的普通股	81,775,700.00				778,047,143.11							859,822,843.11
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					-8,303,044.64							-8,303,044.64
4. 其他												
（三）利润分配									23,486,137.77	-23,486,137.77		
1. 提取盈余公积									23,486,137.77	-23,486,137.77		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	614,892,881.00				2,276,192,212.29				75,072,955.91	222,566,341.81		3,188,724,391.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京东土科技股份有限公司  
 母公司股东权益变动表（续）  
 2023 年度

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 年度											
	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	531,234,061.00				1,489,537,749.24				42,693,704.97	-68,669,863.64		1,994,795,651.57
加：会计政策变更										-177,052.99		-177,052.99
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	531,234,061.00				1,489,537,749.24				42,693,704.97	-68,669,863.64		1,994,795,651.57
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	1,883,120.00				16,910,364.58				8,900,380.12	80,103,421.04		107,797,285.74
（一）综合收益总额										89,003,801.16		89,003,801.16
（二）股东投入和减少资本	1,883,120.00				16,910,364.58							18,793,484.58
1. 股东投入的普通股	1,883,120.00				7,513,653.37							9,396,773.37
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					9,396,711.21							9,396,711.21
4. 其他												
（三）利润分配									8,900,380.12	-8,900,380.12		
1. 提取盈余公积									8,900,380.12	-8,900,380.12		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	533,117,181.00				1,506,448,113.82				51,594,085.09	11,256,504.41		2,102,415,884.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 一、公司的基本情况

北京东土科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“东土科技”,连同其子公司统称“本集团”)原名为北京依贝特科技有限公司,成立于2000年3月27日,系由自然人李平出资125万元、自然人郭华东出资250万元、自然人陶航出资50万元、自然人郭建军出资25万元、自然人张勇出资25万元、自然人王志敏出资25万元组建的有限责任公司。上述出资均以货币资金方式缴纳,经北京瑞文成联合会计师事务所审验并出具京瑞联检验字(2000)第046号《开业登记验资报告》。

2006年5月30日,经2006年第二次股东会一致同意,本公司整体改制变更为股份有限公司,同时名称变更为“北京东土科技股份有限公司”。2006年7月31日,公司召开2006年临时股东会,同意以经中磊会计师事务所出具的中磊审报字[2006]第0193号《审计报告》审计后的截至2006年4月30日净资产7,603,915.94元为基准折股,变更后本公司注册资本为760万元,其中原股东李平认缴出资685万元,原股东张旭霞认缴出资75万元,净资产折股后余额3,915.94元转入资本公积。以上事项经中磊会计师事务所审验并出具中磊验字(2006)第0020号验资报告。

经中国证券监督管理委员会(证监许可[2012]1056号)核准及深圳证券交易所(深证上[2012]324号)同意,本公司于2012年9月14日在创业板上市,向不特定对象公开募集股份(A股)1,340万股。募集资金到位后,公司注册资本变更为人民币5,351.28万元。募集资金情况业经中审国际会计师事务所予以验证,并出具中审国际验字[2012]01020201验资报告予以审验。

经历次股权变更后,截至2023年12月31日,本公司累计发行股本总数61,489.2881万股,注册资本为53,311.7181万元。公司注册地址为北京市石景山区实兴大街30号院2号楼8层901;统一社会信用代码为911100007226014149;法定代表人为李平。

公司经营范围:生产电子产品;技术开发、技术转让、技术推广、技术服务;计算机系统服务、计算机图文设计、制作;销售计算机、软件及辅助设备、电子产品;货物进出口、技术进出口、代理进出口;组织文化艺术交流活动(演出除外);承办展览展示活动;经济信息咨询;集成电路布图设计代理服务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本财务报表于2024年4月19日由本公司董事会批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

### 2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款核销情况	五、4.(4)	单项金额超过100万元的。
重要的预付款项	五、8.(2)	单项金额超过100万元的。
合同资产本年内账面价值发生的重大变动金额	五、5.(2)	单项金额超过500万元的。
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	五、25.(2)	单项金额超过100万元的。

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	五、26.（2）	单项金额超过100万元的。
账龄超过1年的重要合同负债	五、28.（2）	单项金额超过100万元的。
收到/支付的重要的与投资活动有关的现金	五、58.（2）	单项金额超过500万元的。
重要的研发资本化项目	六、1.（1）	单项金额超过500万元的。
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十四/十五/十六	对本公司利润总额影响金额超过100万元的。

## 5. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 6. 外币业务和外币财务报表折算

### （1）外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

### （2）外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。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，在现金流量表中单独列示。

## 7. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产,即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资。

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

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由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以外，本集团的金

融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,(除与套期会计有关外,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

只有符合以下条件之一,本集团才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:①能够消除或显著减少会计错配;②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

#### (4) 金融工具减值

本集团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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及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,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。



本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

#### 1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

##### ① 应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断逾期账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以逾期账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据合同约定收款日计算逾期账龄。

##### ② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

#### 2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资)、贷款承诺及财务担保合同,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团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未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

#### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其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,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件:①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;

②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

#### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,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,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

#### (7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合

同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

#### **(8) 金融资产和金融负债的抵销**

本集团的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时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### **8. 存货**

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、合同履约成本等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用移动加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

本集团原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按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；用于生产而持有的材料存货，按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。

### **9. 合同资产与合同负债**

#### **(1) 合同资产**

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、7.（4）金融工具减值相关内容。

#### **(2) 合同负债**

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

## 10. 与合同成本有关的资产

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

## 11. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的,本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

## (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资,按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本;以非货币性资产交换取得的长期股权投资,以换出资产的账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单

位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与

所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 12. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的房屋及建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40	5.00	2.375

## 13. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-40	5	2.375-4.75
2	机器设备	10	5	9.5
3	运输工具	10	5	9.5
4	其他设备	5	5	19

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

## 14. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件



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

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 15. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、软件、特许权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、折旧摊销费、委外开发与技术服务、交通差旅费、物料消耗、知识产权费、产品设计费、租赁及物业费以及其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。

## 16. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### (2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、19。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

## 17. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 18. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、辞退福利和设定提存计划。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利主要包括本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予的补偿,在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

## 19. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

## 20. 股份支付

用以换取职工提供服务的以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。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取

得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。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,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本集团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,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需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,按照本集团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,相应调整负债。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。

## 21. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债,按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量,其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债,在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益,其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理,回购或注销作为权益变动处理。

## 22. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的收入主要包括工业级网络通信产品、工业级边缘控制服务器、操作系统及工业软件和大数据网络服务及工业互联网解决方案。

### ①工业级网络通信产品和工业级边缘控制服务器

该类产品包含硬件和自主研发的嵌入式功能及管理软件,在客户收到货物且未对货物质量提出异议时确认收入。若合同中约定为定价的,按照约定价格确认收入;若合同中约定为暂定价格的,在客户验收后按照合同暂定价格或最佳估计金额确认暂定价收入,待价格审定后签订定价合同或补充协议,暂定价格与审定价格的差异调整当期收入。

## ②操作系统及工业软件

公司提供的操作系统及工业软件产品,在客户收到货物且对软件进行验收时确认收入。

③大数据网络服务及工业互联网+解决方案(包括通信网络优化服务、通信网络工程服务及工业系统解决方案)

明确本公司向客户提供服务,在服务期限内,按时间进度确认收入;合同明确约定服务成果需经客户验收确认的,根据客户验收情况确认收入。以组成系统的各部分(自行开发研制的软件,相应外购配套零部件及相关技术)为整体产品时,在取得客户对系统工程项目的初验报告时确认收入。

## 23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。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。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(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本集团提供贷款的,本集团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。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

## 25. 租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

本集团部分租赁合同拥有续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时,综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日,本

集团认为,在合同期内,本集团进行或预期将进行重大租赁资产改良,租赁资产对本集团的运营重要,且不易获取合适的替换资产,本集团能够合理确定将行使续租选择权。因此,租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后,如发生本集团可控范围内的重大事件或变化,且影响本集团是否合理确定将行使相应续租选择权的,本集团将对是否行使续租选择权进行重新评估,并根据重新评估结果修改租赁期。

## (2) 本集团作为承租人

### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①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或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 26. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(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。

本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

## 27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。



在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,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;第二层次输入值,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;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率,因此具有不确定性。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 28. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部2022年11月30日颁布的《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号),本公司自2023年1月1日起执行其中“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”的规定	注1

受重要影响的报表项目名称和金额的说明: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,解释16号规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第18号—所得税》关于豁免初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自2023年1月1日起执行解释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”的规定,对在首次施行该解释的财务报表列报的最早期间的期初至解释施行日之间发生的上述交易进行追溯调整;对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因上述单项交易而确认的资产和负债,产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整,并将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表科目,可比期间财务报表已重新表述,受重要影响的报表项目和金额如下:

受影响的报表项目		2022年12月31日 (2022年1-12月)		
		调整前	调整金额	调整后
合并 资产负债表	递延所得税资产	51,112,725.43	3,068,697.03	54,181,422.46
	递延所得税负债	13,147,153.22	3,402,653.53	16,549,806.75
	盈余公积	51,594,085.09	-7,266.95	51,586,818.14
	未分配利润	-965,564,824.43	-326,689.55	-965,891,513.98
合并利润表	所得税费用	13,096,291.53	141,140.92	13,237,432.45
母公司 资产负债表	递延所得税资产	12,685,157.65	901,366.02	13,586,523.67
	递延所得税负债	11,541,352.89	1,151,088.49	12,692,441.38
	盈余公积	51,594,085.09	-7,266.95	51,586,818.14
	未分配利润	11,433,557.40	-242,455.52	11,191,101.88
母公司 利润表	所得税费用	14,881,747.46	72,669.48	14,954,416.94

## (2) 重要会计估计变更

本集团本年无重要的会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳所得税额	10%、15%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
北京东土科技股份有限公司	15%
上海东土致远智能科技发展有限公司	15%
东土华盛科技有限公司	25%
东土惠和科技有限公司	25%
科东(广州)软件科技有限公司	25%
东土科技(扬州)有限公司	20%
Kyland Technology EMEA GmbH	15%
Kyland Corporation	5-35%
Kyland Tech Asia PTE LTD	17%
北京控特科技有限公司	20%
元网控制(北京)科技有限公司	20%
北京飞悦京成科技有限公司	20%

## 2. 税收优惠

(1) 本公司及子公司上海东土远景工业科技有限公司、北京东土拓明科技有限公司、北京东土和兴科技有限公司、北京东土军悦科技有限公司、北京飞讯数码科技有限公司、北京科银京成技术有限公司适用 13%的增值税税率。根据国务院国发[2011]4号文件《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》及财税[2011]100号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》的规定,对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策,本公司及上述子公司适用此规定。

(2) 本公司 2020 年被认定为高新技术企业,证书编号为 GR202011004531,有效期为三年,在 2020-2023 年度间执行 15%的企业所得税税率。

(3) 本公司之一级子公司上海东土致远智能科技发展有限公司 2022 年被认定为高新技术企业,证书编号为 GR202231001695,有效期为三年,在 2022-2024 年度间执行 15%的企业所得税税率。

(4) 本公司之二级子公司上海东土远景工业科技有限公司 2023 年继续被认定为高新技术企业,证书编号为 GR202331003438,有效期为三年,在 2023-2025 年度间执行 15%的企业所得税税率。

(5) 本公司之二级子公司北京东土拓明科技有限公司 2022 年继续被认定为高新技术企业, 证书编号: GR202211005614, 有效期为三年, 在 2022-2024 年度间执行 15% 的企业所得税税率。

(6) 本公司之二级子公司北京东土和兴科技有限公司 2023 年被认定为高新技术企业, 证书编号: GR202311002084 有效期为三年, 在 2023-2025 年度间执行 15% 的企业所得税税率。

(7) 本公司之二级子公司北京东土军悦科技有限公司 2020 年被认定为高新技术企业, 证书编号为 GR202011004652, 有效期为三年, 在 2020-2023 年度间执行 15% 的企业所得税税率。

(8) 本公司之二级子公司北京飞讯数码科技有限公司 2020 年被认定为高新技术企业, 证书编号为 GR202011009132, 有效期为三年, 在 2020-2023 年度间执行 15% 的企业所得税税率。

(9) 根据《财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》(2020 年第 45 号) 的规定, 对于国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业, 自获利年度起, 第一年至第五年免征企业所得税, 接续年度减按 10% 的税率征收企业所得税。本公司之二级子公司北京科银京成技术有限公司 2023 年被认定为一类重点软件企业, 在 2023 年度执行 10% 的企业所得税税率。

(10) 本公司之子公司东土科技(扬州)有限公司、北京东土旭升管理咨询有限公司、元网控制(北京)科技有限公司、北京飞悦京成科技有限公司, 2023 年适用小微企业所得税税收优惠执行 20% 的企业所得税税率。对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额。

(11) 本公司之二级子公司东土科技(宜昌)有限公司适用财政部及税务总局公告[2023]43 号《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》的规定, 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “年初”系指 2023 年 1 月 1 日, “年末”系指 2023 年 12 月 31 日, “本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, “上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, 货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	784,326,220.09	269,340,311.57
其他货币资金	3,269,274.53	20,371,237.87
<b>合计</b>	<b>787,595,494.62</b>	<b>289,711,549.44</b>
其中：存放在境外的款项总额	14,966,454.77	7,893,452.04

## 2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	24,357,687.14	19,605,817.19
其中：银行理财产品	2,000,000.00	2,000,000.00
其他	22,357,687.14	17,605,817.19
<b>合计</b>	<b>24,357,687.14</b>	<b>19,605,817.19</b>

## 3. 应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	24,716,211.47	9,158,265.31
<b>合计</b>	<b>24,716,211.47</b>	<b>9,158,265.31</b>

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,323,515.65	100.00	1,607,304.18	6.11	24,716,211.47
其中：商业承兑汇票	26,323,515.65	100.00	1,607,304.18	6.11	24,716,211.47
<b>合计</b>	<b>26,323,515.65</b>	<b>100.00</b>	<b>1,607,304.18</b>	<b>6.11</b>	<b>24,716,211.47</b>

(续表)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,113,518.61	100.00	955,253.30	9.45	9,158,265.31
其中:商业承兑汇票	10,113,518.61	100.00	955,253.30	9.45	9,158,265.31
合计	10,113,518.61	100.00	955,253.30	9.45	9,158,265.31

应收票据按组合计提坏账准备:

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	26,323,515.65	1,607,304.18	6.11
合计	26,323,515.65	1,607,304.18	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	955,253.30	1,607,304.18	955,253.30		1,607,304.18
合计	955,253.30	1,607,304.18	955,253.30		1,607,304.18

(4) 年末已质押的应收票据

本公司本年末无已质押的应收票据。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票		128,377.50
合计		128,377.50

(6) 本年实际核销的应收票据

本公司本年无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	619,216,978.30	524,236,146.44
其中:6个月以内	495,954,045.84	456,022,382.58
7个月-1年	123,262,932.46	68,213,763.86

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1-2年	155,621,322.46	131,003,557.11
2-3年	76,678,996.53	58,338,296.20
3年以上	178,759,393.86	156,209,540.79
其中：3-4年	46,923,442.20	44,379,803.90
4-5年	34,754,078.44	49,179,089.49
5年以上	97,081,873.22	62,650,647.40
<b>合计</b>	<b>1,030,276,691.15</b>	<b>869,787,540.54</b>

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	46,315,698.94	4.50	31,565,698.94	68.15	14,750,000.00
其中：金额重大个别认定	44,703,394.94	4.34	29,953,394.94	67.00	14,750,000.00
其中：金额不重大个别认定	1,612,304.00	0.16	1,612,304.00	100.00	
按组合计提坏账准备	983,960,992.21	95.50	185,279,507.88	18.83	798,681,484.33
其中：信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	983,960,992.21	95.50	185,279,507.88	18.83	798,681,484.33
<b>合计</b>	<b>1,030,276,691.15</b>	<b>100.00</b>	<b>216,845,206.82</b>	<b>21.05</b>	<b>813,431,484.33</b>

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,969,011.88	0.34	2,969,011.88	100.00	
其中：金额重大个别认定	2,969,011.88	0.34	2,969,011.88	100.00	
其中：金额不重大个别认定					
按组合计提坏账准备	866,818,528.66	99.66	163,206,533.26	18.83	703,611,995.40
其中：信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	866,818,528.66	99.66	163,206,533.26	18.83	703,611,995.40
<b>合计</b>	<b>869,787,540.54</b>	<b>100.00</b>	<b>166,175,545.14</b>	<b>19.11</b>	<b>703,611,995.40</b>

1) 应收账款按单项计提坏账准备

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年初余额	
	账面余额	坏账准备
客户 81		
客户 4		
客户 94	2,969,011.88	2,969,011.88
客户 145		
客户 146		
客户 126		
客户 13		
客户 147		
<b>合计</b>	<b>2,969,011.88</b>	<b>2,969,011.88</b>

(续表)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 81	27,443,691.85	12,693,691.85	46.25	根据可收回金额确认
客户 4	10,358,596.00	10,358,596.00	100.00	预计无法收回
客户 94	2,841,107.09	2,841,107.09	100.00	预计无法收回
客户 145	2,260,000.00	2,260,000.00	100.00	预计无法收回
客户 146	1,800,000.00	1,800,000.00	100.00	预计无法收回
客户 148	973,600.00	973,600.00	100.00	预计无法收回
客户 13	460,000.00	460,000.00	100.00	预计无法收回
客户 147	178,704.00	178,704.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>46,315,698.94</b>	<b>31,565,698.94</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	591,773,286.45	28,850,907.16	4.88
其中:6个月以内	468,510,353.99	21,299,784.21	4.55
7个月-1年	123,262,932.46	7,551,122.95	6.13
1-2年	155,621,322.46	22,142,528.07	14.23



北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年	76,678,996.53	18,550,716.49	24.19
3年以上	159,887,386.77	115,735,356.16	72.39
其中: 3-4年	46,923,442.20	17,962,299.13	38.28
4-5年	34,754,078.44	19,563,190.90	56.29
5年以上	78,209,866.13	78,209,866.13	100.00
合计	983,960,992.21	185,279,507.88	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	其他减少	
按单项计提坏账准备	2,969,011.88	28,724,591.85	127,904.79		31,565,698.94
按组合计提坏账准备	163,206,533.26	22,075,615.12		2,640.50	185,279,507.88
合计	166,175,545.14	50,800,206.97	127,904.79	2,640.50	216,845,206.82

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,217,100.86

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 81	应收货款	7,217,100.86	法院调解	经总经理审批完成核销	否
合计	—	7,217,100.86	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
------	----------	----------	---------------	--------------------------	-------------------

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
客户4	116,904,746.72		116,904,746.72	10.87	45,734,968.41
客户149	59,492,120.62	40,116,000.00	99,608,120.62	9.26	7,966,977.23
客户28	82,309,881.79		82,309,881.79	7.65	15,073,281.24
客户67	50,011,255.60	31,100.00	50,042,355.60	4.65	14,182,910.68
客户91	27,943,000.00		27,943,000.00	2.60	2,162,386.80
合计	336,661,004.73	40,147,100.00	376,808,104.73	35.03	85,120,524.36

## 5. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
一年以内结算的合同资产	45,684,696.98	3,221,796.50	42,462,900.48
合计	45,684,696.98	3,221,796.50	42,462,900.48

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
一年以内结算的合同资产	29,640,177.22	1,088,930.54	28,551,246.68
合计	29,640,177.22	1,088,930.54	28,551,246.68

### (2) 本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
客户49	40,116,000.00	合同约定需要军方审价后支付部分款项
合计	40,116,000.00	—

### (3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	45,684,696.98	100.00	3,221,796.50	7.05	42,462,900.48
其中：信用风险特征组合 计提坏账准备的合同资产	45,684,696.98	100.00	3,221,796.50	7.05	42,462,900.48
<b>合计</b>	<b>45,684,696.98</b>	<b>100.00</b>	<b>3,221,796.50</b>	<b>7.05</b>	<b>42,462,900.48</b>

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,640,177.22	100.00	1,088,930.54	3.67	28,551,246.68
其中：信用风险特征组合 计提坏账准备的合同资产	29,640,177.22	100.00	1,088,930.54	3.67	28,551,246.68
<b>合计</b>	<b>29,640,177.22</b>	<b>100.00</b>	<b>1,088,930.54</b>	<b>3.67</b>	<b>28,551,246.68</b>

合同资产按组合计提坏账准备：

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内结算的合同资产	45,684,696.98	3,221,796.50	7.05
<b>合计</b>	<b>45,684,696.98</b>	<b>3,221,796.50</b>	<b>—</b>

(4) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
按组合计提坏账准备	2,132,865.96			
<b>合计</b>	<b>2,132,865.96</b>			<b>—</b>

6. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	48,128,949.57	40,907,572.87

项目	年末余额	年初余额
合计	48,128,949.57	40,907,572.87

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	48,128,949.57	100.00			48,128,949.57
其中: 银行承兑汇票	48,128,949.57	100.00			48,128,949.57
合计	48,128,949.57	100.00			48,128,949.57

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	40,907,572.87	100.00			40,907,572.87
其中: 银行承兑汇票	40,907,572.87	100.00			40,907,572.87
合计	40,907,572.87	100.00			40,907,572.87

应收款项融资按组合计提坏账准备:

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	48,128,949.57		
合计	48,128,949.57		—

(3) 年末已质押的应收款项融资

本公司本年末无已质押的应收款项融资。

(4) 本年实际核销的应收款项融资

本公司本年无实际核销的应收款项融资。

7. 其他应收款

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	32,505,136.87	27,365,522.22
<b>合计</b>	<b>32,505,136.87</b>	<b>27,365,522.22</b>

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	12,492,654.54	11,812,399.22
往来款	8,772,394.00	6,094,949.42
押金	6,385,248.22	6,401,082.97
员工项目借款	4,112,952.51	3,141,049.79
政府补助	2,000,000.00	
员工备用金	1,083,337.96	686,813.31
应收出口退税款	50,660.07	42,973.26
其他	2,062,973.53	1,703,766.33
<b>合计</b>	<b>36,960,220.83</b>	<b>29,883,034.30</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	16,493,598.00	14,419,620.55
其中:6个月以内	12,034,600.81	9,492,822.53
7个月-1年	4,458,997.19	4,926,798.02
1-2年	6,436,010.51	3,371,234.08
2-3年	3,012,788.25	6,559,033.24
3年以上	11,017,824.07	5,533,146.43
其中:3-4年	6,533,133.24	591,087.26
4-5年	413,164.46	1,080,207.97
5年以上	4,071,526.37	3,861,851.20
<b>合计</b>	<b>36,960,220.83</b>	<b>29,883,034.30</b>

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,671,643.32	4.52	1,671,643.32	100.00	
按组合计提坏账准备	35,288,577.51	95.48	2,783,440.64	7.89	32,505,136.87
其中：信用风险特征组合 计提坏账准备的其他应 收款	17,049,149.61	46.13	2,783,440.64	16.33	14,265,708.97
押金、保证金	18,239,427.90	49.35			18,239,427.90
<b>合计</b>	<b>36,960,220.83</b>	<b>100.00</b>	<b>4,455,083.96</b>	<b>12.05</b>	<b>32,505,136.87</b>

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	583,750.00	1.95	583,750.00	100.00	
按组合计提坏账准备	29,299,284.30	98.05	1,933,762.08	6.60	27,365,522.22
其中：信用风险特征组合 计提坏账准备的其他应 收款	11,604,802.11	38.83	1,933,762.08	16.66	9,671,040.03
押金、保证金	17,694,482.19	59.22			17,694,482.19
<b>合计</b>	<b>29,883,034.30</b>	<b>100.00</b>	<b>2,517,512.08</b>	<b>8.42</b>	<b>27,365,522.22</b>

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额	
	账面余额	坏账准备
客户 81		
客户 93	250,000.00	250,000.00
客户 150	220,000.00	220,000.00
客户 151	59,500.00	59,500.00

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年初余额	
	账面余额	坏账准备
客户 152	50,000.00	50,000.00
客户 153	4,250.00	4,250.00
合计	583,750.00	583,750.00

(续表)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 81	1,087,893.32	1,087,893.32	100.00	预计无法收回
客户 93	250,000.00	250,000.00	100.00	预计无法收回
客户 150	220,000.00	220,000.00	100.00	预计无法收回
客户 151	59,500.00	59,500.00	100.00	预计无法收回
客户 152	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
客户 153	4,250.00	4,250.00	100.00	预计无法收回
合计	1,671,643.32	1,671,643.32	—	—

## 2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	16,493,598.00	126,274.51	0.77
其中:6个月以内	12,034,600.81		
7个月-1年	4,458,997.19	126,274.51	2.83
1-2年	6,436,010.51	216,118.47	3.36
2-3年	2,949,038.25	223,224.33	7.57
3年以上	9,409,930.75	2,217,823.33	23.57
其中:3-4年	5,445,239.92	800,242.08	14.70
4-5年	413,164.46	40,542.07	9.81
5年以上	3,551,526.37	1,377,039.18	38.77
合计	35,288,577.51	2,783,440.64	—

## (4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

		计提	收回或 转回	转销或 核销	
信用风险特征组合 计提坏账准备的其 他应收款	1,933,762.08	849,678.56			2,783,440.64
按单项计提坏账准 备的其他应收款	583,750.00	1,087,893.32			1,671,643.32
<b>合计</b>	<b>2,517,512.08</b>	<b>1,937,571.88</b>			<b>4,455,083.96</b>

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本公司本年无实际核销的其他应收款。



(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 154	保证金往来款	2,209,099.58	1年以内 964,833.01; 1-2年 442,819.10; 2-3年 649,293.72	5.98	185,990.17
客户 87	保证金	2,204,515.18	1-2年 1,201,423.55; 3-4年 803,091.63; 4-5年 200,000.00	5.96	
客户 155	往来款	2,077,823.48	1年以内 1,814,034.19; 1-2年 263,789.29	5.62	71,839.35
客户 156	政府补助	2,000,000.00	6个月内	5.41	
客户 97	往来款	1,437,491.28	3-4年	3.89	718,745.63
合计	—	9,928,929.52	—	26.86	976,575.15

8. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	57,349,846.20	75.82	53,064,324.17	78.66
1-2年	11,253,323.73	14.88	7,221,235.16	10.70
2-3年	4,569,947.49	6.04	5,670,562.45	8.41
3年以上	2,469,662.66	3.26	1,501,973.89	2.23
合计	75,642,780.08	100.00	67,458,095.67	100.00

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项情况

单位名称	年末余额	账龄	预付账款超过1年未结算的原因
客户 157	5,868,403.05	1年以内 4,214,791.45; 1-2年 1,653,611.60	采购商品尚未入库
客户 158	2,000,000.00	2-3年	采购商品尚未入库

单位名称	年末余额	账龄	预付账款超过1年未结算的原因
客户159	1,997,906.00	1-2年	采购商品尚未入库
客户160	1,000,000.00	2-3年	采购商品尚未入库
合计	10,866,309.05	——	——

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
关联方A	9,135,914.02	1年以内	12.08
客户157	5,868,403.05	1年以内 4,214,791.45; 1-2年 1,653,611.60	7.76
客户161	5,650,000.00	1年以内	7.47
客户162	4,860,000.00	1年以内	6.42
客户163	2,210,789.07	1年以内	2.92
合计	27,725,106.14	——	36.65

9. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本跌价准备	账面价值
原材料	96,345,717.42	2,139,726.30	94,205,991.12
在产品	58,054,812.55	2,543,208.81	55,511,603.74
库存商品	105,806,297.94	16,544,441.03	89,261,856.91
周转材料	1,229,295.06	166,870.66	1,062,424.40
发出商品	67,726,042.29		67,726,042.29
合同履约成本	75,367,221.89		75,367,221.89
合计	404,529,387.15	21,394,246.80	383,135,140.35

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本跌价准备	账面价值
原材料	126,279,683.14	2,804,248.63	123,475,434.51
在产品	69,489,719.39	4,408,729.95	65,080,989.44

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本跌价准备	账面价值
库存商品	112,568,464.34	19,756,286.05	92,812,178.29
周转材料	2,388,376.24	166,870.66	2,221,505.58
发出商品	29,824,143.24	1,925,279.26	27,898,863.98
合同履约成本	107,864,463.74		107,864,463.74
<b>合计</b>	<b>448,414,850.09</b>	<b>29,061,414.55</b>	<b>419,353,435.54</b>

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		计提	转回或转销	其他	
原材料	2,804,248.63	505,788.28	1,170,310.61		2,139,726.30
在产品	4,408,729.95	958,205.23	2,823,726.37		2,543,208.81
库存商品	19,756,286.05	322,385.64	456,845.01	3,077,385.65	16,544,441.03
周转材料	166,870.66				166,870.66
发出商品	1,925,279.26	7,666.50	1,932,945.76		
<b>合计</b>	<b>29,061,414.55</b>	<b>1,794,045.65</b>	<b>6,383,827.75</b>	<b>3,077,385.65</b>	<b>21,394,246.80</b>

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税及留抵进项税	26,575,425.56	36,201,282.79
预缴其他税费	224,674.77	159.59
<b>合计</b>	<b>26,800,100.33</b>	<b>36,201,442.38</b>

### 11. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失					
关联方 D		289,846,561.38				289,846,561.38				计划长期持有
合计		<b>289,846,561.38</b>				<b>289,846,561.38</b>				—

### 12. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 各年初余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备 各年末余额	
			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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、联营企业													
湖北东土太一智慧科技有限公司	12,929,152.99				-2,898,804.54							10,030,348.45	
深圳臻信科技有限公司	10,823,469.50				521,566.76							11,345,036.26	
山东产创智汇科技有限公司	8,108,086.91				-363,299.13							7,744,787.78	
北京水狸智能建筑科技有限公司	3,750,356.15				-960,927.79							2,789,428.36	

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准 备年末 余额
			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	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业												
关联方 B	591,312.27				-591,312.27							
关联方 A	4,551,202.71			17,054,563.08 (注 1)	1,949,137.86					10,554,222.51 (注 2)		
北京蓝鲸众合投资管理有限 公司	2,163,112.12				14,898.05						2,178,010.17	
贵州泛联信息技术有限公司	1,945,648.46				-35,461.04						1,910,187.42	
北京京工汇科技有限公司	450,000.00				-396,087.94						53,912.06	
<b>合计</b>	<b>45,312,341.11</b>			<b>17,054,563.08</b>	<b>-2,760,290.04</b>					<b>10,554,222.51</b>	<b>36,051,710.50</b>	

注 1：本集团本年以持有关联方 B 公司 17.46%股权和持有关联方 A 公司 17.67%股权参与股权重组关联方 D 公司的股权，本公司本年度联营公司股权重组事项详见本附注“十八、2. 资产置换”

注 2：2023 年 4 月，关联方 A、关联方 B、关联方 C、关联方 D 之全部股东共同签订《重组协议》，重组协议约定各股东放弃其享有的要求回购或股权补偿、股权调整的全部各项权利。本公司就前述重组协议之约定，对本公司历史计提关联方 A 的利息费用进行了冲回。本次债务重组事项详见本附注“十五、2. 重要承诺事项”。

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 13. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
权益工具投资	145,832,642.12	154,306,279.25
合计	145,832,642.12	154,306,279.25

### 14. 投资性房地产

#### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	23,364,813.49	23,364,813.49
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额	23,364,813.49	23,364,813.49
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额	3,098,968.55	3,098,968.55
2.本年增加金额	582,306.98	582,306.98
(1) 计提或摊销	582,306.98	582,306.98
3.本年减少金额		
4.年末余额	3,681,275.53	3,681,275.53
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	19,683,537.96	19,683,537.96
2.年初账面价值	20,265,844.94	20,265,844.94

### 15. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	353,055,836.76	358,338,164.89
合计	353,055,836.76	358,338,164.89

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

**（1） 固定资产情况**

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	337,400,896.82	32,296,333.14	9,832,969.56	111,021,863.47	490,552,062.99
2. 本年增加金额	336,505.74	10,840,773.08	2,345,220.36	20,372,253.28	33,894,752.46
(1) 购置	336,505.74	10,840,773.08	2,345,220.36	20,350,426.11	33,872,925.29
(2) 汇率折算影响				21,827.17	21,827.17
3. 本年减少金额	15,643,136.52	3,453,307.11	1,327,352.58	3,155,610.38	23,579,406.59
(1) 处置或报废	15,643,136.52		1,327,352.58	3,155,610.38	20,126,099.48
(2) 其他转出		3,453,307.11			3,453,307.11
4. 年末余额	322,094,266.04	39,683,799.11	10,850,837.34	128,238,506.37	500,867,408.86
二、累计折旧					
1. 年初余额	47,366,160.21	11,044,555.62	6,399,937.01	67,403,245.26	132,213,898.10
2. 本年增加金额	8,518,775.27	3,355,923.46	909,617.11	15,636,219.29	28,420,535.13
(1) 计提	8,518,775.27	3,355,923.46	909,617.11	15,633,208.52	28,417,524.36
(2) 汇率折算影响				3,010.77	3,010.77
3. 本年减少金额	9,321,356.81		619,928.17	2,881,576.15	12,822,861.13
(1) 处置或报废	9,321,356.81		619,928.17	2,881,576.15	12,822,861.13
4. 年末余额	46,563,578.67	14,400,479.08	6,689,625.95	80,157,888.40	147,811,572.10
三、减值准备					

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
四、账面价值					
1. 年末账面价值	275,530,687.37	25,283,320.03	4,161,211.39	48,080,617.97	353,055,836.76
2. 年初账面价值	290,034,736.61	21,251,777.52	3,433,032.55	43,618,618.21	358,338,164.89

#### 16. 使用权资产

项目	房屋租赁形成的 使用权资产	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	31,700,308.84	31,700,308.84
2. 本年增加金额	20,808,587.43	20,808,587.43
(1) 租入	20,808,587.43	20,808,587.43
3. 本年减少金额	3,843,011.16	3,843,011.16
(1) 处置	3,843,011.16	3,843,011.16
4. 年末余额	48,665,885.11	48,665,885.11
二、累计折旧		
1. 年初余额	10,380,608.46	10,380,608.46
2. 本年增加金额	12,225,333.92	12,225,333.92
(1) 计提	12,225,333.92	12,225,333.92
3. 本年减少金额	4,514,309.50	4,514,309.50
(1) 处置	4,514,309.50	4,514,309.50



北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋租赁形成的 使用权资产	合计
4. 年末余额	18,091,632.88	18,091,632.88
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	30,574,252.23	30,574,252.23
2. 年初账面价值	21,319,700.38	21,319,700.38

#### 17. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件	特许权	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	45,625,745.00	6,654,339.62	200,458,600.10	32,730.67	168,772,085.67	733,649.61	422,277,150.67
2. 本年增加金额		1,443,275.76	87,082,917.70		39,431,114.81		127,957,308.27
(1) 购置					21,363,990.10		21,363,990.10
(2) 内部研发		1,443,275.76	87,082,917.70		18,066,447.02		106,592,640.48
(3) 汇率折算影响					677.69		677.69
3. 本年减少金额			3,755,457.26		1,668,017.50		5,423,474.76
(1) 处置			3,755,457.26		1,668,017.50		5,423,474.76
4. 年末余额	45,625,745.00	8,097,615.38	283,786,060.54	32,730.67	206,535,182.98	733,649.61	544,810,984.18
二、累计摊销							
1. 年初余额	6,539,690.12	5,786,716.98	85,043,567.21	32,730.67	94,118,407.29	733,649.61	192,254,761.88

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件	特许权	合计
2. 本年增加金额	912,514.90	390,845.35	25,633,522.94		28,666,444.77		55,603,327.96
(1) 计提	912,514.90	390,845.35	25,633,522.94		28,665,767.08		55,602,650.27
(2) 汇率折算影响					677.69		677.69
3. 本年减少金额			2,600,377.66		5,019,008.34		7,619,386.00
(1) 处置			2,600,377.66		5,019,008.34		7,619,386.00
4. 年末余额	7,452,205.02	6,177,562.33	108,076,712.49	32,730.67	117,765,843.72	733,649.61	240,238,703.84
三、减值准备							
1. 年初余额					12,520,000.01		12,520,000.01
2. 本年增加金额							
3. 本年减少金额							
4. 年末余额					12,520,000.01		12,520,000.01
四、账面价值							
1. 年末账面价值	38,173,539.98	1,920,053.05	175,709,348.05		76,249,339.25		292,052,280.33
2. 年初账面价值	39,086,054.88	867,622.64	115,415,032.89		62,133,678.37		217,502,388.78

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 18. 商誉

### (1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
上海东土远景工业科技有限公司	41,671,622.51			41,671,622.51
北京东土军悦科技有限公司	9,744,858.61			9,744,858.61
北京东土拓明科技有限公司	553,706,610.08			553,706,610.08
北京东土和兴科技有限公司	74,330,000.86			74,330,000.86
北京科银京成技术有限公司	181,541,805.05			181,541,805.05
北京飞讯数码科技有限公司	408,189,848.43			408,189,848.43
<b>合计</b>	<b>1,269,184,745.54</b>			<b>1,269,184,745.54</b>

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
上海东土远景工业科技有限公司	4,367,749.69			4,367,749.69
北京东土军悦科技有限公司	9,744,858.61			9,744,858.61
北京东土拓明科技有限公司	553,706,610.08			553,706,610.08
北京东土和兴科技有限公司	74,330,000.86			74,330,000.86
北京科银京成技术有限公司	133,394,235.76			133,394,235.76
北京飞讯数码科技有限公司	384,387,473.89			384,387,473.89
<b>合计</b>	<b>1,159,930,928.89</b>			<b>1,159,930,928.89</b>

**(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息**

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
上海东土远景工业科技有限公司	长期资产（包括固定资产、无形资产等）产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	不适用	是
北京东土军悦科技有限公司	长期资产（包括固定资产、无形资产等）产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	不适用	是
北京东土拓明科技有限公司	长期资产（包括固定资产、无形资产等）产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	不适用	是
北京东土和兴科技有限公司	长期资产（包括固定资产、无形资产等）产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	不适用	是
北京科银京成技术有限公司	长期资产（包括固定资产、无形资产等）产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	不适用	是
北京飞讯数码科技有限公司	长期资产（包括固定资产、无形资产等）产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	不适用	是

（4）可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
上海东土远景工业科技有限公司	165,891,685.28	171,000,000.00		5年	收入增长率： 7.00%-14.74%； 利润率：4.33-7.71%； 折现率：11.40%	管理层结合资产组的发展情况及运营水平等因素综合预测得出。	收入增长率：0%； 利润率：7.71%； 折现率：11.40%	稳定期收入增长率为0%，利润率、折现率与预测期最后一年一致
北京科银京成技术有限公司	119,881,125.24	126,000,000.00		5年	收入增长率： -13.46%-6.00%； 利润率：13.94%-23.32%； 折现率：12.60%	管理层结合资产组的发展情况及运营水平等因素综合预测得出。	收入增长率：0%； 利润率：16.19%； 折现率：12.60%	稳定期收入增长率为0%，利润率、折现率与预测期最后一年一致
北京飞讯数码科技有限公司	235,618,383.32	271,000,000.00		5年	收入增长率： 5.00%-10.00%； 利润率：23.99%-28.23%； 折现率：11.80%	管理层结合资产组的发展情况及运营水平等因素综合预测得出。	收入增长率：0%； 利润率：24.65%； 折现率：11.80%	稳定期收入增长率为0%，利润率、折现率与预测期最后一年一致

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 19. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修费	8,545,400.74	3,713,491.24	2,812,437.23	9,446,454.75
肯耐咨询服务费	119,339.62		119,339.62	
其他	1,010,637.00		435,072.04	575,564.96
<b>合计</b>	<b>9,675,377.36</b>	<b>3,713,491.24</b>	<b>3,366,848.89</b>	<b>10,022,019.71</b>

### 20. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	244,167,040.74	36,872,495.33	198,163,430.55	29,857,107.00
可抵扣亏损	61,571,137.88	9,235,670.69	60,529,420.14	9,079,413.02
递延收益预缴所得税	53,787,162.15	8,068,074.32	67,739,916.61	10,160,987.49
租赁负债	30,110,608.49	4,683,210.16	19,892,139.02	3,068,697.03
内部交易未实现利润	5,279,403.80	791,910.57	6,337,479.21	950,621.88
股份支付			6,818,545.26	1,004,835.74
其他	43,304.40	6,495.67	398,402.03	59,760.30
<b>合计</b>	<b>394,958,657.46</b>	<b>59,657,856.74</b>	<b>359,879,332.82</b>	<b>54,181,422.46</b>

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	8,442,942.39	1,266,441.34	10,705,335.53	1,605,800.33
金融资产公允价值变动	51,749,291.00	7,762,393.65	59,336,535.38	8,900,480.31
使用权资产	31,911,649.00	4,970,306.62	21,980,467.34	3,402,653.53
其他	22,357,687.14	3,353,653.07	17,605,817.19	2,640,872.58
<b>合计</b>	<b>114,461,569.53</b>	<b>17,352,794.68</b>	<b>109,628,155.44</b>	<b>16,549,806.75</b>

21. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产 采购款	12,028,659.61		12,028,659.61	25,120,960.27		25,120,960.27
合计	12,028,659.61		12,028,659.61	25,120,960.27		25,120,960.27

22. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,696,101.93	6,696,101.93	冻结	票据保证金及保函 保证金
固定资产	119,068,785.37	75,382,169.89	抵押	借款抵押担保
投资性房地产	6,793,620.63	6,350,502.32	抵押	借款抵押担保
合计	132,558,507.93	88,428,774.14	—	—

（续表）

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	20,353,387.41	20,353,387.41	冻结	票据保证金及保函 保证金
固定资产	324,698,330.01	277,376,073.21	抵押	借款抵押担保
投资性房地产	20,980,633.26	20,265,844.94	抵押	借款抵押担保
合计	366,032,350.68	317,995,305.56	—	—

（1）2016年，本公司之子公司北京东土军悦科技有限公司与国家开发银行股份有限公司签订合同编号为1100201601100000864的人民币资金借款合同，合同金额人民币10,000.00万元，合同期限从2016年12月13日至2024年12月12日止，共计96个月。北京东土军悦科技有限公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订了编号为2016年WT0610号《委托保证合同》，担保金额及期限与主借款合同相同，本公司与中关村科技融资担保有限公司签订了编号为2016年DYF0610号的《反担保（不动产抵押）合同》，抵押物为位于石景山区实兴大街30号院2号楼8-12层901的房屋所有权，证号为X京房权证石字第119857号，抵押物建筑面积为4,273.62平方米，抵押期与借款主合同期限相同。

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 2019年,本公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行签订合同编号为0528040的人民币资金借款合同,合同金额人民币5,000万元,合同期限为自首次提款日起60个月。本合同由北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证。本公司同时与北京中关村科技融资担保有限公司签订反担保(不动产抵押)合同,抵押物为X京房权证石字第119857号房产。

(3) 本公司之子公司东土华盛科技有限公司于2023年12月通过国企资金支持计划挂牌并获得北京中关村科技创业金融服务集团有限公司及北京中关村科技融资担保有限公司筹资1亿元,合同期限从2023年12月7日至2026年12月7日止,共计36个月。本公司与中关村科技融资担保有限公司签订了编号为2023年DYF5879号的《反担保(不动产抵押)合同》,抵押物为①位于成都市高新区天辰路88号4栋3单元,证号成房权证监证字第1901129号,抵押物建筑面积为1292.79平方米②位于成都市高新区(西区)天辰路88号4栋3单元的房屋所有权,证号为成高国用(2010)第3067号,抵押物建筑面积为280.45平方米③位于成都市高新区天辰路88号4栋4单元,证号为成房权证监证字第1901145号,抵押物建筑面积为1295.46平方米④位于成都市高新区(西区)天辰路88号4栋4单元,证号为成高国用(2010)第3066号,抵押物建筑面积为281.03平方米,抵押期与借款主合同期限相同。

### 23. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	394,922,841.96	237,412,654.05
保证借款	72,077,574.99	78,291,570.26
质押借款	5,006,875.00	
<b>合计</b>	<b>472,007,291.95</b>	<b>315,704,224.31</b>

### 24. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	52,692,662.21	91,949,292.97
银行承兑汇票	21,734,439.39	22,784,555.22
<b>合计</b>	<b>74,427,101.60</b>	<b>114,733,848.19</b>

本集团本年末无已到期未支付的应付票据。

### 25. 应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	224,838,660.37	301,616,050.47
1-2年(含2年)	67,559,025.22	29,258,995.60



北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
2-3年（含3年）	16,540,970.05	25,553,819.02
3年以上	30,287,900.63	27,557,174.17
<b>合计</b>	<b>339,226,556.27</b>	<b>383,986,039.26</b>

**（2）账龄超过1年或逾期的重要应付账款**

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 109	19,419,909.47	应付尚未结算
供应商 110	18,470,763.90	应付尚未结算
供应商 111	8,776,164.94	应付尚未结算
供应商 112	6,202,868.00	应付尚未结算
供应商 79	5,052,783.44	应付尚未结算
供应商 114	4,059,943.23	应付尚未结算
供应商 115	3,800,900.00	应付尚未结算
供应商 116	3,347,900.81	应付尚未结算
供应商 118	2,796,226.42	应付尚未结算
供应商 67	2,431,541.48	应付尚未结算
供应商 117	2,401,407.45	应付尚未结算
供应商 119	2,132,956.66	应付尚未结算
供应商 120	1,673,869.39	应付尚未结算
供应商 121	1,347,725.61	应付尚未结算
供应商 113	1,036,800.00	应付尚未结算
<b>合计</b>	<b>82,951,760.80</b>	—

**26. 其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	37,919,488.41	40,063,574.53
<b>合计</b>	<b>37,919,488.41</b>	<b>40,063,574.53</b>

**（1）按款项性质列示其他应付款**

款项性质	年末余额	年初余额
应退货款	23,079,704.75	26,829,435.38
个人五险一金	4,734,556.62	4,267,515.33
预提费用	5,801,481.68	5,440,933.42
往来款	3,938,166.38	3,213,527.10

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

款项性质	年末余额	年初余额
其他	365,578.98	312,163.30
合计	37,919,488.41	40,063,574.53

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户4	11,478,765.00	需要在完成审价且签订定价合同后进行结算，审价尚未开始
客户28	7,722,045.00	需要在完成审价且签订定价合同后进行结算，审价尚未开始
客户164	2,600,000.00	需要在完成审价且签订定价合同后进行结算，审价尚未开始
客户125	1,278,894.75	需要在完成审价且签订定价合同后进行结算，审价尚未开始
合计	23,079,704.75	—

27. 预收款项

类别	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	76,850.55	74,740.05
1-2年（含2年）		
2-3年（含3年）		
3年以上	44,765.13	44,765.13
合计	121,615.68	119,505.18

本集团本年末无账龄超过1年或逾期的重要预收款项。

28. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
结算期一年以内的合同负债	87,832,364.15	92,011,593.40
合计	87,832,364.15	92,011,593.40

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户4	18,608,822.93	对方尚未验收结算
客户139	10,382,743.37	对方尚未验收结算

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户 77	10,257,911.51	对方尚未验收结算
客户 165	4,000,000.00	对方尚未验收结算
客户 28	1,875,935.69	对方尚未验收结算
客户 166	1,730,063.19	对方尚未验收结算
客户 167	1,087,000.00	对方尚未验收结算
<b>合计</b>	<b>47,942,476.69</b>	—

## 29. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	44,344,026.33	466,039,263.98	464,307,945.32	46,075,344.99
离职后福利-设定提存计划	9,007,380.44	48,506,440.53	56,251,117.36	1,262,703.61
辞退福利		1,980,679.99	1,698,213.99	282,466.00
<b>合计</b>	<b>53,351,406.77</b>	<b>516,526,384.50</b>	<b>522,257,276.67</b>	<b>47,620,514.60</b>

### (2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	40,836,403.85	403,339,854.82	401,980,258.74	42,195,999.93
职工福利费		1,481,767.17	1,432,679.17	49,088.00
社会保险费	2,345,353.56	27,496,827.12	27,592,388.43	2,249,792.25
其中：医疗保险费	2,118,942.44	26,374,205.70	26,295,736.95	2,197,411.19
工伤保险费	224,443.93	907,142.87	1,080,657.22	50,929.58
生育保险费	1,967.19	215,478.55	215,994.26	1,451.48
住房公积金	633,399.48	31,250,279.99	30,922,476.15	961,203.32
工会经费和职工教育经费	528,869.44	2,470,534.88	2,380,142.83	619,261.49
<b>合计</b>	<b>44,344,026.33</b>	<b>466,039,263.98</b>	<b>464,307,945.32</b>	<b>46,075,344.99</b>

### (3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	8,868,968.57	46,697,442.39	54,357,231.52	1,209,179.44
失业保险费	138,411.87	1,808,998.14	1,893,885.84	53,524.17
<b>合计</b>	<b>9,007,380.44</b>	<b>48,506,440.53</b>	<b>56,251,117.36</b>	<b>1,262,703.61</b>

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

### 30. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	27,586,250.53	18,107,939.64
城市维护建设税	1,860,010.28	1,477,896.91
企业所得税	1,493,040.62	1,866,291.22
代扣代缴个人所得税	1,215,482.42	1,259,090.62
房产税	614,634.69	569,222.48
教育费附加	732,609.39	570,862.64
地方教育费附加	574,534.91	467,614.69
土地使用税	53,082.34	53,082.34
其他税费	123,598.46	99,834.43
<b>合计</b>	<b>34,253,243.64</b>	<b>24,471,834.97</b>

### 31. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	58,490,755.97	70,162,331.24
一年内到期的租赁负债	10,959,301.17	8,102,735.03
一年内到期的长期应付款	5,101,943.60	23,938,742.09
<b>合计</b>	<b>74,552,000.74</b>	<b>102,203,808.36</b>

### 32. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
未终止确认的商业票据及数字化应收债权凭证	35,134,515.02	47,779,848.41
合同负债销项税	14,565,524.08	12,791,152.27
其他	669,487.59	699,023.55
<b>合计</b>	<b>50,369,526.69</b>	<b>61,270,024.23</b>

### 33. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	10,000,000.00	58,030,875.00
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>58,030,875.00</b>

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

#### 34. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
应付租赁款	19,021,455.58	11,789,403.99
合计	19,021,455.58	11,789,403.99

#### 35. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		
合计	110,000,000.00	

#### 长期应付款按款项性质分类:

款项性质	年末余额	年初余额
应付长期借款	110,000,000.00	212,000,000.00
应付长期借款利息		14,084,677.42
应付融资租赁款		5,101,943.60
合计	110,000,000.00	231,186,621.02

#### 36. 递延收益

##### (1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	152,956,928.19	57,355,633.60	67,533,187.57	142,779,374.22	
合计	152,956,928.19	57,355,633.60	67,533,187.57	142,779,374.22	—

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
东土科技（宜昌）工业互联网产业园项目	74,630,000.00			925,214.01			73,704,785.99	与资产相关
2021年工业互联网创新发展工程专项1	15,000,000.00						15,000,000.00	与收益相关
2020年创新发展工程项目	14,625,000.00						14,625,000.00	与资产相关
2020年创新发展工程项目2	7,262,500.00			7,262,500.00				与收益相关
2019年创新发展工程1	6,605,884.95	1,320,000.00		4,594,625.46			3,331,259.49	与资产/收益相关
2021年工业互联网创新发展工程专项2	6,400,000.00			6,400,000.00				与收益相关
2019年国家重点研发项目	5,728,934.96			1,599,999.96			4,128,935.00	与资产/收益相关
制造业高质量发展专项资金	2,477,969.56			460,927.32			2,017,042.24	与资产/收益相关
工业PON核心芯片及边缘计算操作系统关键技术	2,295,700.00					-655,900.00	1,639,800.00	与收益相关
磷石膏综合治理专项资金	2,100,000.00						2,100,000.00	与资产相关
国产CPU在某高端系统应用项目资金	1,800,000.00						1,800,000.00	与资产/收益相关
市级传统产业改造升级专项资金	1,506,050.12			231,699.96			1,274,350.16	与资产相关
2019年创新发展工程项目2	1,372,289.89	9,805,200.00		10,555,402.80			622,087.09	与资产/收益相关

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成本 费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
混合业务流融合与调度技术项目	1,300,000.00			1,300,000.00				与资产/收益 相关
软件定义工业控制技术创新中心	1,264,652.36			659,818.56			604,833.80	与资产相关
低成本、高集成度工业无源光网络系统研制	1,082,200.00						1,082,200.00	与收益相关
宜昌揭榜挂帅项目	1,000,000.00	500,000.00		300,000.00			1,200,000.00	与资产相关
固定资产投资补贴资金	916,325.20			27,891.60			888,433.60	与资产相关
高科技企业培育及技术创新平台建设项目	840,000.04			279,999.96			560,000.08	与资产相关
5G 公共服务平台项目	575,000.00			575,000.00			-	与收益相关
离散制造数字化车间物料流、信息流、能量流的动态重构关键技术	527,400.00						527,400.00	与资产/收益 相关
面向新一代工业互联网软硬件实验室	500,000.00	500,000.00		16,666.66			983,333.34	与资产/收益 相关
基于时间敏感网络技术的工业交换机产品的研发及应用	500,000.00			371,999.03			128,000.97	与资产/收益 相关
面向工业制造的 5G 业务研发与试验合作项目	436,800.00			124,800.00			312,000.00	与资产/收益 相关
省级制造业高质量发展专项资金计划	286,666.70			42,999.96			243,666.74	与资产相关
企业技术创新平台建设项目	272,333.29			86,000.04			186,333.25	与资产/收益 相关

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成本 费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
面向智能手机制造的柔性机器人自动化生产线研制及示范应用项目	243,990.00						243,990.00	与资产/收益 相关
市区两级重大紧迫任务科技支撑项目	219,999.96			110,000.04			109,999.92	与资产相关
智能手机柔性制造的机器人自动化生产线研制及示范应用	200,760.00						200,760.00	与资产/收益 相关
基于软件定义控制与流程的工业互联网系统研发及应用项目	180,000.00			54,000.00			126,000.00	与资产/收益 相关
工业PON在多样化场景的示范应用	139,300.00	90,000.00					229,300.00	与收益相关
基于新一代现场级工业物联网融合的典型行业制造过程管控技术研发	128,000.00						128,000.00	与收益相关
新一代信息通信技术培育	107,503.39			43,124.17			64,379.22	与资产相关
时间敏感网络（TSN）与用于工业控制的对象链接与嵌入统一架构（OPCUA）融合关键技术标准研究与试验验证项目	100,000.00			46,666.67			53,333.33	与资产/收益 相关
面向现场控制的工业互联网实施微内核研发补助	82,500.00			82,500.00				与资产相关
北京市企业技术中心创新能力提升	82,167.77			82,167.77				与资产相关
现场级工业物联网有线与无线融合组网新技术与新方法研究	64,000.00						64,000.00	与收益相关
工业软件定义网络基础标准与试验验证项目	63,000.00			18,000.00			45,000.00	与资产/收益 相关



北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成本 费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
基于软件定义的现场级异构网络统一配置前沿技术研究	40,000.00	96,000.00					136,000.00	与收益相关
增值税即征即退		12,899,382.83		12,899,382.83				与收益相关
省级制造业高质量发展专项资金		4,505,000.00		4,505,000.00				与收益相关
2022年工业互联网创新发展工程专项1		4,488,750.00					4,488,750.00	与资产/收益 相关
面向某工业机器人龙头企业的工业嵌入式操作系统政府课题的硬实时 OS 开发等主要攻关任务		3,330,600.00					3,330,600.00	与资产/收益 相关
大兴区1+N产业政策兑现专项资金		2,040,000.00		2,040,000.00				与收益相关
面向智能域控5G车载以太网通信芯片		1,800,000.00					1,800,000.00	与资产/收益 相关
高可靠低时延5G增强工业网关研制		1,500,000.00					1,500,000.00	与收益相关
增值税加计抵减		1,415,727.50		1,415,727.50				与收益相关
科技创新资金		1,050,000.00		1,050,000.00				与收益相关
国创中心操作系统原型开发项目		1,000,000.00		1,000,000.00				与收益相关
知识产权资助金		852,972.44		852,972.44				与收益相关
工业互联网园区项目		750,000.00					750,000.00	与资产相关
2019年工业互联网创新发展工程		720,000.00		720,000.00				与收益相关
科技项目扶持资金		700,000.00					700,000.00	与收益相关

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成本 费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
北京市外经贸发展专项资金-支持外贸企业提升国际化经营能力项目		615,175.00		615,175.00				与收益相关
支持多核并行强实时调度的工业机器人智能操作系统内核研制		610,000.00					610,000.00	与资产/收益 相关
5G-TSN 协同新型网关与试验床		459,800.00					459,800.00	与收益相关
嘉定区马陆镇扶持资金		417,000.00		417,000.00				与收益相关
高新技术企业培育专题		400,000.00		400,000.00				与收益相关
FW 项目		350,000.00					350,000.00	与资产/收益 相关
融合信息安全传输机制的开放式/分布式网络控制系统中间件研究		330,000.00					330,000.00	与收益相关
2022 创新资金区级配套补贴款		150,000.00		150,000.00				与收益相关
5G-TSN 协同的实时调度关键技术		100,000.00					100,000.00	与收益相关
贷款贴息		1,409,800.00			1,409,800.00			与收益相关
其他补贴		3,150,225.83		3,150,225.83				与收益相关
<b>合计</b>	<b>152,956,928.19</b>	<b>57,355,633.60</b>		<b>65,467,487.57</b>	<b>1,409,800.00</b>	<b>-655,900.00</b>	<b>142,779,374.22</b>	—

### 37. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)				年末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	小计	
股份总数	533,117,181.00	81,775,700.00			81,775,700.00	614,892,881.00
<b>合计</b>	<b>533,117,181.00</b>	<b>81,775,700.00</b>			<b>81,775,700.00</b>	<b>614,892,881.00</b>

根据本公司2022年9月14日召开的第六届董事会第十三次会议审议通过的《关于公司向特定对象发行股票方案的议案》，以及2023年4月28日召开的第六届董事会第二十六次会议审议通过的《关于公司2022年向特定对象发行A股股票预案（四次修订稿）的议案》，经中国证券监督管理委员会《关于同意北京东土科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕1272号）核准，本公司采取采取向特定对象发行股票方式，以每股发行价格10.70元（每股面值1.00元）向金鹰基金管理有限公司发行14,018,691股股份、向财通基金管理有限公司发行11,364,467股股份、向银河德睿资本管理有限公司发行10,280,373股股份、向安联保险资管-民生银行-安联裕远9号资产管理产品发行9,766,355股股份、向兴证全球基金管理有限公司发行9,523,349股股份、向王喜荣发行9,345,794股股份、向粤开资本投资有限公司-广州粤凯智动产业股权投资合伙企业（有限合伙）发行9,345,794股股份、向南方工业资产管理有限责任公司发行8,130,877股股份，上述交易合计发行股份81,775,700股，募集资金总额874,999,990.00元。

2023年7月27日，本公司已收到上述各方出资人缴纳的新增注册资本（股本）合计人民币81,775,700.00元，本次向特定对象发行A股股票募集资金总额扣减发行费用扣除发行费用15,177,146.89元（不含税）后的实际募集资金净额为人民币859,822,843.11元，其中计入股本人民币81,775,700.00元，计入资本公积人民币778,047,143.11元。

### 38. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,368,047,937.77	781,962,803.89		2,146,818,821.90
其他资本公积	22,718,666.07		8,303,044.64	17,607,541.19
<b>合计</b>	<b>1,390,766,603.84</b>	<b>781,962,803.89</b>	<b>8,303,044.64</b>	<b>2,164,426,363.09</b>

(1) 公司本年度股本溢价变动详见本附注之“五、36.股本”所述。

(2) 根据本公司与北京东土投资控股有限公司签订的《股权转让协议》，北京东土投资控股有限公司将其持有的东土惠和科技有限公司2.3249%股权以5,717,146.00元对价转让给本公司。股权转让后本公司持有东土惠和科技有限公司持股比例由97.6751%变更为100.00%。因本次购买股权的出资额与获取的少数股东权益金额不一致导致影响股本溢价增加3,915,660.78元。

(3) 2021年9月9日,根据本公司第五届董事会第三十九次会议审议的《关于向2021年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》、《关于向2021年限制性股票激励计划激励对象授予部分预留限制性股票的议案》,本公司确定以2021年9月9日为首次授予日,以4.99元/股的授予价格,向符合首次授予条件的234名激励对象授予1,384.40万股第二类限制性股票,向符合预留授予条件的27名激励对象授予67.60万股第二类限制性股票。2023年度公司因未能达成2021年限制性股票激励计划的业绩考核目标冲销前期已计提的股权激励费用4,947,876.06元,计入其他资本公积。

(4) 2022年5月11日,根据本公司第六届董事会第五次会议审议的《关于〈北京东土科技股份有限公司2022年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》,本公司确定以2022年5月10日为首次授予日,4.13元/股的授予价格,向符合首次授予条件的139名激励对象授予1,000.00万股第二类限制性股票,其中首次授予929.00万股,预留71.00万股。2023年度公司因未能达成2022年限制性股票激励计划的业绩考核目标冲销前期已计提的股权激励费用3,355,168.51元,计入其他资本公积。

### 39. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-442,764.90	695,658.49				695,658.49		252,893.59
其中:外币财务报表折算差额	-442,764.90	695,658.49				695,658.49		252,893.59
<b>合计</b>	<b>-442,764.90</b>	<b>695,658.49</b>				<b>695,658.49</b>		<b>252,893.59</b>

### 40. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	51,586,818.14	23,486,137.77		75,072,955.91
<b>合计</b>	<b>51,586,818.14</b>	<b>23,486,137.77</b>		<b>75,072,955.91</b>

本期盈余公积增加为按照本公司当期净利润10.00%提取的法定盈余公积。

### 41. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-965,564,824.43	-976,838,985.24
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-326,689.55	-192,815.58
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	-326,689.55	-192,815.58

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
调整后年初未分配利润	-965,891,513.98	-977,031,800.82
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	260,278,857.18	20,033,400.01
减: 提取法定盈余公积	23,486,137.77	8,893,113.17
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		
<b>本年年末余额</b>	<b>-729,098,794.57</b>	<b>-965,891,513.98</b>

## 42. 营业收入、营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,149,866,596.51	698,846,423.21	1,094,896,814.24	684,921,789.77
其他业务	13,202,040.78	8,117,134.02	9,824,912.24	4,440,750.30
<b>合计</b>	<b>1,163,068,637.29</b>	<b>706,963,557.23</b>	<b>1,104,721,726.48</b>	<b>689,362,540.07</b>

### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
<b>商品类型</b>		
其中: 工业操作系统及相关软件服务	111,639,681.98	51,699,550.03
智能控制器及解决方案	363,579,382.88	274,064,057.84
工业网络通信	687,849,572.43	381,199,949.36
<b>按经营地区分类</b>		
其中: 国内	979,153,488.46	622,808,323.57
海外	183,915,148.83	84,155,233.66
<b>行业</b>		
其中: 智慧工业	1,034,168,939.60	590,576,172.16
智慧城市	128,899,697.69	116,387,385.07

## 43. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	3,066,840.59	3,164,590.57
城市维护建设税	2,631,321.03	2,037,042.89

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	2,116,729.72	1,676,273.51
其他税费	1,346,362.80	1,607,000.15
<b>合计</b>	<b>9,161,254.14</b>	<b>8,484,907.12</b>

#### 44. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	103,249,683.38	86,558,773.59
交通差旅费	16,961,773.66	9,814,036.19
业务招待费	16,960,513.43	15,821,448.10
咨询服务费	7,668,589.55	7,593,668.34
折旧摊销费	5,526,626.15	3,552,352.26
租赁及物业费	3,921,156.04	3,001,642.43
广告宣传费	3,365,923.02	2,344,840.65
物料消耗	2,021,999.94	2,146,770.47
办公费	683,724.50	704,909.35
会议费	371,583.11	86,450.37
测试认证费	10,696.30	717,365.64
股份支付	-3,390,470.84	2,630,333.53
其他	4,927,877.03	7,828,099.88
<b>合计</b>	<b>162,279,675.27</b>	<b>142,800,690.80</b>

#### 45. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	79,711,930.75	78,315,918.80
折旧摊销费	18,209,361.38	17,353,233.63
租赁及物业费	8,980,956.74	9,492,259.36
咨询服务费	4,779,753.97	4,107,169.87
交通差旅费	4,276,311.10	2,430,442.87
办公费	3,186,484.43	3,054,371.07
聘请中介机构费	3,022,019.80	2,643,785.72
业务招待费	2,879,052.80	2,732,443.09
测试认证费	450,015.49	807,199.73
股份支付	-1,972,215.65	3,166,485.73

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
其他	4,816,323.46	7,860,144.95
<b>合计</b>	<b>128,339,994.27</b>	<b>131,963,454.82</b>

#### 46. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	118,307,698.04	117,557,639.31
折旧摊销费	47,730,653.05	43,039,073.27
交通差旅费	7,973,478.05	5,491,174.48
测试认证费	5,998,838.53	1,976,489.04
委外开发与技术服务	4,311,139.15	6,528,672.27
知识产权费	3,734,603.51	2,892,940.59
租赁及物业费	1,580,920.52	2,167,742.00
物料消耗	439,584.64	6,233,065.85
股份支付	-2,483,939.75	2,942,653.46
其他	3,400,953.39	1,778,661.75
<b>合计</b>	<b>190,993,929.13</b>	<b>190,608,112.02</b>

#### 47. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	39,336,732.97	34,497,736.28
减：利息收入	5,622,520.43	1,834,450.78
加：汇兑损失	-467,396.47	-370,772.14
手续费	2,577,824.49	2,670,654.83
<b>合计</b>	<b>35,824,640.56</b>	<b>34,963,168.19</b>

#### 48. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税即征即退	12,899,382.83	13,215,614.29
2019年创新发展工程项目2	10,555,402.80	13,194,115.05
2020年创新发展工程项目2	7,262,500.00	
2021年工业互联网创新发展工程专项2	6,400,000.00	
省级制造业高质量发展专项资金	4,965,927.32	463,909.20
2019年创新发展工程1	4,594,625.46	16,627,710.11
大兴区1+N产业政策兑现专项资金	2,040,000.00	

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
2019年国家重点研发项目	1,599,999.96	44,271,065.04
增值税加计抵减	1,415,727.50	1,434,201.14
混合业务流融合与调度技术项目	1,300,000.00	
科技创新资金	1,050,000.00	450,000.00
国创中心操作系统原型开发项目	1,000,000.00	
东土科技(宜昌)工业互联网产业园项目	925,214.01	
2019年工业互联网创新发展工程	720,000.00	
软件定义工业控制技术创新中心	659,818.56	659,818.56
支持外贸企业提升国际化经营能力项目	615,175.00	164,963.00
5G公共服务平台项目	575,000.00	
北京市知识产权局专利资助	572,972.44	766,804.00
高新技术企业培育专题	400,000.00	
基于时间敏感网络技术的工业交换机产品的研发及应用	371,999.03	
2022年度省级制造业高质量发展专项-揭榜挂帅项目	300,000.00	
高科技企业培育及技术创新平台建设项目	279,999.96	279,999.96
高价值发明专利培育中心项目资金补贴	200,000.00	
宜昌市第二批市级传统产业改造升级专项资金	151,999.98	151,999.98
2022创新资金区级配套补贴款	150,000.00	150,000.00
面向工业制造的5G业务研发与试验合作项目	124,800.00	124,800.00
市区两级重大紧迫任务科技支撑项目	110,000.04	110,000.04
《软件定义工业控制技术创新中心》项目(企业技术创新平台建设项目)	86,000.04	86,000.04
面向现场控制的工业互联网实施微内核研发补助	82,500.00	165,000.00
北京市企业技术中心创新能力提升	82,167.78	198,646.80
中关村企业专利与技术标准项目奖励	80,000.00	40,000.00
2019年全市传统产业改造升级专项资金	79,699.98	79,699.98
基于软件定义控制与流程的工业互联网系统研发及应用项目	54,000.00	54,000.00
时间敏感网络(TSN)与用于工业控制的对象链接与嵌入统一架构(OPCUA)融合关键技术标准研究与试验验证项目	46,666.67	
新一代信息通信技术培育	43,124.16	43,124.16
5G+工业互联网平台建设项目	27,891.60	83,674.80
2020年第二批传统改造升级专项资金计划	22,999.98	22,999.98



北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
2020年省级制造业高质量发展专项资金计划	19,999.98	19,999.98
工业软件定义网络基础标准与试验验证项目	18,000.00	18,000.00
面向新一代工业互联网软硬件实验室	16,666.66	
北京市石景山区市场监督管理局-石景山区标准化工作专项资金	10,480.00	100,000.00
其他补贴	3,556,745.83	2,347,658.70
2019年工业互联网创新发展工程-支持IPv6的工业互联网高实时网关项目		4,320,000.00
航天测控定制嵌入式控制器模块		1,411,200.00
2019年工业互联网创新发展工程 SYSWARE 可视化工业 APP 开发环境项目（SYSWARE 可视化工业 APP 开发环境）		1,260,000.00
高质量发展资金拟扶持项目补贴		1,200,000.00
创新大赛奖金		1,000,000.00
“新国门”领军人才科研平台支持		1,000,000.00
职业技能培训补贴		894,875.00
关于兑现 2021 年度企业区级综合经济贡献奖励政策		723,278.00
石景山区加快“新基建”促进新一代信息技术产业发展暂行办法		570,000.00
科技奖励配套资助		500,000.00
基于边缘计算的物联网技术测试验证（基于边缘计算的物联网项目）		500,000.00
工业互联网标识解析二级节点（仪表行业应用服务平台）《政府项目》		500,000.00
石景山管理委员会款		251,519.00
商标资助金		70,000.00
收北京经济技术开发区社会保险保障中心补贴款		42,000.00
海淀区社会保险基金管理中心补助		10,000.00
<b>合计</b>	<b>65,467,487.57</b>	<b>109,576,676.81</b>

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-2,355,118.30	610,111.58
其中：交易性金融资产	4,751,869.95	-908,243.01
其他非流动金融资产	-7,106,988.25	1,518,354.59

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
合计	-2,355,118.30	610,111.58

#### 50. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,760,290.04	-5,528,373.19
处置长期股权投资产生的投资收益	273,287,596.74	42,106,797.92
交易性金融资产在持有期间的投资收益	150,184.68	504,028.60
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,489,484.77	
理财产品投资收益	21,361.09	191,141.38
债务重组收益	31,468,356.71	5,229,134.47
合计	306,656,693.95	42,502,729.18

注：处置长期股权投资产生的投资收益主要为本公司将所持有的联营公司关联方 B 公司 17.46% 股权和关联方 A 公司 17.67% 股权置换为关联方 D 公司的股权，产生资产交换利得所致，本次股权置换产生投资收益 27,279.20 万元，本年联营公司股权置换事项详见本附注之“十六、2.（1）其他资产置换”。

#### 51. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-652,050.88	1,153,849.00
应收账款坏账损失	-50,672,128.20	-32,099,810.21
其他应收款坏账损失	-1,937,571.88	-214,530.93
合计	-53,261,750.96	-31,160,492.14

#### 52. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-972,681.46	-881,105.13
合同资产减值损失	-2,132,865.96	316,186.62
合计	-3,105,547.42	-564,918.51

#### 53. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	5,207,521.82	28,891.99
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	5,207,521.82	28,891.99

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其中:固定资产处置收益	5,141,489.36	28,891.99
无形资产处置收益	110,455.29	
使用权资产处置收益	-44,422.83	
<b>合计</b>	<b>5,207,521.82</b>	<b>28,891.99</b>

#### 54. 营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
业绩补偿款	10,391,714.04		10,391,714.04
客户应收账款逾期罚息	36,132.08	1,065,864.56	36,132.08
其他	511,886.49	342,378.02	511,886.49
<b>合计</b>	<b>10,939,732.61</b>	<b>1,408,242.58</b>	<b>10,939,732.61</b>

#### 55. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	140,386.93	10,000.00	140,386.93
非流动资产毁损报废损失	1,281,786.12	542,030.86	1,281,786.12
其他	29,891.34	1,041,338.11	29,891.34
<b>合计</b>	<b>1,452,064.39</b>	<b>1,593,368.97</b>	<b>1,452,064.39</b>

#### 56. 所得税费用

##### (1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	1,308,508.36	3,220,590.95
递延所得税费用	-4,673,446.35	10,016,841.50
<b>合计</b>	<b>-3,364,937.99</b>	<b>13,237,432.45</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	257,602,541.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	38,640,381.23

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	-7,199,712.23
调整以前期间所得税的影响	441,631.62
非应税收入的影响	-66,202.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,200,780.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-29,947,621.37
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,058,479.32
研发费用加计扣除	-26,492,674.67
所得税费用	-3,364,937.99

#### 57. 其他综合收益

详见本附注“五、39 其他综合收益”相关内容。

#### 58. 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	58,629,220.03	64,343,408.27
保证金	17,253,799.59	14,226,347.62
代收补贴款	10,594,800.00	
业绩补偿款	10,391,714.04	
利息收入	5,615,215.08	1,372,769.65
其他款项	12,012,045.48	19,393,124.15
<b>合计</b>	<b>114,496,794.22</b>	<b>99,335,649.69</b>

##### 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	164,564,103.81	126,556,425.19
支付押金、投标保证金付现	20,478,838.09	17,249,821.28
往来款	12,545,035.44	23,349,267.23
捐赠支出	140,386.93	13,000.00
受限制的银行存款		10,923,174.02
<b>合计</b>	<b>197,728,364.27</b>	<b>178,091,687.72</b>

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回理财及分红款	10,628,051.75	27,202,293.76
处置长期资产	11,496,476.21	134,155.69

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购置长期资产	130,943,002.86	106,112,342.51
购置基金及理财	6,000,000.00	45,450,142.30
收购子公司及联营公司股权	5,717,146.00	14,367,808.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回票据保证金	7,500,000.00	16,962,105.08
银行保理款项收回		5,138,004.44
<b>合计</b>	<b>7,500,000.00</b>	<b>22,100,109.52</b>

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付票据保证金	1,989,941.17	17,401,807.85
融资租赁费	502,615.97	1,390,038.49
支付租赁款	9,259,367.00	8,998,629.95
其他	1,894,153.61	493,750.63
<b>合计</b>	<b>13,646,077.75</b>	<b>28,284,226.92</b>

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	19,892,139.02		26,507,068.77	11,743,903.50	4,544,695.80	30,110,608.49
短期借款	315,704,224.31	532,864,027.78	38,926,432.51	383,017,070.65	32,470,322.00	472,007,291.95
长期借款	128,193,206.24		779,999.88	70,858,049.17		58,115,156.95
长期应付款	255,125,363.11	100,000,000.00	7,811,455.72	219,236,134.68	18,264,041.10	125,436,643.05
<b>合计</b>	<b>718,914,932.68</b>	<b>632,864,027.78</b>	<b>74,024,956.88</b>	<b>684,855,158.00</b>	<b>55,279,058.90</b>	<b>685,669,700.44</b>

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

## 59. 现金流量表补充资料

### （1）现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	—	—
净利润	260,967,479.56	14,109,293.53
加：资产减值准备	3,105,547.42	564,918.51
信用减值损失	53,261,750.96	31,160,492.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	28,999,831.34	26,274,471.16
使用权资产折旧	12,225,333.92	10,735,595.60
无形资产摊销	55,602,650.27	39,404,873.47
长期待摊费用摊销	3,366,848.89	5,100,782.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”填列）	-5,207,521.82	-28,891.99
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	1,281,786.12	542,030.86
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	2,355,118.30	-610,111.58
财务费用（收益以“-”填列）	38,800,071.05	34,126,964.14
投资损失（收益以“-”填列）	-306,656,693.95	-42,502,729.18
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-5,476,434.28	3,805,286.91
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	802,987.93	6,070,413.67
存货的减少（增加以“-”填列）	42,275,536.56	-158,385,386.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-244,335,450.02	-222,939,239.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-85,847,547.24	154,956,908.39
其他	-18,694,758.68	9,396,711.21
经营活动产生的现金流量净额	-163,173,463.67	-88,217,617.21
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	780,899,392.69	269,358,162.03
减：现金的年初余额	269,358,162.03	327,769,512.66
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	511,541,230.66	-58,411,350.63

注：其他系：（1）本公司本年冲销股份支付费用合计 8,303,044.64 元；（2）本年收到宋永清业绩补偿款 10,391,714.04 元。

#### （2） 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	1,600,000.00
其中：货币资金	1,600,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,602,759.56
其中：货币资金	1,602,759.56
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-2,759.56

#### （3） 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	780,899,392.69	269,358,162.03
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	780,899,392.69	269,358,162.03
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	780,899,392.69	269,358,162.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### （4） 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	6,696,101.93	20,353,387.41	票据保证金及保函保证金冻结受限
合计	6,696,101.93	20,353,387.41	—



## 60. 外币货币性项目

### （1） 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	21,904,506.58
其中：美元	1,381,515.68	7.0827	9,784,860.72
欧元	1,126,116.81	7.8592	8,850,377.24
新加坡元	192,990.53	5.3772	1,037,748.68
应收账款	—	—	14,773,350.92
其中：美元	2,016,206.26	7.0827	14,280,184.08
欧元	62,750.26	7.8592	493,166.84
其它应收款	—	—	171,312.51
其中：美元	10,355.94	7.0827	73,348.02
欧元	2,664.54	7.8592	20,941.15
新加坡元	14,324.06	5.3772	77,023.34
其他应付款	—	—	383,068.10
其中：美元	11,105.52	7.0827	78,657.07
欧元	15,302.66	7.8592	120,266.67
新加坡元	34,245.40	5.3772	184,144.36
应付账款	—	—	4,075,006.21
其中：美元	572,396.40	7.0827	4,054,111.98
欧元	2,658.57	7.8592	20,894.23

## 61. 租赁

### （1） 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	2,755,283.63	2,792,534.51
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,825,141.47	1,569,978.01
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	25,984.06	49,395.70
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
与租赁相关的总现金流出	13,759,038.26	11,389,650.50
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

## 六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	209,912,044.05	165,003,973.08
折旧摊销费	47,730,653.05	43,039,073.27
测试认证费	13,288,789.69	5,362,754.79
委外开发与技术服务	9,538,458.83	8,295,254.81
交通差旅费	9,144,226.23	5,518,626.22
物料消耗	5,924,038.81	11,941,482.73
知识产权费	3,734,603.51	2,892,940.59
租赁及物业费	1,603,977.12	2,167,742.00
产品设计费	141,671.12	1,683,509.39
股份支付	-2,483,939.75	2,942,653.46
其他	4,281,248.76	1,778,661.75
<b>合计</b>	<b>302,815,771.42</b>	<b>250,626,672.09</b>
其中：费用化研发支出	190,993,929.13	190,608,112.02
资本化研发支出	111,821,842.29	60,018,560.07

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
新一代工业以太网交换机	15,285,040.90	31,957,656.26		22,581,280.07		24,661,417.09
新一代视频 ZH 调度平台	21,717,961.30	9,253,599.92		8,311,540.88		22,660,020.34
工业服务器	19,744,634.28	16,754,565.28		21,991,978.47		14,507,221.09
全自主可控交换机	19,220,709.64	6,063,740.89		14,443,530.08		10,840,920.45
工业互联网+解决方案系统管理平台	3,200,686.47	8,873,941.90		2,319,544.40		9,755,083.97
全自主安全交换模块	4,459,919.78	1,942,183.35				6,402,103.13
MaVIEW	1,087,864.05	16,012,662.55		11,021,629.70		6,078,896.90
交通服务器	4,978,298.01					4,978,298.01
安全生产数字化管控		1,895,915.45				1,895,915.45
智能综合管理平台		1,759,883.62				1,759,883.62
国产化科技法庭系统		1,417,309.14				1,417,309.14
工业互联网操作系统		1,315,261.84				1,315,261.84
展示中心		1,314,859.71				1,314,859.71
边缘智能网关项目	6,352,446.51	163,617.30		5,385,500.09		1,130,563.72
AUTBUS		1,111,128.92				1,111,128.92
安全计算平台		666,544.44				666,544.44
数字建造及智能工程装备控制解决方案		264,583.92				264,583.92

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
时钟服务器	92,127.95					92,127.95
高速总线 IO 模块	1,501,452.90	8,087.80		1,509,540.70		
基于道系统的软件开发云		10,779,699.22		10,779,699.22		
新一代显控设备操作系统	4,700,602.62	266,600.78		4,967,203.40		
统一 DPI 平台研发项目	266,563.34			266,563.34		
融合信安系统	2,436,791.02			2,436,791.02		
智慧社区综合服务平台	577,839.11			577,839.11		
<b>合计</b>	<b>105,622,937.88</b>	<b>111,821,842.29</b>		<b>106,592,640.48</b>		<b>110,852,139.69</b>

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
新一代工业以太网交换机	项目内部研发及功能性能测试完成，正在开展组网实验。	2024 年第二季度	形成的产品可直接用于销售	2021 年 1 月	技术方案架构可行性论证完成，测试效果较好完成；完成项目立项报告
新一代视频 ZH 调度平台	已完成 V5 平台通用性模块调试和现有项目融合性研制及 TZ 项目正样研制及现场联调。	2025 年第四季度	形成的产品可直接用于销售	2020 年 7 月	技术方案架构可行性论证完成，测试效果较好完成；完成项目立项报告

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
工业服务器	工地环境的边缘超脑系列产品、装备机械智能控制系统、智能建造边缘管理平台及配套软件位于市场推广阶段。	2024年第三季度	形成的产品可直接用于销售/产品可用于提供租赁服务	2022年7月	技术方案架构可行性论证完成，测试效果较好完成；完成项目立项报告
全自主可控交换机	项目内部研发及功能性能测试完成，正在国家电科院产品行业认证测试。	2024年第二季度	形成的产品可直接用于销售	2021年1月	技术方案架构可行性论证完成，测试效果较好完成；完成项目立项报告

## 七、合并范围的变更

### 1. 处置子公司

#### （1）本年丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
东土海控智能设备（青岛）有限公司	1,600,000.00	40.00%	出售	2023年6月30日	签订转让协议并收到转让款	495,598.44	40.00%	1,104,401.56	1,600,000.00	495,598.44	公司初设，尚未扩大经营，以入资款确认公允价值	

## 2. 其他原因的合并范围变动

为发展新一代智能无人机装备电气架构、新型无人机控制设备和网络设备，本公司与溧阳市京溧御飞科技合伙企业（有限合伙）及江苏智能无人装备产业创新中心有限公司投资设立江苏定东智能技术有限公司（以下简称“江苏定东”），江苏定东注册资本1000万元，其中东土科技以货币认缴出资510万元，持有江苏定东51%股权；溧阳市京溧御飞科技合伙企业（有限合伙）以货币认缴出资290万元，持有江苏定东29%股权；江苏智能无人装备产业创新中心有限公司以货币认缴出资200万元，持有江苏定东20%的股权。2023年11月14日，江苏定东已经溧阳市行政审批局核准设立，统一社会信用代码为91320481MAD467UD3X。截至2023年12月31日，江苏定东尚未开始正式经营。

## 八、 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

单位：万元

子公司名称	注册 资本	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
东土华盛科技有限公司	57,644.4327	北京	北京	防务网络产品研发及销售	97.59	2.41	投资设立
东土惠和科技有限公司	24,590.7475	北京	北京	智慧城市	100.00		投资设立
上海东土致远智能科技发展有限公司	65,200.00	上海	上海	工业交换机产品销售	69.33		投资设立
科东（广州）软件科技有限公司	25,000.00	广州	广州	自动化控制技术开发	100.00		投资设立
东土科技（扬州）有限公司	1,000.00	扬州	扬州	智慧城市	61.00		投资设立
KLG Smartec GmbH	200 万美元	德国	德国	交换机产品销售	100.00		投资设立
Kyland Corporation	30 万美元	美国	美国	交换机产品销售	100.00		投资设立
Kyland Tech Asia PTE LTD	40 万新加坡元	新加坡	新加坡	交换机产品销售	100.00		投资设立
元网控制（北京）科技有限公司	1,000.00	北京	北京	科技推广和应用服务	100.00		投资设立
北京飞悦京成科技有限公司	50.00	北京	北京	商务服务	100.00		投资设立
江苏定东智能技术有限公司	1,000.00	常州	常州	无人机控制设备 开发及销售	51.00		投资设立

## 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

根据本公司与北京东土投资控股有限公司签订的《股权转让协议》，北京东土投资控股有限公司将其持有的东土惠和科技有限公司 2.3249% 股权以 5,717,146.00 元对价转让给本公司。股权转让后本公司持有东土惠和科技有限公司持股比例由 97.6751% 变更为 100.00%。因本次购买股权的出资额与获取的少数股东权益金额不一致导致影响其他资本公积增加 3,915,660.78 元。

### (2) 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

项目	东土惠和科技有限公司
现金	-5,717,146.00
购买成本/处置对价合计	-5,717,146.00
减: 按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-9,632,806.78
差额	3,915,660.78
其中: 调整资本公积	3,915,660.78

## 3. 在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
<b>联营企业</b>	—	—
投资账面价值合计	36,051,710.50	45,312,341.11
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-2,760,290.04	-5,528,373.19
--其他综合收益		
--综合收益总额	-2,760,290.04	-5,528,373.19

## 九、 政府补助

### 1. 年末按应收金额确认的政府补助

应收款项的年末余额为 2,000,000.00 元。

根据《省经信厅关于下达 2023 年度省级制造业高质量发展专项项目(第三批资金)安排计划的通知》(鄂经信规划函[2023]317 号),本公司之子公司东土科技(宜昌)有限公司获得政府补助-湖北省技改咨询诊断服务资金 200 万元,因市财政局资金还未拨付至区财政局,导致该笔补助款项未能于资产负债表日按时拨付到位,本公司于 2023 年 12 月 31 日将该笔政府补助挂账于其他应收款。



北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

截至2024年4月3日,本公司已收到宜昌市点军区科学技术和经济信息化局拨付的政府补助款项200万元。

## 2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额
递延收益	152,956,928.19	57,355,633.60		65,467,487.57

(续表)

会计科目	本年其他变动	本年冲减成本费用金额	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	-655,900.00	1,409,800.00	142,779,374.22	与资产/收益相关

## 3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	65,467,487.57	109,576,676.81
财务费用	1,409,800.00	1,409,800.00

## 十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

##### 1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、欧元、新加坡元有关,除本集团的几个下属子公司以外币进行采购和销售外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的外币余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	1,381,515.68	798,014.57

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-欧元	1,126,116.81	997,799.30
货币资金-新加坡元	192,990.53	92,274.36
应收账款-美元	2,016,206.26	4,690,605.60
应收账款-欧元	62,750.26	274,517.89
其它应收款-美元	10,355.94	500.00
其它应收款-欧元	2,664.54	9,534.40
其它应收款-新加坡元	14,324.06	9,090.36
应付账款-美元	572,396.40	572,396.40
应付账款-欧元	2,658.57	8,514.77
其他应付款-美元	11,105.52	
其他应付款-欧元	15,302.66	
其他应付款-新加坡元	34,245.40	8,898.31

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

## （2）信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款其他应收款、合同资产等。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、历史交易记录、从第三方获取担保的可能性、信用记录以及其他因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。（通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。如果判断信用风险未显著增加（适用于采用预期信用损失一般模型的金融资产），需披露逾期超过30天，而信用风险自初始确认后未被认定未显著增加的确定依据。）

## 2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：（1）发行方或债务人发生重大财务困难；（2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；（3）本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；（4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；（5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

## （3）流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

期末本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

2023年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	合计
短期借款	472,007,291.95			472,007,291.95
应付票据	74,427,101.60			74,427,101.60
应付账款	339,226,556.27			339,226,556.27
合同负债	87,832,364.15			87,832,364.15
其他应付款	47,620,514.60			47,620,514.60
一年到期的流动负债	74,552,000.74			74,552,000.74
长期应付款		10,000,000.00	100,000,000.00	110,000,000.00
合计	1,095,665,829.31	10,000,000.00	100,000,000.00	1,205,665,829.31

## 2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	1,619,554.79	1,619,554.79	2,004,956.26	2,004,956.26
所有外币	对人民币贬值 5%	-1,619,554.79	-1,619,554.79	-2,004,956.26	-2,004,956.26

## 十一、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
<b>一、持续的公允价值计量</b>	—	—	—	—
（一）交易性金融资产		24,357,687.14		24,357,687.14
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		24,357,687.14		24,357,687.14
（1）债务工具投资		24,357,687.14		24,357,687.14
（二）其他非流动金融资产			145,832,642.12	145,832,642.12
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			145,832,642.12	145,832,642.12
（1）权益工具投资			145,832,642.12	145,832,642.12
（三）应收款项融资		48,128,949.57		48,128,949.57
（四）其他权益工具投资			289,846,561.38	289,846,561.38
1. 指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			289,846,561.38	289,846,561.38
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>72,486,636.71</b>	<b>435,679,203.50</b>	<b>508,165,840.21</b>
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>	—	—	—	—
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

**2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

金融资产/金融负债	期末公允价值	估值技术	输入值
银行理财被分类为交易性金融资产	2,000,000.00	现金流量折现模型	理财收益率
业绩承诺补偿被分类为交易性金融资产	22,357,687.14	现金流量折现模型	股票市场公开收盘价
应收款项融资	48,128,949.57	现金流量折现模型	同类票据银行贴现率

**3. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	无法观察的输入数据与公允价值的关系
基金投资被分类为非流动金融资产	89,771,929.62	投资标的市价组合法	投资标的市场估值	投资标的市场估值越高，公允价值越高
不具有控制、共同控制或重大影响，且无活跃市场报价的投资被分类为非流动金融资产	56,060,712.50	投资标的市价组合法	投资标的市场估值	投资标的市场估值越高，公允价值越高
不具有控制、共同控制或重大影响，且无活跃市场报价的投资被分类为其他权益工具投资	289,846,561.38	投资标的市价组合法	投资标的市场估值	投资标的市场估值越高，公允价值越高

**4. 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策**

本集团上述持续额公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

**5. 本年内发生的估值技术变更及变更原因**

本集团金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

**6. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

本集团不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应付账款、预收款项、合同负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差较小。

## 十二、 关联方及关联交易

### 1. 关联方关系

#### （1） 本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为李平，对本公司的持股比例 17.82%。

#### （2） 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

#### （3） 本企业合营企业及联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本附注“五、12.（1）长期股权投资情况”相关内容。

本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
贵州泛联信息技术有限公司	联营公司
山东产创智汇科技有限公司	联营公司
北京京工汇科技有限公司	联营公司
关联方D	联营公司

#### （4） 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
关联方B	本公司投资单位关联方D之子公司
关联方A	本公司投资单位关联方D之子公司
关联方C	本公司投资单位关联方D之子公司
北京东土投资控股有限公司	本公司实际控制人李平控制的公司
北京至合信息咨询中心（有限合伙）	公司实际控制人李平是其执行事务合伙人
北京工智源信息咨询中心（有限合伙）	公司实际控制人李平是其执行事务合伙人

## 2. 关联交易

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
关联方A	采购商品 接受劳务	31,715,874.42	关联方D及其控股子公司采购合计不超过8,320.00万元	否	36,539,209.55
关联方B	采购商品 接受劳务	3,916,807.73			5,133,220.78
关联方C	接受劳务				567,181.45
北京京工汇科技有限公司	采购商品	1,724,314.14	采购合计不超过300.00万元	否	
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>37,356,996.29</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>42,239,611.78</b>

#### （2）销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
关联方A	销售商品 提供服务	25,003,208.28	19,827,275.43
关联方D	提供服务	23,396,226.49	
山东产创智汇科技有限公司	销售商品 提供服务	5,505,581.86	4,547,433.17
关联方B	销售商品 提供服务	4,973,612.07	4,710,157.19
关联方C	提供服务	871,842.77	863,465.13
北京水狸智能建筑科技有限公司	销售商品 提供服务	1,354,396.03	671,225.63
北京京工汇科技有限公司	销售商品	760,190.58	
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>61,865,058.08</b>	<b>30,619,556.55</b>

#### （3）关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额



北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

薪酬合计	10,703,275.07	11,227,581.20
------	---------------	---------------

### 3. 关联方应收应付余额

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	关联方A	3,977,331.40	170,508.68	11,002,829.55	532,950.68
应收账款	关联方B	794,341.33	20,096.84	5,368,275.22	185,914.92
应收账款	关联方D	4,800,000.00	66,490.58		
应收账款	山东产创智汇科技有限公司	500,973.17	12,674.62	612,508.53	9,132.71
应收账款	关联方C	739,864.47	154,994.80	672,807.79	75,766.26
应收账款	贵州泛联信息技术有限公司	55,880.00	31,689.64	63,946.93	17,959.12
预付款项	关联方A	9,135,914.02		2,000,000.00	
预付款项	关联方B			8,499,027.20	
其他应收款	关联方C	2,209,099.58	185,990.17	1,151,186.82	77,602.39
其他应收款	山东产创智汇科技有限公司	168,747.13			

#### (2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	关联方 A	5,697,541.02	3,348,413.35
应付账款	关联方 C	421,992.04	510,217.52
应付账款	关联方 B	1,108,126.27	24,743.42
应付账款	北京京工汇科技有限公司	656,029.18	
应付账款	贵州泛联信息技术有限公司	27,811.11	27,811.11
合同负债	关联方 A	3,470,734.06	3,193,357.58
合同负债	贵州泛联信息技术有限公司	929,931.50	298,714.32
合同负债	山东产创智汇科技有限公司	303,783.56	378,134.41

### 十三、 股份支付

#### 1. 股份支付总体情况

2021年6月28日,经东土科技第五届董事会第三十六次会议,分别审议通过了《关于〈北京东土科技股份有限公司2021年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议

案》《关于〈北京东土科技股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》。2021 年 7 月 7 日,经公司第五届董事会第三十七次会议,公司对《2021 年限制性股票激励计划(草案)》进行了修订。2021 年 7 月 19 日,公司 2021 年第二次临时股东大会审议通过了《关于〈北京东土科技股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划(草案修订稿)〉及其摘要的议案》《关于〈北京东土科技股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法(修订稿)〉的议案》。

2021 年 9 月 9 日,经公司第五届董事会第三十九次会议,公司调整 2021 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予权益数量,调整后授予的第二类限制性股票总数不变,其中首次授予的激励对象人数由 247 名调整为 234 名,首次授予的第二类限制性股票数量由 1,433.00 万股调整为 1,384.40 万股,预留授予数量由 67.00 万股调整为 115.60 万股。公司以 2021 年 9 月 9 日为首次授予日,以 4.99 元/股的授予价格,向符合首次授予条件的 234 名激励对象授予 1,384.40 万股第二类限制性股票,向符合预留授予条件的 27 名激励对象授予 67.60 万股第二类限制性股票。2022 年 4 月 25 日,召开了第六届董事会第四次会议和第六届监事会二次会议,审议通过了《关于向 2021 年限制性股票激励计划激励对象授予剩余预留限制性股票的议案》,确定以 2022 年 4 月 26 日为预留授予日,以 4.99 元/股的授予价格向符合授予条件的 7 名激励对象授予 48.00 万股第二类限制性股票。

2022 年 9 月 2 日,公司召开了第六届董事会第十二次会议和第六届监事会第八次会议审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予及第一次预留授予第一个归属期归属条件成就的议案》《关于作废 2021 年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属的第二类限制性股票的议案》。2022 年 9 月 23 日,公司完成 2021 年限制性股票激励计划第一期股票归属上市,归属数量:1,883,120 股(其中首次授予 200 名激励对象归属 1,781,100 股,第一次预留授予 25 名激励对象归属 102,020 股),占公司目前总股本的 0.35%。股票来源为公司向激励对象定向发行的公司人民币 A 股普通股股票。

2023 年 8 月 18 日,公司召开了第六届董事会第二十九次会议和第六届监事会第十九次会议,审议通过了《关于作废 2021 年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属的第二类限制性股票的议案》,因激励对象离职以及 2022 年公司层面业绩考核未达到考核目标,公司作废 2021 年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属的第二类限制性股票。

根据公司 2021 年限制性股票激励计划的规定,若公司层面当年业绩指标考核达成 2 个及以上,则当年公司层面归属比例为 100%;若公司层面当年业绩指标达成 1 个,则当年公司层面归属比例为 60%;若公司层面当年业绩考核指标全部未完成,则激励对象当年计划归属的限制性股票均不得归属。若激励对象为公司高级管理人员,其业绩目标达成数量中必须包含对应归属期当年第 3 类业绩指标“公司营业收入额”达成条件,方可按照上述规定比例进行归属;若对应归属期当年业绩指标“公司营业收入额”未达成,则上述公司高级管理人员对应考核当年可归属的限制性股票全部取消归属,并作废

失效。2023年本公司实际达成0个考核指标,根据激励计划本年计划归属的限制性股票均不得归属。当年业绩指标考核完成情况如下:

单位:亿元

2023年度业绩考核指标(营业收入)	目标值	是否完成
工业互联网网络产品	9	否
工业互联网边缘控制计算产品及工业软件产品和配套服务	5	否
公司营业收入总额	17	否

因2023年度公司层面业绩考核指标全部未达标等原因,2021年限制性股票激励计划当期可归属股票作废失效,包括:(1)首次授予的17名激励对象离职,不符合激励资格,已获授但尚未归属的共计30.32万股限制性股票作废失效,其余激励对象因2023年公司层面业绩考核未达到本激励计划规定的考核目标,其第三个归属期对应的已获授但尚未归属的共计443.96万股限制性股票取消归属,并作废失效;(2)第一次预留授予的2名激励对象离职,不符合激励资格,其已获授但尚未归属的共计0.8万股限制性股票作废失效,其余激励对象因2023年公司层面业绩考核未达到本激励计划规定的考核目标,其第三个归属期对应的已获授但尚未归属的共计21.44万股限制性股票取消归属,并作废失效;(3)第二次预留授予激励对象因2023年公司层面业绩考核未达到本激励计划规定的考核目标,其第二个归属期对应的已获授但尚未归属的共计24万股限制性股票取消归属,并作废失效。上述限制性股票合计作废520.52万股限制性股票。本次作废事项完成后,公司2021年限制性股票激励计划实施完毕。

(2) 2022年限制性股票激励计划:

2022年5月10日,公司召开了第六届董事会第五次会议,会议审议通过了《关于〈北京东土科技股份有限公司2022年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》《关于〈北京东土科技股份有限公司2022年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》等相关议案。2022年5月30日,公司召开了2021年年度股东大会审议通过了《关于〈北京东土科技股份有限公司2022年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》《关于〈北京东土科技股份有限公司2022年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励计划相关事宜的议案》。

2022年6月21日,公司召开了第六届董事会第八次会议、第六届监事会第五次会议审议通过了《关于调整2022年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予权益数量的议案》、《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。确定以2022年6月21日为首次授予日,以4.13元/股的授予价格向符合首次授予条件的137名激励对象授予921万股第二类限制性股票。

2023年8月18日,公司召开了第六届董事会第二十九次会议和第六届监事会第十九次会议,审议通过了《关于作废2022年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属

的第二类限制性股票的议案》，因激励对象离职以及公司层业绩考核未达到考核目标，公司作废2022年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属的第二类限制性股票。

根据公司2022年限制性股票激励计划的规定，公司层面的业绩考核指标为经审计的归属于上市公司股东的净利润，并剔除投资收益、公允价值变动收益和本次及其他激励计划股份支付费用影响的数值作为计算依据。2023年度公司“剔除投资收益、公允价值变动收益和本次及其他激励计划股份支付费用影响”后的归属于上市公司股东的净利润未达到门槛值，激励对象当年计划归属的限制性股票均不得归属。2023年度考核指标及实现情况如下：

单位：亿元

考核会计年度	2023年度	实现情况
净利润目标值 (M)	1.50	未达标
净利润门槛值 (N)	0.90	未达标

因2023年度公司层面业绩考核指标全部未达标等原因，2022年限制性股票激励计划当期可归属股票作废失效，包括：（1）首次授予的12名激励对象离职，不符合激励资格，其已获授但尚未归属的共计84.70万股限制性股票作废失效，其余激励对象因2023年公司层面业绩考核未达到本激励计划规定的考核目标，其第二个归属期对应的已获授但尚未归属的共计216万股限制性股票取消归属，并作废失效；（2）预留授予激励对象因2023年公司层面业绩考核未达到本激励计划规定的考核目标，其第一个归属期对应的已获授但尚未归属的共计37.5万股限制性股票取消归属，并作废失效。上述限制性股票合计作废338.20万股限制性股票。

本年股份支付的总体情况如下：

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员							2,900,700.00	13,286,403.00
管理人员							3,288,100.00	15,373,469.00
研发人员							2,273,400.00	10,686,366.00
生产及项目人员							125,000.00	595,370.00
合计							8,587,200.00	39,941,608.00

年末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	年末发行在外的股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	4.13元/股-4.99元/股	12个月-24个月

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

授予对象类别	年末发行在外的股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	4.13 元/股-4.99 元/股	12 个月-24 个月
研发人员	4.13 元/股-4.99 元/股	12 个月-24 个月
生产及项目人员	4.13 元/股-4.99 元/股	12 个月-24 个月

## 2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,采用期权定价模型等确定其公允价值。
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日公司流通股市价、授予行权价格
可行权权益工具数量的确定依据	公司在等待期内的每个资产负债表日,根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息,修正预计可行权的限制性股票数量。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,992,902.50

## 3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
销售人员	-3,390,470.84
管理人员	-1,972,215.65
研发人员	-2,483,939.75
生产及项目人员	-456,418.33
合计	-8,303,044.57

## 4. 股份支付的终止或修改情况

2024年3月14日,公司召开了第六届董事会第三十六次会议审议通过了《关于〈北京东土科技股份有限公司2022年限制性股票激励计划(草案修订稿)〉及其摘要的议案》,对原《北京东土科技股份有限公司2022年限制性股票激励计划(草案)》及其摘要中的限制性股票的授予与归属条件进行了修订。修订后业绩考核目标变更为“经审计的归属于上市公司股东的净利润,并剔除投资收益、公允价值变动收益和本次及其他激励计划股份支付费用影响的数值作为计算依据”。本次股份支付的归属条件修订后,

东土科技未能达成 2022 年限制性股票激励计划的业绩考核目标, 2022 年因限制性股票激励计划失效导致本年冲减股份支付费用合计 3,355,168.51 元。

#### 十四、 承诺及或有事项

##### 1. 重要承诺事项

1. 2019 年 10 月, 本公司与科学城(广州)投资集团有限公司(以下简称“科学城集团”)、北京工智源信息咨询中心(有限公司)(以下简称“工智源”)签订投资协议设立广州科东, 科学城集团以货币出资 7,500 万元, 持有该公司 30%的股权。截止报告期末科学城集团已完成 4,500 万元实缴出资。根据投资协议约定:

自广州科东营业执照核发之日起五年内, 如广州科东上市未能经中国证监会或证券交易所审批通过, 则科学城集团有权要求公司回购其持有的股权, 转让价格按(1)和(2)孰高者为准:

(1) 科学城集团已实缴出资额+投资期限内按照 10%年单利计算的收益之和;

(2) 以科学城集团提出回购要求之日的上一季度末为评估基准日的广州科东股权评估价值乘以科学城集团拟转让股权部分对应的实缴出资比例得出的股权价格。

2023 年 12 月 22 日, 广州科学城经广州产权交易所通过公开市场方式转让科东(广州)软件科技有限公司股权至本公司, 根据《产权交易合同》约定, 东土科技以 4,500 万元对价购买广州科学城所持有广州科东的 30%股权。截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司支付股权转让款 4,500 万元完成上述交易, 本公司对历史已确认的利息费用合计 18,264,041.10 元予以冲销确认投资收益。

2. 2020 年本公司之子公司东土正创以增资扩股的方式引入广东荣文能源科技集团有限公司(以下简称“荣文科技”), 荣文科技出资 2,000 万元, 持股 10%, 截至 2021 年 12 月 31 日荣文科技完成出资 2000 万元。投资协议约定如下:

自 2020 年 1 月起算, 若东土正创在未来七年内经审计的年扣非净利润达到 8,000 万元以上但未能经全体股东一致同意申请在国内独立上市的, 东土正创大股东东土科技将以不低于 10 倍市盈率(市盈率=估值/收购前一年目标公司扣非净利润)的估值收购投资人所持有目标公司的全部股权。

3. 2020 年公司子公司东土宜昌以增资扩股的方式引入宜昌国华化工产业转型升级投资有限公司(以下简称“国华公司”), 国华公司出资人民币 3,000 万元, 持股 6.29%, 截至 2021 年 12 月 31 日国华公司已完成出资 3,000 万元。根据投资协议约定:

(1) 本公司、飞讯数码和东土宜昌以其全部资产为公司、飞讯数码和东土宜昌就《增资合同书》及补充合同约定的应向国华公司承担的义务互负无限连带责任保证担保,保证期间为公司、飞讯数码和东土宜昌按合同约定应履行义务期限届满之日起三年。

(2) 东土科技、飞讯数码和东土宜昌共同向投资方承诺,东土宜昌应实现以下经营目标:2021年度及2022年度经审计的累计营业收入达到人民币25,000万元。

(3) 如果出现触发回购国华公司持有的东土宜昌股权义务情形,按年单利6.5%收益率计算回购价格。

2023年8月15日,本公司与国华公司签订《股权回购协议》,约定东土科技对国华公司的3,000万出资款进行股权回购,回购价款为3000万元 $\times(1+6.5\% \times \text{自2020年9月2日起至国华公司收到回购价款之日的天数}/365)$ 。2023年9月,东土科技已向宜昌国华支付股权回购款本息金额合计35,844,657.53元。

4. 2018年6月,关联方A公司以增资扩股形式引入宁波慧开创业投资合伙企业(有限合伙)、广州天目人工智能产业投资基金合伙企业(有限合伙)、国开科技创业投资有限责任公司、宁波至合投资管理合伙企业(有限合伙)、王丽、童新苗、杨峰和李劲,上述投资人共同出资人民币8,500万元。根据投资协议约定:

(1) 若关联方A公司在2022年12月31日前未能成为国内A股上市公司,且在仅在2023年1月1日起至2023年3月1日的期间内(超出此时间区间则视同投资方放弃回购权利),投资人有权书面要求原股东(即:东土军悦、东土投资、北京至合信息咨询中心(有限合伙))按本轮增资前持有关联方A公司股权比例以现金方式回购其持有公司全部或部分股权,回购的价格为投资人支付的实际出资额,另外按照年化单利利率10%支付资金占用费。

(2) 原股东共同向投资方承诺,在关联方A公司成为国内A股上市公司之前,未经投资人事先书面同意,不得向任何第三方转入或以其他方式累计处置在协议签署时其直接或间接持有的超出目标公司20%股份(不包括任一原股东向其关联方或向其他原股东转让股权)。无论如何,任何情况下,未经投资人事先书面同意,原股东转让目标公司股权不得导致关联方A公司的实际控制人发生变化。

2023年4月,关联方A、关联方B、关联方C、关联方D之全部股东共同签订《重组协议》,重组协议约定上述4家公司进行整合重组,同时各方约定同意自整合重组第一阶段(完成重组整合所涉事项的工商变更手续、成都神经元及目标公司均取得当地主管市场监督管理部门重新颁发的营业执照之日)起自动放弃本次重组过程中涉及的优先认购权、优先购买权等此前与目标公司以任何方式约定的各项特殊股东权利。同意终止和豁免行使其与目标公司此前签署的任何交易文件或类似文件中约定其享有的要求回购或

股权补偿、股权调整的全部各项权利,并承诺不会就此向目标公司提出任何承担违约责任、赔偿、补偿、费用或损失等的要求。

截至2023年12月31日,关联方A公司等4个目标公司均已完成工商变更登记,本公司就前述重组协议之约定,对本公司历史计提关联方A公司的利息费用合计10,554,222.51元进行了冲回。

## **2. 或有事项**

截至本财务报表批准报出日,本集团并无须作披露的重要或有事项。

## **十五、 资产负债表日后事项**

截至本财务报表批准报出日,本集团并无须作披露的重要资产负债表日后事项。



十六、

## 十六、 其他重要事项

### 1. 债务重组

项目	债务重组方式	原重组债权债务账面价值	确认的债务重组利得/损失	债务转为资本导致的股本增加额	债权转为股份导致的投资增加额	该投资占债务人股份总额的比例 (%)	或有应付/有应收	债务重组中公允价值的确定方法和依据
长期应付款	签订股权转让协议	18,264,041.10	18,264,041.10					
长期股权投资	签订重组协议	10,554,222.51	10,554,222.51					
应收账款	签订债务重组协议/法院调解	7,233,100.86	-7,233,100.86					
应付账款	供应商注销/三年且未催款和诉讼, 丧失债务追索权	9,883,193.96	9,883,193.96					

### 2. 资产置换

#### (1) 其他资产置换

2023年4月，关联方A、关联方B、关联方C、关联方D公司之全部股东共同签订《重组协议》，对上述4家公司进行股权整合重组。根据重组协议约定。关联方A、关联方B、关联方C三家公司（以下合称“目标公司”）股东以1元的价格受让关联方D公司100%股权，然后目标公司股东以其各自持有的目标公司股权向关联方D公司出资，由关联方D公司持有目标公司股权。

本次股权整合重组前,本公司对关联方A公司持股比例17.67%、对关联方B公司持股比例17.46%。前述两家公司为本公司的联营公司于长期股权投资科目以权益法进行核算。本次重组整合,本公司以持有前述关联方B公司17.46%股权和持有关联方A公司17.67%股权参与股权重组交易。本次关联方D公司的整合重组共分为2个阶段:

#### **第一阶段,根据重组协议约定:**

1)本次重组以关联方D为重组主体和后续运营主体,对关联方A、关联方B、关联方C进行股权收购,收购后关联方A、关联方B、关联方C成为关联方D的子公司,参与整合的各公司股东成为关联方D股东。

2)关联方D公司董事会由5名董事组成,其中北京东土投资控股有限公司有权推荐2名董事;北京同芯信息咨询中心(有限合伙)以及北京至合咨询中心(有限合伙)有权联合推荐1名董事;宁波慧开创业投资合伙企业(有限合伙)有权推荐1名董事;重庆南方工业股权投资基金合伙企业(有限合伙)有权推荐1名董事。东土科技无董事委派权。

3)本次关联方D公司重组整合后的估值计算公式为:关联方A公司整体估值85,000万元\*87.9839%+关联方B公司整体估值80,000万元\*90.6880%+关联方C公司投前估值76,532.5万元\*67.6936%+关联方D公司整体估值1元=199,144.298968万元。

根据该重组协议,本公司以持有关联方B公司17.46%股权(对应出资额600万元)和持有关联方A公司17.67%股权(对应出资额739.5335万元)参与上述股权重组交易。本次重组整合中各目标公司相关方投资折算为关联方D股权的交易单价均为注册资本作价64.6572元,根据重组整合方案,重组全部完成后东土科技持有关联方D公司14.5546%(对应出资额448.2812万元)股权。

#### **重组第二阶段:**

根据重组协议中约定:北京东土投资控股有限公司、上海坎迪斯企业管理服务合伙企业(有限合伙)、上海亿芯企业管理服务合伙企业(有限合伙)及王小军额外签订《加入协议》,约定于前述第一阶段关联方D公司整合重组完成后进行增资,本次增资后东土科技持股比例稀释为12.7148%(对应出资额448.2812万元保持不变)。2023年6月28日,关联方D公司已完成工商变更手续,东土科技持有关联方D公司股权比例为12.7148%。

#### **引入新战略投资人:**

2023年10月,关联方D公司各股东与成都策源广益电子信息股权投资基金合伙企业(有限合伙)及成都梧桐芯创股权投资基金合伙企业(有限合伙)签订增资协议,对关联方D公司进行增资,本次增资投前估值227,964万元,成都策源认购公司注册资本77.3295万元,对应增资金额5000万元;成都梧桐认购公司注册资本303.1317万元,对应增资金额1.96亿元。本次增资后东土科技持股比例稀释为11.4764%。

关联方D公司于本次增资后对章程进行了变更,变更后董事会人数由5人增加至7人,其中北京东土投资控股有限公司有权推荐3名董事;北京同芯及北京至合有权联合推荐1名董事;宁波慧开有权推荐1名董事;南方工业有权推荐1名董事;成都梧桐有权推荐1名董事,东土科技无董事委派权。

根据关联方D公司修订后的章程,关联方D公司的主要权利机构为股东会,其会议决议须经代表过半数表决权的股东通过方可形成决议,本公司持有关联方D公司股权比例为11.4764%,无法通过持股比例,对关联方D公司的财务与经营决策施加重大影响。

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第三十三条:“企业初始确认金融资产或金融负债,应当按照公允价值计量。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,相关交易费用应当直接计入当期损益”之规定,本公司换入关联方D公司股权比例及最新增资估值25.2564亿元计算的公允价值28,984.66万元与换出资产长期股权投资的账面金额1,705.46万元之差额27,279.20万元计入投资收益。

同时因关联方D公司章程变更,本公司无法对关联方D公司的财务与经营决策施加重大影响且本公司对关联方D公司的股权投资意图为长期持有,不存在以短期获利目的。为了能够减少会计错配,本公司将该金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。作为其他权益工具投资科目列报。

### 3. 终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
东土海控智能设备(青岛)有限公司	188,402.90	757,632.76	-569,229.86		-569,229.86	-227,691.94

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 十七、 母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	224,466,814.95	247,791,112.24
其中:6个月以内	152,895,074.97	232,486,698.58
7个月-1年	71,571,739.98	15,304,413.66
1-2年	21,680,385.85	5,542,381.33
2-3年	4,832,455.10	1,892,239.65
3年以上	5,658,045.35	3,905,805.66
其中:3-4年	1,752,239.69	1,110,442.82
4-5年	1,110,442.82	681,358.62
5年以上	2,795,362.84	2,114,004.22
<b>合计</b>	<b>256,637,701.25</b>	<b>259,131,538.88</b>

#### (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,152,304.00	0.45	1,152,304.00	100.00	
其中:金额重大个别认定	1,152,304.00	0.45	1,152,304.00	100.00	
按组合计提坏账准备	255,485,397.25	99.55	10,880,682.74	4.26	244,604,714.51
其中:信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	166,296,293.72	64.80	10,880,682.74	6.54	155,415,610.98
合并范围内关联方	89,189,103.53	34.75			89,189,103.53
<b>合计</b>	<b>256,637,701.25</b>	<b>100.00</b>	<b>12,032,986.74</b>	<b>4.69</b>	<b>244,604,714.51</b>

(续表)

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中: 金额重大个别认定					
按组合计提坏账准备	259,131,538.88	100.00	6,540,678.33	2.52	252,590,860.55
其中: 信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	209,391,901.72	80.81	6,540,678.33	3.12	202,851,223.39
合并范围内关联方	49,739,637.16	19.19			49,739,637.16
<b>合计</b>	<b>259,131,538.88</b>	<b>100.00</b>	<b>6,540,678.33</b>	<b>2.52</b>	<b>252,590,860.55</b>

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 126			973,600.00	973,600.00	100.00	预计无法收回
客户 147			178,704.00	178,704.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>			<b>1,152,304.00</b>	<b>1,152,304.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	224,466,814.95	5,388,406.69	2.40
其中: 6个月以内	152,895,074.97	4,201,230.30	2.75
7个月-1年	71,571,739.98	1,187,176.39	1.66
1-2年	21,680,385.85	2,597,750.18	11.98
2-3年	4,832,455.10	465,283.82	9.63
3年以上	4,505,741.35	2,429,242.05	53.91
其中: 3-4年	1,752,239.69	495,261.15	28.26
4-5年	1,110,442.82	290,922.06	26.20
5年以上	1,643,058.84	1,643,058.84	100.00
<b>合计</b>	<b>255,485,397.25</b>	<b>10,880,682.74</b>	<b>—</b>

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

**(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提的坏账准备		1,152,304.00			1,152,304.00
按组合计提的坏账准备	6,540,678.33	4,340,004.41			10,880,682.74
<b>合计</b>	<b>6,540,678.33</b>	<b>5,492,308.41</b>			<b>12,032,986.74</b>

**(4) 本年实际核销的应收账款**

本公司本年无实际核销的应收账款。

**(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况**

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
客户 149	56,005,060.62	40,116,000.00	96,121,060.62	32.36	7,622,186.37
北京东土军悦科技有限公司	61,900,486.35		61,900,486.35	20.84	
客户 169	10,257,089.00		10,257,089.00	3.45	142,083.30
北京飞讯数码科技有限公司	8,518,703.43		8,518,703.43	2.87	
客户 143	7,729,990.60		7,729,990.60	2.60	107,077.41
<b>合计</b>	<b>144,411,330.00</b>	<b>40,116,000.00</b>	<b>184,527,330.00</b>	<b>62.11</b>	<b>7,871,347.08</b>

**2. 其他应收款**

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	21,710,317.40	22,643,813.01
<b>合计</b>	<b>21,710,317.40</b>	<b>22,643,813.01</b>

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	15,725,423.66	19,620,568.46
保证金	4,106,214.66	2,156,062.85
押金	936,068.61	423,416.35
员工项目借款	917,517.60	499,510.08
员工备用金	167,325.53	26,200.00
合计	21,852,550.06	22,725,757.74

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	19,111,326.70	21,651,553.42
其中:6个月以内	15,310,377.19	20,928,748.62
7个月-1年	3,800,949.51	722,804.80
1-2年	1,678,602.71	255,708.94
2-3年	250,167.07	198,314.60
3年以上	812,453.58	620,180.78
其中:3-4年	197,144.60	203,086.46
4-5年	203,086.46	54,877.97
5年以上	412,222.52	362,216.35
合计	21,852,550.06	22,725,757.74

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,852,550.06	100.00	142,232.66	0.65	21,710,317.40
其中:信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,298,695.26	5.94	142,232.66	10.95	1,156,462.60
合并范围内关联方其他应收款	15,511,571.53	70.99			15,511,571.53
押金、保证金	5,042,283.27	23.07			5,042,283.27



北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	21,852,550.06	100.00	142,232.66	0.65	21,710,317.40

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,725,757.74	100.00	81,944.73	0.36	22,643,813.01
其中:信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	820,956.99	3.61	81,944.73	9.98	739,012.26
合并范围内关联方其他应收款	19,325,321.55	85.04			19,325,321.55
押金、保证金	2,579,479.20	11.35			2,579,479.20
合计	22,725,757.74	100.00	81,944.73	0.36	22,643,813.01

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	19,111,326.70	14,612.90	0.08
其中:6个月以内	15,310,377.19		
7个月-1年	3,800,949.51	14,612.90	0.38
1-2年	1,678,602.71	8,865.18	0.53
2-3年	250,167.07	9,973.41	3.99
3年以上	812,453.58	108,781.17	13.39
其中:3-4年	197,144.60	40,099.93	20.34
4-5年	203,086.46	34,479.67	16.98
5年以上	412,222.52	34,201.57	8.30
合计	21,852,550.06	142,232.66	—

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备	81,944.73	60,287.93			142,232.66
<b>合计</b>	<b>81,944.73</b>	<b>60,287.93</b>			<b>142,232.66</b>

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本公司本年度无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 168	保证金	1,140,000.00	1 年以内	5.22	
上海东土致远智能科技发展有限公司	合并范围内往来款	5,421,093.29	1 年以内	24.81	
东土科技（扬州）有限公司	合并范围内往来款	4,415,781.67	1 年以内	20.21	
北京东土正创科技有限公司	合并范围内往来款	2,856,692.30	1 年以内	13.07	
北京东土军悦科技有限公司	合并范围内往来款	1,274,016.59	1 年以内	5.83	
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>15,107,583.85</b>	<b>—</b>	<b>69.13</b>	

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,094,961,731.07		2,094,961,731.07	2,012,108,165.78		2,012,108,165.78
对联营、合营企业投资	37,251,710.50		37,251,710.50	86,454,684.67		86,454,684.67
合计	2,132,213,441.57		2,132,213,441.57	2,098,562,850.45		2,098,562,850.45

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准 备年末 余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
北京东土军悦科技有限公司	55,263,529.09					-255,046.56	55,008,482.53	
上海东土致远智能科技发展有限公司	340,498,983.97		30,000,000.00			-1,068,548.85	369,430,435.12	
KLK Smartec GmbH	13,385,412.78					-42,041.14	13,343,371.64	
KylandCorporation	1,854,437.20					-18,977.17	1,835,460.03	
东土科技(扬州)有限公司	2,619,460.43					-103,059.42	2,516,401.01	
东土华盛科技有限公司	644,472,325.84					-1,033,911.52	643,438,414.32	
科东(广州)软件科技有限公司	85,315,333.98		53,000,000.00			-249,033.88	138,066,300.10	
KylandTechAsiaPTE LTD	4,625,942.69					-424,497.93	4,201,444.76	
东土海控智能设备(青岛)有限公司	1,600,000.00			1,600,000.00				

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准 备年末 余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
东土惠和科技有限公司	862,472,739.80		5,717,146.00			-1,088,464.24	867,101,421.56	
江苏定东智能技术有限公司			20,000.00				20,000.00	
<b>合计</b>	<b>2,012,108,165.78</b>		<b>88,737,146.00</b>	<b>1,600,000.00</b>		<b>-4,283,580.71</b>	<b>2,094,961,731.07</b>	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动					
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	
一、联营企业								
北京蓝鲸众合投资管理有限公司	2,163,112.12				14,898.05			
贵州泛联信息技术有限公司	1,945,648.46				-35,461.04			
关联方B	591,312.27				-591,312.27			
湖北东土太一智慧科技有限公司	12,929,152.99				-2,898,804.54			
深圳鑒信科技有限公司	10,823,469.50				521,566.76			
山东产创智汇科技有限公司	8,108,086.91				-363,299.13			
北京水狸智能建筑科技有限公司	4,950,356.15				-960,927.79			
关联方A	44,493,546.27			56,996,906.64	1,949,137.86			
北京京工汇科技有限公司	450,000.00				-396,087.94			
<b>合计</b>	<b>86,454,684.67</b>			<b>56,996,906.64</b>	<b>-2,760,290.04</b>			

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续表）

被投资单位	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
北京蓝鲸众合投资管理有限公司				2,178,010.17	
贵州泛联信息技术有限公司				1,910,187.42	
关联方B					
湖北东土太一智慧科技有限公司				10,030,348.45	
深圳臻信科技有限公司				11,345,036.26	
山东产创智汇科技有限公司				7,744,787.78	
北京水狸智能建筑科技有限公司				3,989,428.36	
关联方A			10,554,222.51		
北京京工汇科技有限公司				53,912.06	
<b>合计</b>			<b>10,554,222.51</b>	<b>37,251,710.50</b>	

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

#### 4. 营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	400,750,835.17	245,856,700.13	480,768,465.21	295,710,474.98
其他业务	60,632,268.07	47,085,930.86	38,933,896.36	31,942,087.44
<b>合计</b>	<b>461,383,103.24</b>	<b>292,942,630.99</b>	<b>519,702,361.57</b>	<b>327,652,562.42</b>

##### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
<b>商品类型</b>		
其中: 工业互联网设备及配套软件	461,383,103.24	292,942,630.99
<b>按经营地区分类</b>		
其中: 国内	312,852,033.44	262,159,761.11
海外	148,531,069.80	30,782,869.88
<b>行业</b>		
其中: 工业互联网及相关业务	461,383,103.24	292,942,630.99

#### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,760,290.04	-5,528,373.19
处置长期股权投资产生的投资收益	232,849,654.74	42,106,797.92
交易性金融资产在持有期间的投资收益	150,184.68	504,028.60
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,489,484.77	
债务重组收益	28,818,263.61	
理财产品收益		34,062.22
<b>合计</b>	<b>263,547,297.76</b>	<b>37,116,515.55</b>

## 财务报表补充资料

### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	277,213,332.44	主要为成都神经元公司股权重组利得
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）	53,977,904.74	
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	-2,445,957.71	基金投资公允价值变动损益及处置基金获得的投资收益
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财产损失		
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	31,468,356.71	一方面系科东软件明股实债计提利息冲回，另一方面系神经元重组整合，公司对物芯明股实债以外取消，实现重组收益
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		

北京东土科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
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	15,143,583.99	主要为宋永清业绩补偿款现金收回及业绩补偿股权的公允价值变动
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	377,740.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	375,734,960.47	
减:所得税影响额	2,143,989.78	
少数股东权益影响额(税后)	4,864,990.54	
合计	368,725,980.15	—

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	17.38%	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-7.24%	-0.19	-0.20

北京东土科技股份有限公司

二〇二四年四月十九日