

北京中科金财科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 217065 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-80

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 217065 号

北京中科金财科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京中科金财科技股份有限公司（以下简称“中科金财公司”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了中科金财公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一） 信托计划的列报及减值

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、10，五、11，五、12，五、49，附注六、1。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司资产负债表中列示信托资产账面余额 28,000.00 万元,减值准备 280.00 万元。该信托计划金额重大，信托计划作为金融资产如何在财务报表进行合理列报以及根据信托计划底层资产的信用情况确定信托计划减值时管理层作出评估和判断，因此我们将信托计划的列报及减值事项作为关键审计事项进行关注。

2.审计应对

我们针对信托资产相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 我们对此投资业务的关键内控设计和执行情况进行了了解和测试；对减值计算相关内部控制设计进行评估和测试；

(2) 获取并查阅资金计划合同、信托计划说明书，了解信托计划中对信托财产的管理、运用和处分的决策机制及相应流程，分析信托计划的委托人和受托人的权利，评估公司对该项信托计划的权利、可变回报、以及运用权力影响可变回报的能力，判断公司对该项信托计划是否构成控制；

(3) 分析信托计划合同的相关约定，并结合管理层认购信托计划的目的和动因，判断对该项金融资产的分类、计量和列报是否正确；

(4) 结合底层资产的情况复核管理层作出的评估结果是否合理。对本期计提的减值，复核管理层的计算过程及结果。

(二) 商誉的减值

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、19。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司资产负债表中列示商誉账面余额 81,773.11 万元,减值准备 79,397.55 万元。

管理层每年评估商誉可能出现减值的情况，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值，在确定是否应计提减值时涉及管理层重大的判断和估计，特别是确定收入增长率、永续增长率、成本上涨，以及折现率等关键参数。由于商

誉的减值预测和折现未来现金流量涉及固有不确定性，以及管理层在选用假设和估计时可能出现偏好的风险，我们将评估商誉的减值视为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 我们评估及测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

(2) 聘请外部专家对与商誉相关的资产组或资产组组合进行评估，并对专家的评估结果进行复核；

(3) 通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性；

(4) 对预测收入和采用的折现率等关键假设进行敏感性分析，以评价关键假设的变化对减值评估结果的影响以及考虑对关键假设的选择是否存在管理层偏向的迹象；

(5) 通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性。

四、其他信息

中科金财公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中科金财公司 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，管理层负责评估中科金财公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中科金财公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中科金财公司的财务报告过程。

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，就可能导致对中科金财公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告

日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中科金财公司不能持续经营。

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

(6) 就中科金财公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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。

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

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

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：张学福
(项目合伙人)

中国注册会计师：胡蝶娜

2024年4月24日

资产负债表

编制单位：北京中科金财科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	445,569,089.54	343,800,925.29	413,372,048.43	301,799,079.34
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	五、2	434,023,667.59	305,637,988.68	254,368,805.68	209,814,457.71
衍生金融资产					
应收票据	五、3	1,340,000.00	1,340,000.00	5,062,008.56	5,062,008.56
应收账款	五、4 十 五、1	71,316,098.13	51,041,841.02	100,347,505.85	77,724,007.94
应收款项融资	五、5	2,192,000.00	1,992,000.00	8,960,617.61	8,960,617.61
预付款项	五、6	37,634,775.45	29,086,187.20	814,251.93	528,286.30
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 十 五、2	21,331,397.50	43,616,065.35	25,615,758.56	72,953,184.81
其中：应收利息					
应收股利					
买入返售金融资 产					
存货	五、8	308,986,818.34	274,321,270.79	492,197,669.52	416,976,020.94
合同资产	五、9	6,438,297.61	6,327,241.95	8,743,566.15	8,743,566.15
持有待售资产					
一年内到期的非 流动资产	五、10			465,240,800.00	
其他流动资产	五、11	12,820,659.82	9,614,169.09	12,169,210.52	3,887.98
流动资产合计		1,341,652,803.98	1,066,777,689.37	1,786,892,242.81	1,102,565,117.34
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	五、12	277,200,000.00			
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、13 十 五、3	324,802,069.77	1,096,456,480.34	373,925,820.38	1,238,131,476.22

其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	五、14	359,299,209.81	354,399,209.81	411,148,400.00	397,700,000.00
投资性房地产	五、15	6,608,430.07	6,608,430.07	9,268,222.23	9,268,222.23
固定资产	五、16	34,702,709.15	33,558,015.44	47,513,847.85	44,996,755.10
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、17	3,925,324.50	2,705,621.28	6,942,329.51	5,551,476.83
无形资产	五、18	14,499,187.76	12,195,015.13	10,502,523.09	5,374,366.11
开发支出					
商誉	五、19	23,755,583.48		23,755,583.48	
长期待摊费用	五、20	2,796,587.89	2,735,310.26	1,799,245.83	1,694,936.44
递延所得税资产	五、21	18,530,192.79	14,182,217.54	28,340,104.88	23,956,811.49
其他非流动资产	五、22	121,630,386.92	121,255,661.80	17,454,383.35	16,620,503.63
非流动资产合计		1,187,749,682.14	1,644,095,961.67	930,650,460.60	1,743,294,548.05
资产总计		2,529,402,486.12	2,710,873,651.04	2,717,542,703.41	2,845,859,665.39

公司法定代表人：朱烨东

主管会计工作的公司负责人：朱烨华

公司会计机构负责人：杨文燕

资产负债表（续）

编制单位：北京中科金财科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、23	30,835,862.90	30,835,862.90		
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			280,000.00	280,000.00
应付账款	五、25	268,716,595.92	231,712,316.01	386,671,584.62	289,041,378.02
预收款项					
合同负债	五、26	275,855,847.76	263,672,027.96	285,565,957.61	271,780,414.88
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、27	13,860,837.95	6,880,644.58	14,822,325.17	10,016,774.55
应交税费	五、28	1,231,775.13	857,281.84	7,959,892.11	3,832,206.28
其他应付款	五、29	26,398,805.67	120,125,762.62	9,726,005.63	147,299,585.10
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、30	2,886,620.37	1,851,370.49	5,592,102.13	2,874,265.95
其他流动负债	五、31	5,919,156.40	5,844,872.33	1,361,353.57	1,082,284.04
流动负债合计		625,705,502.10	661,780,138.73	711,979,220.84	726,206,908.82
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、32	1,269,634.23	936,066.22	3,578,546.46	2,796,812.33
长期应付款					
长期应付职工薪酬					

预计负债					
递延收益	五、33	11,902,800.00	11,902,800.00	7,352,500.00	7,352,500.00
递延所得税负债	五、21	965,439.23	501,541.49	1,648,037.96	955,940.18
其他非流动负债	五、34				
非流动负债合计		14,137,873.46	13,340,407.71	12,579,084.42	11,105,252.51
负债合计		639,843,375.56	675,120,546.44	724,558,305.26	737,312,161.33
股东权益：					
股本	五、35	340,089,032.00	340,089,032.00	337,576,686.00	337,576,686.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、36	1,795,538,552.15	1,798,077,805.68	1,772,795,539.99	1,775,334,793.52
减：库存股	五、37	20,350,002.60	20,350,002.60		
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、38	70,934,388.62	70,934,388.62	70,934,388.62	70,934,388.62
一般风险准备					
未分配利润	五、39	296,674,910.36	152,998,119.10	-188,372,558.07	-75,298,364.08
归属于母公司股东权益合计		1,889,537,059.81		1,992,934,056.54	
少数股东权益		22,050.75		50,341.61	
股东权益合计		1,889,559,110.56	2,035,753,104.60	1,992,984,398.15	2,108,547,504.06
负债和股东权益总计		2,529,402,486.12	2,710,873,651.04	2,717,542,703.41	2,845,859,665.39

公司法定代表人：朱烨东

主管会计工作的公司负责人：朱烨华

公司会计机构负责人：杨文燕

利润表

编制单位：北京中科金
财科技股份有限公司

单位：人民币
元

项 目	附注	2023 年度		2022 年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业总收入		1,001,877,220.66	906,780,256.99	1,232,987,235.19	1,034,121,164.18
其中：营业收入	五、40 十 五、4	1,001,877,220.66	906,780,256.99	1,232,987,235.19	1,034,121,164.18
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		1,087,356,378.15	939,263,350.98	1,261,674,640.41	1,026,392,333.55
其中：营业成本	五、40 十 五、4	794,512,476.25	727,033,318.06	970,273,479.74	812,432,589.69
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、41	2,749,156.89	2,328,134.44	3,524,089.00	2,553,035.90
销售费用	五、42	38,796,195.36	30,180,475.19	38,121,190.12	30,922,705.90
管理费用	五、43	108,001,908.16	77,903,519.04	92,819,617.43	65,407,833.32
研发费用	五、44	144,830,307.32	103,076,508.29	157,509,304.89	115,911,546.86
财务费用	五、45	-1,533,665.83	-1,258,604.04	-573,040.77	-
其中：利息费用		943,549.86	2,281,062.99	1,134,766.43	427,091.57
利息收入		2,977,585.87	4,028,785.31	2,041,265.05	1,502,509.02
加：其他收益	五、46	7,385,268.59	6,738,549.27	9,738,898.23	7,960,842.40
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47 十 五、5	51,268,962.23	177,472,831.84	35,251,102.91	147,767,382.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,060,776.51	18,060,776.51	-4,230,202.56	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					4,230,202.56
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、48	-8,400,538.09	-183,469.03	-2,421,997.13	-	1,387,711.12
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、49	-1,705,208.56	-1,123,417.00	-6,478,086.44	-	7,454,308.44
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	-58,373,717.85	-215,675,349.91	-168,811,667.17	-	258,453,859.76
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、51	-108,213.79	2,098.00	-49,422.03	-	22,877.49
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-95,412,604.96	-65,251,850.82	-161,458,576.85	-	103,815,946.13
加：营业外收入	五、52	1,133,783.30	280,143.40	762,352.71	-	758,279.52
减：营业外支出	五、53	3,535,655.83	3,379,272.51	2,907,531.88	-	2,022,181.87
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-97,814,477.49	-68,350,979.93	-163,603,756.02	-	105,079,848.48
减：所得税费用	五、54	10,516,165.66	9,348,775.09	4,939,935.33	-	90,800.25
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-108,330,643.15	-77,699,755.02	-168,543,691.35	-	104,989,048.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润					-	
(一) 按经营持续性分类：					-	
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-108,330,643.15	-77,699,755.02	-168,543,691.35	-	104,989,048.23
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-108,330,643.15	-77,699,755.02	-168,543,691.35	-	104,989,048.23
(二) 按所有权归属分类：					-	
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-108,302,352.29		-168,543,865.32	-	
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-28,290.86		173.97	-	
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-	-
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额					-	
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益					-	
(3) 其他权益工具投资公允价值变动					-	
(4) 企业自身信用风险公允价值变动					-	
(5) 其他					-	
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-	-

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益				
(2) 其他债权投资公允价值变动				
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
(4) 其他债权投资信用减值准备				
(5) 现金流量套期储备				
(6) 外币财务报表折算差额				
(7) 其他				
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	-108,330,643.15	-77,699,755.02	-168,543,691.35	-
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	-108,302,352.29		-168,543,865.32	104,989,048.23
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-28,290.86		173.97	
八、每股收益				
(一) 基本每股收益	-0.32		-0.50	
(二) 稀释每股收益	-0.32		-0.50	

公司法定代表人：朱焯东

主管会计工作的公司负责人：朱焯华

公司会计机构负责人：杨文燕

现金流量表

编制单位：北京中科金财科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度		2022 年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,126,212,237.98	1,024,394,243.79	1,289,691,947.81	1,094,679,247.45
收到的税费返还		291,637.02	103,490.78	2,783,008.23	91,273.99
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	87,739,254.30	97,790,505.93	68,777,732.76	229,729,680.53
经营活动现金流入小计		1,214,243,129.30	1,122,288,240.50	1,361,252,688.80	1,324,500,201.97
购买商品、接受劳务支付的现金		830,947,223.91	738,203,770.77	914,042,286.65	805,520,511.90
支付给职工以及为职工支付的现金		183,804,646.67	125,538,362.73	202,598,334.17	141,285,100.41
支付的各项税费		32,670,424.70	21,258,034.78	27,485,739.91	15,479,568.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	143,063,148.40	136,331,905.78	131,077,645.27	209,611,082.43
经营活动现金流出小计		1,190,485,443.68	1,021,332,074.06	1,275,204,006.00	1,171,896,263.69
经营活动产生的现金流量净额	五、56	23,757,685.62	100,956,166.44	86,048,682.80	152,603,938.28
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		3,028,843,992.46	2,580,516,334.33	1,413,940,000.00	899,826,973.20
取得投资收益收到的现金		43,666,494.04	171,553,422.79	45,064,453.86	166,767,535.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,250,950.00	432,200.00	15,581.00	11,549.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		3,073,761,436.50	2,752,501,957.12	1,459,020,034.86	1,066,606,058.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		130,696,422.66	130,611,755.92	973,898.22	965,459.22
投资支付的现金		2,964,929,001.00	2,686,229,001.00	1,602,193,000.00	1,217,693,000.00
质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		3,095,625,423.66	2,816,840,756.92	1,603,166,898.22	1,218,658,459.22
投资活动产生的现金流量净额		-21,863,987.16	-64,338,799.80	-144,146,863.36	-152,052,401.03
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		20,350,002.60	20,350,002.60		
其中：子公司吸收少数股东投					

资收到的现金					
取得借款收到的现金		30,835,862.90	30,835,862.90		
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		51,185,865.50	51,185,865.50	-	-
偿还债务支付的现金		-	25,500,000.00	6,859,244.70	6,859,244.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		88,961.17	1,906,458.39	235,916.81	235,916.81
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、55	4,191,054.60	3,184,230.45	3,667,195.07	2,710,587.14
筹资活动现金流出小计		4,280,015.77	30,590,688.84	10,762,356.58	9,805,748.65
筹资活动产生的现金流量净额		46,905,849.73	20,595,176.66	-10,762,356.58	-9,805,748.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		48,799,548.19	57,212,543.30	-68,860,537.14	-9,254,211.40
加：期初现金及现金等价物余额		366,978,928.78	263,206,951.82	435,839,465.92	272,461,163.22
六、期末现金及现金等价物余额		415,778,476.97	320,419,495.12	366,978,928.78	263,206,951.82

公司法定代表人：朱烨东

主管会计工作的公司负责人：朱烨华

公司会计机构负责人：杨文燕

(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积														
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本年期末余额	340,089,032.00	-	-	-	1,795,538,552.15	20,350,002.60	-	-	70,934,388.62	-	296,674,910.36	1,889,537,059.81	22,050.75	1,889,559,110.56

公司法定代表人：朱烨东

主管会计工作的公司负责人：朱烨华

公司会计机构负责人：杨文燕

合并股东权益变动表

编制单位：北京中科金财科技股份有限公司

单位：人民币
元

项目	2022 年度													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	337,576,686.00				1,772,795,539.99				70,934,388.62		-19,810,138.29	2,161,496,476.32	50,167.64	2,161,546,643.96
加：会计政策变更											-18,554.46	-18,554.46		-18,554.46
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年期初余额	337,576,686.00	-	-	-	1,772,795,539.99	-	-	-	70,934,388.62	-	-19,828,692.75	2,161,477,921.86	50,167.64	2,161,528,089.50
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-168,543,865.32	-168,543,865.32	173.97	-168,543,691.35
(一) 综合收益总额											-168,543,865.32	-168,543,865.32	173.97	-168,543,691.35
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-		-
4. 其他												-		-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-		-
2. 提取一般风险准备												-		-

3. 对股东的分配												-		-
4. 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. 本期提取												-		-
2. 本期使用												-		-
(六) 其他												-		-
四、本年期末余额	337,576,686.00	-	-	-	1,772,795,539.99	-	-	-	70,934,388.62	-	-188,372,558.07	1,992,934,056.54	50,341.61	1,992,984,398.15

公司法定代表人：朱烨东

主管会计工作的公司负责人：朱烨华

公司会计机构负责人：杨文燕

3. 对股东的分配												-
4. 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. 本期提取												-
2. 本期使用												-
(六) 其他												-
四、本年期末余额	340,089,032.00	-	-	-	1,798,077,805.68	20,350,002.60	-	-	70,934,388.62	-	-152,998,119.10	2,035,753,104.60

公司法定代表人：朱烨东

主管会计工作的公司负责人：朱烨华

公司会计机构负责人：杨文燕

3. 对股东的分配														-
4. 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. 本期提取														-
2. 本期使用														-
(六) 其他														-
四、本年期末余额	337,576,686.00	-	-	-	1,775,334,793.52	-	-	-	70,934,388.62	-	-75,298,364.08	2,108,547,504.06	-	

公司法定代表人：朱烨东

主管会计工作的公司负责人：朱烨华

公司会计机构负责人：杨文燕

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

北京中科金财科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于2007年7月26日经北京市工商行政管理局批准，由北京中科金财科技有限公司整体改制的股份有限公司。公司的统一社会信用代码：91110000757740123M。2012年2月在深圳证券交易所上市，所属行业为软件和信息技术服务业。

截至2023年12月31日，本公司累计发行股本总数340,089,032.00股，注册资本为340,089,032.00元。注册地：北京市海淀区学清路9号汇智大厦11层2单元1201B室，总部地址：北京市海淀区学清路9号汇智大厦11层2单元1201B室。本公司主要经营活动为：计算机软件技术开发；计算机系统集成及服务；与计算机技术相关的产品销售及其他衍生业务。本公司的实际控制人为沈飒、朱烨东夫妇。

本财务报表业经公司全体董事于2024年4月24日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。公司自报告期末起12个月的持续经营能力，不存在导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、公司主要会计政策、会计估计

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、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占合并财务报表资产总额 5%以上
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占合并财务报表总收入 10%以上
重要的投资活动	合并财务报表资产总额 5%以上
重要的单项计提坏账准备的应收款项	合并财务报表资产总额 0.5%以上
账龄超过 1 年的重要合同负债	合并财务报表资产总额 0.5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付款项或其他应付款	合并财务报表资产总额 0.5%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、19“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了

按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划

净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、19“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、19（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、19（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用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，在资本化期间内予以资本化。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

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

11、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

（1）金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 一业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 一合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（债务工具）：

- 一业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 一合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可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) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

5) 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包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

一收取金融资产现金流量的合同权利终止；

一金融资产已转移，且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；

一金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

（4）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用

风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

12、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11“金融工具”。

13、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11“金融工具”。

14、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11“金融工具”。

15、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11“金融工具”。

16、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11“金融工具”。

17、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用个别计价法计价；低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

18、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司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。

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

19、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的按本附注三、7（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相

关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

20、投资性房地产

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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

21、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.9-4.75
机器设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

22、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

23、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款

部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

24、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；**C.**发生的初始直接费用；**D.**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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司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。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司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，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期

开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司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；E.根据本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当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，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过40,000元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

25、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5年	预计受益年限
土地使用权	50年	土地使用权证
专利权	10年	专利权有效期限
非专利技术	10年	预计受益年限

使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序截至资产负债表日,公司无使用寿命不确定的无形资产。

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

公司制定了研发项目管理制度，明确每个研发项目均需要经过项目调研、立项申请、立项评审、项目启动、项目过程管理、项目阶段评估和项目验收阶段。研发费用的会计处理方式为：

将研究阶段和不符合资本化条件的开发阶段的费用计入“研发费用”科目进行核算，计入当期损益；

将符合资本化条件的开发阶段的费用计入“开发支出”科目进行核算，具体操作过程如下：

(1) 研发费用资本化开始时点：

在形成《项目可行性研究报告》后由公司组织项目评审组对项目的技术可行性、方案可行性、研发产品未来市场情况、投资收益、投资风险、预算的合理性和项目资金的落实情况进行评审。通过评审形成立项通知书，此时为研发费用资本化开始时点。项目资本化开始后产生的相关费用在“开发支出”科目进行核算。

(2) 研发项目成果结转

研发项目达到研发目标后，项目开发组、相关专家、业务部门及财务管理部、审计部等组成研发项目验收组，对项目成果进行验收，形成《验收报告》和《结项报告》。对研发成果申请专利或计算机软件著作权，取得著作权登记证书当月，将“开发支出”归集的费用转入无形资产进行核算。

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

26、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

27、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

28、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

29、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

30、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）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，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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

31、股份支付

- （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

- （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

32、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

公司主营业务为应用软件开发、技术服务及相关的计算机信息系统集成服务。包括集成服务、技术服务和软件产品销售，各类业务销售收入确认的具体方法如下：

（1）集成服务收入：按合同约定在产品交付购货方，并经客户验收合格后确认收入。

(2) 技术服务收入：技术咨询、技术服务、技术培训按合同约定提供服务完成并经客户验收合格后，或服务期满后确认收入。技术开发收入按合同约定开发进度，并经客户阶段验收合格后按进度确认收入。

(3) 软件产品销售收入：按合同约定，需安装调试的，在安装调试完成、投入运行并经客户验收合格后确认收入；不需安装的，于产品发出且到货验收合格后确认收入。

33、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

34、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

35、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时

性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、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，对该交易因资产和负债的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。

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

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

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

36、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时

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

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

37、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购股份

本公司在股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股时，本公司按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

本公司对库存股进行注销时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

38、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的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，应当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 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积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项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表			
（于 2022 年 1 月 1 日）			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	26,337,415.91	27,534,006.41	1,196,590.50
递延所得税负债	1,266,935.01	2,482,079.97	1,215,144.96
未分配利润	-19,810,138.29	-19,828,692.75	-18,554.46
少数股东权益	50,167.64	50,167.64	
合并资产负债表			
（于 2022 年 12 月 31 日）			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	27,335,783.26	28,340,104.88	1,004,321.62
递延所得税负债	650,969.20	1,648,037.96	997,068.76
未分配利润	-188,379,810.93	-188,372,558.07	7,252.86
少数股东权益	50,341.61	50,341.61	
合并利润表			
（2022 年度）			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	4,965,742.65	4,939,935.33	-25,807.32
净利润	-168,569,498.67	-168,543,691.35	25,807.32

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响：

资产负债表			
（于 2022 年 1 月 1 日）			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	23,251,598.29	24,167,270.71	915,672.42
递延所得税负债	331,375.32	1,247,047.74	915,672.42
未分配利润	29,690,684.15	29,690,684.15	
资产负债表			
（于 2022 年 12 月 31 日）			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	23,124,089.97	23,956,811.49	832,721.52
递延所得税负债	123,218.66	955,940.18	832,721.52
未分配利润	-75,298,364.08	-75,298,364.08	
利润表			
（2022 年度）			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-90,800.25	-90,800.25	
净利润	-104,989,048.23	-104,989,048.23	

(2) 会计估计变更

公司本报告期内未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17、16、13、9、6、5、3
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7、5、1
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25

本公司不同纳税主体所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率%
北京中科金财科技股份有限公司	15
北京中科金财信息科技有限公司	15
北京志东方科技有限责任公司	15
金财数金（上海）智能科技有限公司	25
天津中科金财科技有限公司	25
中科金财保险经纪有限公司	25
华缔资产管理（北京）有限公司	25
深圳前海中科金财金控投资有限公司	25
北京中科金财投资管理有限公司	20
天津壬辰软件开发有限公司	20
北京中科金财软件技术有限公司	20
大连鼎运企业管理有限公司	20
杭州中科金财科技有限公司	20
北京中科金财智算科技有限公司	20

2、优惠税负及批文

（1）企业所得税减免

公司于 2023 年 11 月 30 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局核发的编号为 GR202311004628 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条的规定，2023 年度按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

子公司北京中科金财信息科技有限公司于 2023 年 12 月 20 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局核发的编号为 GR202311007879 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条的规定，2023 年度按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

子公司北京志东方科技有限责任公司于 2021 年 12 月 17 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局核发的编号为 GR202111004511

的《高新技术企业证书》，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条的规定，2023 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。

子公司北京中科金财软件技术有限公司于 2021 年 12 月 17 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局核发的编号为 GR202111003253 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条的规定，2023 年度按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

根据财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告 2023 年第 6 号文的有关规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。子公司杭州中科金财科技有限公司、北京中科金财软件技术有限公司、北京中科金财智算科技有限公司、孙公司北京中科金财投资管理有限公司、天津壬辰软件开发有限公司，下属控股企业大连鼎运企业管理有限公司 2023 年满足小型微利企业的要求，以上公司 2023 年度按 25% 计入应纳税额所得额，按 20% 的优惠税率缴纳企业所得税。

（2）增值税减免及退税

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36 号规定，本公司 2023 年度提供技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入免征增值税。

2011 年 1 月 18 日，国务院颁发《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》（国发[2011]4 号），规定明确了“继续实施软件增值税优惠政策”。

根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）明确了增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

根据财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告（2023 年第 1 号）第三条，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：（一）允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。子公司北京中科金财软件技术有限公司、金财数金（上海）智能科技有限公司、杭州中科金财科技有限公司符合该项规定的条件，2023 年度适用加计抵减政策。

根据国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告（2023 年第 1 号）的规定，一、增值税小规模纳税人（以下简称小规模纳税人）发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元，下同）的，免征增值税。小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 10 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

华缔资产管理（北京）有限公司、北京中科金财科技股份有限公司上海分公司符合该项政策。

根据财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》规定，一、由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育費附加、地方教育附加。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。子公司北京中科金财软件技术有限公司、杭州中科金财科技有限公司、中科金财保险经纪有限公司等公司适用该项政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	162,311.54	144,471.73
银行存款	415,616,165.43	366,626,619.72
其他货币资金	29,790,612.57	46,600,956.98
合计	445,569,089.54	413,372,048.43

其中：存放在境外的款项总额
 存放财务公司款项

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2023.12.31	2022.12.31
保函保证金	29,295,878.95	45,110,345.74
信托托管金	494,733.62	1,282,773.91
合计	29,790,612.57	46,393,119.65

截至 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金中 29,295,878.95 元系本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款，494,733.62 元系纳入合并范围的信托计划存放于信托公司的资金账户余额。

2、交易性金融资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
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	793,263,667.59	665,517,205.68
其中：债务工具投资	434,023,667.59	254,368,805.68
权益工具投资	359,240,000.00	411,148,400.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	59,209.81	
其中：债务工具投资	59,209.81	
减：列示于其他非流动金融资产部分（附注五、14）	359,299,209.81	411,148,400.00

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	434,023,667.59	254,368,805.68
----	----------------	----------------

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,340,000.00		1,340,000.00	1,400,000.00		1,400,000.00
商业承兑汇票				3,662,008.56		3,662,008.56
合计	1,340,000.00		1,340,000.00	5,062,008.56		5,062,008.56

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,120,000.00
商业承兑汇票		
合计		1,120,000.00

(3) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	年末转应收账款金额
石家庄市巨邦房地产开发有限公司	365,365.15
华夏幸福（大厂）文化影视产业园投资有限公司	49,870.89
廊坊市恒融房地产开发有限公司	32,981.78
山西融创恒基置业有限公司	23,390.80
合计	471,608.62

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	103,723,129.88	32,407,031.75	71,316,098.13
合计	103,723,129.88	32,407,031.75	71,316,098.13

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	128,619,286.08	28,271,780.23	100,347,505.85
合计	128,619,286.08	28,271,780.23	100,347,505.85

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023年12月31日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
迁安市农村信用合作社	492,307.67	100.00	492,307.67	
河北文安农村商业银行股份有限公司	253,846.13	100.00	253,846.13	
威县农村信用合作联社	0.01	100.00	0.01	

北京中科金财科技股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

河北深州农村商业银行股份有限公司	26,482.75	100.00	26,482.75
泊头市农村信用联社股份有限公司	210,152.57	100.00	210,152.57
馆陶县农村信用合作联社	171,165.02	100.00	171,165.02
乌海银行股份有限公司	224,392.00	100.00	224,392.00
合计	1,378,346.15	100.00	1,378,346.15

②2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合—账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	34,217,901.65	5.00	1,710,895.06
1至2年	21,838,292.22	10.00	2,183,829.23
2至3年	15,286,357.23	20.00	3,057,271.45
3至4年	13,851,085.56	50.00	6,925,542.79
4至5年	4,497,341.58	100.00	4,497,341.58
5年以上	12,653,805.49	100.00	12,653,805.49
合计	102,344,783.73		31,028,685.60

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,378,346.15				1,378,346.15
按组合计提坏账准备	26,893,434.08	4,183,111.30		47,859.78	31,028,685.60
合计	28,271,780.23	4,183,111.30		47,859.78	32,407,031.75

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	47,859.78

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
中华人民共和国公安部	13,218,930.00		13,218,930.00	11.10	3,014,730.00
中国人民银行清算总中心	2,523,725.52	1,948,306.21	4,472,031.73	3.76	2,045,677.73
达闼机器人有限公司	4,319,800.00		4,319,800.00	3.63	2,159,900.00
同方有云(北京)科技有限公司	3,520,750.00		3,520,750.00	2.96	176,037.50
察哈尔右翼前旗公安局	3,001,510.00	198,840.00	3,200,350.00	2.69	160,017.50
合计	26,584,715.52	2,147,146.21	28,731,861.73	24.14	7,556,362.73

5、应收款项融资

项目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	2,192,000.00	8,960,617.61
合计	2,192,000.00	8,960,617.61

注：本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

6、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	37,314,369.48	99.15	814,251.93	100.00
1-2年	320,405.97	0.85		
合计	37,634,775.45	100.00	814,251.93	100.00

（2）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	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
伟仕佳杰（重庆）科技有限公司	非关联方	26,323,153.39	69.94	1年以内	合同尚未执行完毕
北京微网聚力网络科技有限公司	非关联方	8,000,000.00	21.26	1年以内	合同尚未执行完毕
浪潮（厦门）计算机科技有限公司	非关联方	846,461.90	2.25	1年以内	合同尚未执行完毕
上海锋圣信息技术有限公司	非关联方	823,806.25	2.19	1年以内	合同尚未执行完毕
仁励家网络科技（杭州）有限公司	非关联方	297,449.02	0.79	1年以内	合同尚未执行完毕
合计		36,290,870.56	96.43		

7、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	21,331,397.50	25,615,758.56
合计	21,331,397.50	25,615,758.56

其他应收款情况

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	1,445,083.00	1,445,083.00	
按组合计提坏账准备	40,830,535.60	19,499,138.10	21,331,397.50
合计	42,275,618.60	20,944,221.10	21,331,397.50

（续）

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	1,445,083.00	1,445,083.00	
按组合计提坏账准备	43,091,764.83	17,476,006.27	25,615,758.56
合计	44,536,847.83	18,921,089.27	25,615,758.56

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①坏账准备

A.2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
无风险组合	1,876.13			
账龄组合	40,828,659.47	47.76	19,499,138.10	
合计	40,830,535.60		19,499,138.10	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
徐灵慧	370,600.00	100.00	370,600.00	回收可能性
刘运龙	195,000.00	100.00	195,000.00	回收可能性
李明	316,000.00	100.00	316,000.00	回收可能性
郑凡	507,483.00	100.00	507,483.00	回收可能性
杭州智银科技有限公司	56,000.00	100.00	56,000.00	回收可能性
合计	1,445,083.00		1,445,083.00	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	17,476,006.27		1,445,083.00	18,921,089.27
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	2,023,131.83			2,023,131.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	19,499,138.10		1,445,083.00	20,944,221.10

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金	31,020,229.76	35,789,544.40
备用金	1,578,386.99	1,598,275.49
房租物业押金	655,899.75	518,302.23
往来款	436,391.49	397,213.21
其他	8,584,710.61	6,233,512.50
合计	42,275,618.60	44,536,847.83

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收	坏账准备期
------	----	------	------	----	-------	-------

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	为关 联方				款期末余额 合计数的比 例（%）	末余额
华鑫国际信托有 限公司	否	应收利息	8,222,171.41	1年以内	19.45	411,108.57
浙江省公安厅	否	保证金	5,463,268.40	4至5年	12.92	5,463,268.40
中科软科技股份 有限公司	否	保证金	2,810,945.00	详见下表	6.65	1,345,168.20
北京锐安科技有 限公司	否	保证金	2,538,000.00	5年以上	6.00	2,538,000.00
中招国际招标有 限公司	否	保证金	2,032,759.00	1年以内	4.81	101,637.95
合计			21,067,143.81		49.83	9,859,183.12

(续)

单位名称	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	合计
中科软科技股 份有限公司	1,707,846.00	199,000.00	158,500.00	745,599.00	2,810,945.00

8、存货

(1) 存货分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	23,032,525.01	3,051,411.98	19,981,113.03
发出商品	292,907,180.88	3,901,475.57	289,005,705.31
合计	315,939,705.89	6,952,887.55	308,986,818.34

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	86,569,628.12	57,258,214.82	29,311,413.30
发出商品	464,198,594.13	1,312,337.91	462,886,256.22
合计	550,768,222.25	58,570,552.73	492,197,669.52

(2) 存货跌价准备

项目	2023.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	57,258,214.82			54,206,802.84		3,051,411.98
发出商品	1,312,337.91	2,589,137.66				3,901,475.57
合计	58,570,552.73	2,589,137.66		54,206,802.84		6,952,887.55

9、合同资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同资产	15,364,529.61	22,081,802.73
减：合同资产减值准备	3,625,044.51	2,856,043.57
小计	11,739,485.10	19,225,759.16
减：列示于其他非流动资产的部分（附注五、22）	5,301,187.49	10,482,193.01
——账面余额	8,587,374.22	12,878,048.88

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

——减值准备	3,286,186.73	2,395,855.87
合计	6,438,297.61	8,743,566.15

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2023年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

组合计提减值准备的合同资产：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
账龄组合	6,777,155.39	5.00	338,857.78	
合计	6,777,155.39		338,857.78	

10、一年内到期的非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的债权投资（附注五、12）		465,240,800.00
合计		465,240,800.00

11、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣进项税	9,926,655.29	439,864.61
预缴税费	2,894,004.53	810,127.13
信托产品		10,919,218.78
合计	12,820,659.82	12,169,210.52

12、债权投资

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
信托产品	280,000,000.00	2,800,000.00	277,200,000.00
减：列示于一年内到期的非流动资产部分（附注五、10）			
减：列示于其他流动资产部分			
合计	280,000,000.00	2,800,000.00	277,200,000.00

（续）

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
信托产品	469,920,000.00	4,679,200.00	465,240,800.00
减：列示于一年内到期的非流动资产部分（附注五、10）	469,920,000.00	4,679,200.00	465,240,800.00
减：列示于其他流动资产部分			
合计			

（1）减值准备

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额				

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期初余额在本期		
—转入第一阶段		
—转入第二阶段		
—转入第三阶段		
本期计提	2,800,000.00	2,800,000.00
本期转回		
本期转销		
本期核销		
其他变动		
2023年12月31日余额	2,800,000.00	2,800,000.00

13、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
中科环嘉电子商务有限公司	1,509,406.14			-398,815.93		
北京中关村科技金融信息服务中心有限公司	1,800,540.52			-653,562.16		
安粮期货股份有限公司	308,356,901.46			20,143,399.99		
大连金融资产交易所有限公司	52,690,199.73					
爱化身科技(北京)有限公司	7,865,262.33		3,733,333.33	-388,329.94		
北京中关村融信数字科技有限公司	1,703,510.20			-641,915.45		
小计	373,925,820.38		3,733,333.33	18,060,776.51		
合计	373,925,820.38		3,733,333.33	18,060,776.51		

(续)

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
		计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
中科环嘉电子商务有限公司				1,110,590.21	
北京中关村科技金融信息服务中心有限公司				1,146,978.36	
安粮期货股份有限公司	11,200,000.00			317,300,301.45	
大连金融资产交易所有限公司		52,690,199.73		-	52,690,199.73

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

爱化身科技(北京)有限公司			-439,005.94	4,182,605.00	
北京中关村融信数字科技有限公司				1,061,594.75	
小计	11,200,000.00	52,690,199.73	-439,005.94	324,802,069.77	52,690,199.73
合计	11,200,000.00	52,690,199.73	-439,005.94	324,802,069.77	52,690,199.73

(2) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
大连金融资产交易所有限公司		52,690,199.73		52,690,199.73
合计		52,690,199.73		52,690,199.73

注：公司聘请北京华鉴资产评估有限公司对大连金融资产交易所有限公司在 2023 年 12 月 31 日的公允价值减去处置费用后的净额进行了测试，并出具了所持大连金融资产交易所有限公司 15.12% 股权的可收回金额资产评估报告（华鉴评报字（2024）第 014 号）。截止 2023 年 12 月 31 日，公司持有大连金融资产交易所有限公司股权的可收回金额低于账面价值，因此计提长期股权投资减值准备 5,269.02 万元。

14、其他非流动金融资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（附注五、2）	359,240,000.00	411,148,400.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	359,240,000.00	411,148,400.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	59,209.81	
其中：债务工具投资	59,209.81	
合计	359,299,209.81	411,148,400.00

注：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 359,240,000.00 元主要系公司投资武汉睿钰股权投资合伙企业（有限合伙）354,340,000.00 元、佛山南海新华村镇银行股份有限公司 4,900,000.00 元。

15、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	10,560,398.69	10,560,398.69
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	10,560,398.69	10,560,398.69
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	1,003,237.92	1,003,237.92
2、本年增加金额	334,412.64	334,412.64
(1) 计提或摊销	334,412.64	334,412.64
3、本年减少金额		

北京中科金财科技股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、年末余额	1,337,650.56	1,337,650.56
三、减值准备		
1、年初余额	288,938.54	288,938.54
2、本年增加金额	2,325,379.52	2,325,379.52
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,614,318.06	2,614,318.06
四、账面价值		
1、年末账面价值	6,608,430.07	6,608,430.07
2、年初账面价值	9,268,222.23	9,268,222.23

16、固定资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	34,702,709.15	47,513,847.85
固定资产清理		
合计	34,702,709.15	47,513,847.85

(1) 固定资产及累计折旧

持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	2,660,086.25	14,829,291.89	71,118,027.99	88,607,406.13
2、本年增加金额			274,617.37	274,617.37
(1) 购置			274,617.37	274,617.37
3、本年减少金额	2,660,086.25	486,637.17	665,372.49	3,812,095.91
(1) 处置或报废	2,660,086.25	486,637.17	665,372.49	3,812,095.91
4、年末余额		14,342,654.72	70,727,272.87	85,069,927.59
二、累计折旧				
1、年初余额	1,546,354.62	12,424,447.84	27,122,755.82	41,093,558.28
2、本年增加金额	145,611.24	658,746.83	10,931,228.37	11,735,586.44
(1) 计提	145,611.24	658,746.83	10,931,228.37	11,735,586.44
3、本年减少金额	1,691,965.86	138,691.62	631,268.80	2,461,926.28
(1) 处置或报废	1,691,965.86	138,691.62	631,268.80	2,461,926.28
4、年末余额		12,944,503.05	37,422,715.39	50,367,218.44
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		1,398,151.67	33,304,557.48	34,702,709.15
2、年初账面价值	1,113,731.63	2,404,844.05	43,995,272.17	47,513,847.85

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	13,006,779.08	13,006,779.08
2、本年增加金额	1,143,291.56	1,143,291.56

北京中科金财科技股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、本年减少金额	2,313,187.85	2,313,187.85
4、年末余额	11,836,882.79	11,836,882.79
二、累计折旧		
1、年初余额	6,064,449.57	6,064,449.57
2、本年增加金额	4,016,077.23	4,016,077.23
3、本年减少金额	2,168,968.51	2,168,968.51
4、年末余额	7,911,558.29	7,911,558.29
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	3,925,324.50	3,925,324.50
2、年初账面价值	6,942,329.51	6,942,329.51

18、无形资产

无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	51,619,608.88	51,619,608.88
2、本年增加金额	8,384,070.77	8,384,070.77
(1) 购置	8,384,070.77	8,384,070.77
3、本年减少金额		
4、年末余额	60,003,679.65	60,003,679.65
二、累计摊销		
1、年初余额	41,117,085.79	41,117,085.79
2、本年增加金额	4,387,406.10	4,387,406.10
(1) 摊销	4,387,406.10	4,387,406.10
3、本年减少金额		
4、年末余额	45,504,491.89	45,504,491.89
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	14,499,187.76	14,499,187.76
2、年初账面价值	10,502,523.09	10,502,523.09

19、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并	本期减少 处置	期末余额
-----------------	------	--------------	------------	------

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	形成的	
天津中科金财科技有限公司	624,031,391.94	624,031,391.94
华缔资产管理（北京）有限公司	120,690.97	120,690.97
北京志东方科技有限责任公司	193,578,999.56	193,578,999.56
合计	817,731,082.47	817,731,082.47

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
天津中科金财科技有限公司	624,031,391.94			624,031,391.94
华缔资产管理（北京）有限公司	120,690.97			120,690.97
北京志东方科技有限责任公司	169,823,416.08			169,823,416.08
合计	793,975,498.99			793,975,498.99

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述公司商誉减值测试的资产组的构成为形成商誉的资产组涉及的资产，组成资产组的资产包括固定资产、无形资产等。

(4) 商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法。

包含商誉的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来 5 年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用合理的折现率作为计算未来现金流量现值的税前折现率，采用的折现率已考虑了公司的资本成本、市场预期报酬率等因素，反映了各资产组的特定风险。

(5) 商誉减值测试的影响

经测试后 2023 年度对北京志东方科技有限责任公司不计提商誉减值准备。北京志东方科技有限责任公司系公司 2019 年新纳入合并范围的子公司，确认商誉 193,578,999.56 元。

20、长期待摊费用

项目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少 的原因
经营租入固定资产 装修费	1,799,245.83	2,227,722.77	1,230,380.71		2,796,587.89	
合计	1,799,245.83	2,227,722.77	1,230,380.71		2,796,587.89	

21、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

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	8,918,289.06	53,469,050.18	8,816,819.90	52,627,577.89
资产减值准备	2,277,930.13	13,152,552.01	9,202,999.19	59,319,678.97
无形资产摊销差异	6,046,041.85	40,244,876.75	9,284,345.97	61,833,570.72
租赁负债税会差异	552,128.42	4,156,254.60	1,035,939.82	7,170,648.59
股权激励费用	735,803.33	4,905,355.56		
合计	18,530,192.79	115,928,089.10	28,340,104.88	180,951,476.17

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	266,932.09	1,779,547.18	519,598.34	3,463,988.86
交易性金融资产公允价值变动	171,974.61	977,685.22	131,370.86	875,805.68
使用权资产税会差异	526,532.53	3,925,324.50	997,068.76	6,942,329.51
合计	965,439.23	6,682,556.90	1,648,037.96	11,282,124.05

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	58,547,099.58	26,109,043.01
可抵扣亏损	736,779,080.19	365,701,214.36
商誉减值准备	793,975,498.99	793,975,498.99
合计	1,589,301,678.76	1,185,785,756.36

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023年		26,271,894.62	
2024年	954,529.37	954,529.37	
2025年	17,710,385.07	16,731,640.75	
2026年	15,607,611.74	15,607,611.74	
2027年	23,976,620.28	23,976,620.28	
2028年	48,932,440.09	3,678,261.53	
2029年	47,334,606.03	13,888,929.50	
2030年	65,155,242.66	57,641,328.24	
2031年	201,372,471.10	161,441,757.70	
2032年	122,435,364.79	45,508,640.63	
2033年	193,299,809.06		高新技术企业未弥补亏损 可在未来10年内弥补
合计	736,779,080.19	365,701,214.36	

22、其他非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同资产-未到期质保金（附注五、9）	8,587,374.22	12,878,048.88

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预付设备款	114,022,566.33	
将于 1 年以后到期的履约保证金	3,235,474.79	10,522,866.60
减：减值准备	4,215,028.42	5,946,532.13
小计	121,630,386.92	17,454,383.35
减：一年内到期的其他非流动资产		
合计	121,630,386.92	17,454,383.35

23、短期借款

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	30,835,862.90	
合计	30,835,862.90	

注：本公司实际控制人沈飒、朱烨东同兴业银行股份有限公司北京高碑店支行签订《最高额保证合同》，为公司借款提供保证担保；

本公司实际控制人沈飒、朱烨东分别同中信银行股份有限公司北京分行签订《最高额保证合同》，为公司借款提供保证担保；

截至 2023 年 12 月 31 日，公司累计保证借款金额合计为 30,835,862.90 元。

24、应付票据

种类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票		280,000.00
合计		280,000.00

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	164,654,572.94	297,738,016.35
1-2 年	52,404,434.59	43,397,670.05
2-3 年	15,550,469.77	18,386,722.68
3 年以上	36,107,118.62	27,149,175.54
合计	268,716,595.92	386,671,584.62

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2023.12.31	未偿还或结转的原因
北京中科易居智能科技有限公司	8,461,697.07	项目未完成
奇安信网神信息技术(北京)股份有限公司	8,187,787.59	项目未完成
深圳科蓝金信科技发展有限公司	3,522,123.90	项目未完成
河南冠辰科技有限公司	3,500,174.66	项目未完成
远江盛邦(北京)网络安全科技股份有限公司	3,078,761.06	项目未完成
合计	26,750,544.28	

26、合同负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
----	------------	------------

北京中科金财科技股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预收项目款	275,855,847.76	285,565,957.61
合计	275,855,847.76	285,565,957.61

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,093,188.42	163,334,960.12	162,635,164.53	13,792,984.01
二、离职后福利-设定提存计划	1,729,136.75	15,000,047.19	16,661,330.00	67,853.94
三、辞退福利		4,597,705.39	4,597,705.39	
合计	14,822,325.17	182,932,712.70	183,894,199.92	13,860,837.95

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,221,659.59	138,449,711.00	137,673,327.08	12,998,043.51
2、职工福利费		3,093,511.62	3,093,511.62	
3、社会保险费	133,013.09	9,154,864.43	9,254,713.28	33,164.24
其中：医疗保险费	102,959.40	8,214,903.01	8,285,478.61	32,383.80
工伤保险费	30,053.69	326,821.85	356,095.10	780.44
生育保险费		613,139.57	613,139.57	
4、住房公积金	14,280.00	10,045,173.20	10,043,791.20	15,662.00
5、工会经费和职工教育经费	724,235.74	2,591,699.87	2,569,821.35	746,114.26
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	13,093,188.42	163,334,960.12	162,635,164.53	13,792,984.01

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,676,736.74	14,539,504.04	16,150,443.02	65,797.76
2、失业保险费	52,400.01	460,543.15	510,886.98	2,056.18
3、企业年金缴费				
合计	1,729,136.75	15,000,047.19	16,661,330.00	67,853.94

28、应交税费

税项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	601,628.12	4,185,281.67
企业所得税	59,697.99	2,938,798.87
个人所得税	564,305.65	473,985.32
城市维护建设税	3,567.25	211,065.30
教育费附加	2,576.12	150,760.95
合计	1,231,775.13	7,959,892.11

29、其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应付款	26,398,805.67	9,726,005.63
合计	26,398,805.67	9,726,005.63

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
保证金	4,706,866.50	7,678,226.68
其他	1,341,936.57	2,047,778.95
限制性股票回购义务	20,350,002.60	
合计	26,398,805.67	9,726,005.63

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2023.12.31	未偿还或结转的原因
中国自控系统工程有限公司	2,094,000.00	履约期内
合计	2,094,000.00	

30、一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、32）	2,886,620.37	3,592,102.13
一年内到期的其他非流动负债（附注五、34）		2,000,000.00
合计	2,886,620.37	5,592,102.13

31、其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	5,919,156.40	1,361,353.57
合计	5,919,156.40	1,361,353.57

32、租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	4,251,167.31	7,470,746.62
减：未确认融资费用	94,912.71	300,098.03
小计	4,156,254.60	7,170,648.59
减：一年内到期的租赁负债（附注五、30）	2,886,620.37	3,592,102.13
合计	1,269,634.23	3,578,546.46

33、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,352,500.00	8,180,000.00	3,629,700.00	11,902,800.00	2020年工业互联网创新发展工程-区块链公共服务平台项目
合计	7,352,500.00	8,180,000.00	3,629,700.00	11,902,800.00	

注：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

34、其他非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
----	------------	------------

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

信托产品其他投资者权益	2,000,000.00
减：一年内到期的其他非流动负债（附注五、30）	2,000,000.00

合计

35、股本

项目	2023.01.01	本期增减				小计	2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	337,576,686.00	2,512,346.00				2,512,346.00	340,089,032.00

注：2023年8月24日召开的第六届董事会第九次会议，审议通过了《关于向2023年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，公司确定2023年8月24日为授予日，以8.10元/股的授予价格向符合条件的6名激励对象授予2,512,346股限制性股票。

36、资本公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	1,773,201,926.11	22,743,012.16		1,795,944,938.27
其他资本公积	-406,386.12			-406,386.12
合计	1,772,795,539.99	22,743,012.16		1,795,538,552.15

注：详见附注五、35、股本。

37、库存股

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
库存股		20,350,002.60		20,350,002.60

注：详见附注五、35、股本。

38、盈余公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	70,934,388.62			70,934,388.62
合计	70,934,388.62			70,934,388.62

39、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-188,372,558.07	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-188,372,558.07	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-108,302,352.29	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-296,674,910.36	

注：会计政策变更对期初未分配利润的影响详见附注三、38。

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

40、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	970,772,739.34	769,877,844.50	1,225,419,777.70	966,179,398.59
其他业务	31,104,481.32	24,634,631.75	7,567,457.49	4,094,081.15
合计	1,001,877,220.66	794,512,476.25	1,232,987,235.19	970,273,479.74

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
金融科技综合服务	656,793,317.23	530,038,503.19	650,609,316.15	511,416,093.45
数据中心综合服务	313,979,422.11	239,839,341.31	574,810,461.55	454,763,305.14
合计	970,772,739.34	769,877,844.50	1,225,419,777.70	966,179,398.59

(3) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	合计
在某一时段内确认收入	292,606,101.15
在某一时点确认收入	709,271,119.51
合计	1,001,877,220.66

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 944,168,745.40 元。

41、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,329,812.82	1,581,625.41
教育费附加	950,837.57	1,131,182.76
印花税	398,208.28	742,360.31
房产税	57,241.90	52,925.02
土地使用税	696.32	696.32
车船使用税	12,360.00	15,110.00
环境保护税		189.18
合计	2,749,156.89	3,524,089.00

42、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	29,752,609.65	30,729,872.94
会议费	42,598.50	20,800.00
差旅费	1,474,612.74	836,025.29
房租	690,677.00	827,889.03
交通费	1,024,596.80	760,869.47
服务费	3,375,823.22	2,418,838.92
实施费	1,585,617.33	1,900,894.10
周转材料摊销		48,395.14
使用权资产折旧费	815,770.48	523,167.17

北京中科金财科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	33,889.64	54,438.06
合计	38,796,195.36	38,121,190.12

43、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	40,737,227.17	44,729,948.20
服务费	34,627,727.54	21,080,439.72
折旧费	1,561,790.88	1,699,769.12
房租	3,679,553.11	2,215,241.11
无形资产摊销	1,781,557.19	1,810,322.64
差旅费	6,117,175.35	2,490,442.04
办公费	3,271,930.86	2,946,034.14
招待费	7,356,125.38	7,969,041.31
装修费	1,249,971.47	861,905.47
会议费	2,816,879.55	1,961,690.64
交通费	2,093,766.09	2,842,689.82
使用权资产折旧费	1,641,350.26	1,227,997.59
其他	1,066,853.31	984,095.63
合计	108,001,908.16	92,819,617.43

44、研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	112,442,875.88	126,331,370.60
无形资产摊销	2,605,204.74	2,411,008.20
房租	1,185,334.36	1,262,091.06
差旅费	2,552,431.70	2,536,082.43
交通费	2,372,869.39	3,627,226.48
会议费	23,517.92	61,009.81
服务费	6,070,562.28	8,187,825.60
办公费	341,018.71	291,144.28
折旧费	10,508,852.37	10,529,912.02
使用权资产折旧费	1,553,671.07	1,593,479.90
股权激励费用	4,905,355.56	
其他	268,613.34	678,154.51
合计	144,830,307.32	157,509,304.89

45、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	943,549.86	1,134,766.43
减：利息收入	2,977,585.87	2,041,265.05
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	500,370.18	333,457.85
合计	-1,533,665.83	-573,040.77

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 222,837.79 元。

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

46、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	7,202,466.59	9,485,263.84
进项税加计抵减	7,441.15	19,820.26
个人所得税手续费返还	133,140.63	205,448.31
其他	42,220.22	28,365.82
合计	7,385,268.59	9,738,898.23

注：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

47、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	18,060,776.51	-4,230,202.56
处置长期股权投资产生的投资收益	3,706,672.61	
处置交易性金融资产产生的投资收益	8,501,422.46	10,289,457.43
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益	22,937,045.74	29,020,348.04
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益	-1,919,218.78	
以公允价值计量其变动计入当期损益金融资产投资收益		171,500.00
债务重组	-17,736.31	
合计	51,268,962.23	35,251,102.91

48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	147,861.91	-2,421,997.13
其中：债务工具投资公允价值变动	147,861.91	-2,421,997.13
其他非流动金融资产	-8,548,400.00	
合计	-8,400,538.09	-2,421,997.13

49、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	-4,183,111.30	-7,185,712.69
其他应收款信用减值损失	598,702.74	-2,741,551.17
债权投资信用减值损失	1,879,200.00	1,000,100.00
其他流动资产（信托产品）信用减值损失		2,449,077.42
合计	-1,705,208.56	-6,478,086.44

50、资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-2,589,137.66	
合同资产减值损失	-769,000.94	1,011,748.91
长期股权投资减值损失	-52,690,199.73	
投资性房地产减值损失	-2,325,379.52	
商誉减值损失		-169,823,416.08
合计	-58,373,717.85	-168,811,667.17

51、资产处置收益

北京中科金财科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-108,213.79	-49,422.03	-108,213.79
其中：固定资产	-148,177.79	-103,415.88	-148,177.79
使用权资产	39,964.00	53,993.85	39,964.00
合计	-108,213.79	-49,422.03	-108,213.79

52、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,133,783.30	762,352.71	1,133,783.30
合计	1,133,783.30	762,352.71	1,133,783.30

53、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	3,000,000.00	2,000,000.00	3,000,000.00
滞纳金		5,586.88	
其他	535,655.83	901,945.00	535,655.83
合计	3,535,655.83	2,907,531.88	3,535,655.83

54、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	1,388,852.30	6,580,075.81
递延所得税费用	9,127,313.36	-1,640,140.48
合计	10,516,165.66	4,939,935.33

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-97,814,477.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	-14,672,171.62
子公司适用不同税率的影响	3,941,476.65
调整以前期间所得税的影响	-58,895.30
非应税收入的影响	-27,114,659.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,476,428.14
研发费用加计扣除的影响	-13,860,136.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	32,804,125.24
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-1.52
所得税费用	10,516,165.66

55、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
政府及其他奖励资金	12,248,580.36	9,599,438.16

北京中科金财科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

保证金	70,112,499.70	54,086,743.00
往来款	1,636,945.18	986,593.52
利息收入	2,952,393.86	2,041,265.05
其他	788,835.20	2,063,693.03
合计	87,739,254.30	68,777,732.76

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
保证金	45,313,813.78	59,086,128.15
往来款	1,026,401.80	2,842,443.50
其他付现费用	93,722,932.82	67,143,486.74
对外捐赠	3,000,000.00	2,000,000.00
滞纳金		5,586.88
合计	143,063,148.40	131,077,645.27

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	4,191,054.60	3,667,195.07
合计	4,191,054.60	3,667,195.07

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-108,330,643.15	-168,543,691.35
加：信用减值损失	1,705,208.56	6,478,086.44
资产减值损失	58,373,717.85	168,811,667.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,070,878.08	12,229,681.14
使用权资产折旧	4,010,791.83	3,386,031.63
无形资产摊销	4,387,406.10	4,221,330.84
长期待摊费用	1,230,380.71	783,249.13
资产处置损失（收益以“-”号填列）	108,213.79	49,422.03
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	8,400,538.09	2,421,997.13
财务费用（收益以“-”号填列）	788,717.66	1,122,380.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-51,284,822.41	-35,251,102.91
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	9,809,912.09	-806,098.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-682,598.73	-834,042.01
存货的减少（增加以“-”号填列）	180,621,713.52	112,871,116.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,479,009.76	23,398,735.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-94,972,718.61	-44,290,079.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	23,757,685.62	86,048,682.80
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

确认使用权资产的租赁

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	415,778,476.97	366,978,928.78
减：现金的期初余额	366,978,928.78	435,839,465.92
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	48,799,548.19	-68,860,537.14

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	415,778,476.97	366,978,928.78
其中：库存现金	162,311.54	144,471.73
可随时用于支付的银行存款	415,616,165.43	366,626,619.72
可随时用于支付的其他货币资金		207,837.33
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	415,778,476.97	366,978,928.78
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		

57、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	29,790,612.57	保证金、信托托管金
合计	29,790,612.57	

58、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,519,729.13

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

租赁收入

项目	本期金额
租赁收入	
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	142,568.81

六、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

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 14 户。本公司本年度合并范围与上年度相比新增 1 户。报告期内公司投资设立全资子公司北京中科金财智算科技有限公司。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
天津中科金财科技有限公司	天津市	天津市	技术开发服务、电子产品销售	100		非同一控制合并
北京中科金财信息科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术咨询、技术服务等	100		非同一控制合并
北京中科金财软件技术有限公司	北京市	北京市	技术开发及服务，计算机软硬件及电子产品销售	100		投资设立
北京中科金财投资管理有限公司	北京市	北京市	投资管理；资产管理；项目投资；技术转让、技术服务、技术咨询；计算机技术培训		100	投资设立
天津壬辰软件开发有限公司	天津市	天津市	技术开发服务、电子产品销售		100	子公司设立
大连鼎运企业管理有限公司	辽宁省大连市	辽宁省大连市	企业管理及咨询服务		75	子公司设立
金财数金（上海）智能科技有限公司	上海市	上海市	金融信息服务、金融应用软件开发等		100	投资设立
华缔资产管理（北京）有限公司	北京市	北京市	投资管理；资产管理等		100	非同一控制合并
中科金财保险经纪有限公司	河南省郑州市	河南省郑州市	为投保人拟定投保方案、选择保险公司以及办理投保手续	100		投资设立
深圳前海中科金财金融控股有限公司	深圳市	深圳市	投资兴办实业、企业收购兼并策划咨询等	100		投资设立
北京志东方科技有限责任公司	北京市	北京市	技术开发、技术推广、技术转让等	100		非同一控制合并
北京中科金财智能技术有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术服务	100		投资设立
杭州中科金财科技有限公司	杭州市	杭州市	技术开发、技术服务	100		投资设立
北京中科金财智算科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术服务	100		投资设立

2、纳入合并范围的重要的结构化主体：

持有信托产品子公司名称	信托产品名称	信托公司	信托产品存续期（年）	截止 2023.12.31 信托产品余额
华缔资产管理（北京）有限公司	华鑫信托·睿科 308 号单一资金信托	华鑫国际信托有限公司	2	280,000,000.00
合计				280,000,000.00

3、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并的情况。

4、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并的情况。

5、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
安粮期货股份有限公司	安徽省 合肥市	安徽省 合肥市	商品、金融期货 经纪	40		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	安粮期货股份有限公司	安粮期货股份有限公司	安粮期货股份有限公司	大连金融资产交易所有限公司
流动资产	4,549,241,009.62	5,368,265,259.95	379,106,244.65	
非流动资产	55,971,100.61	54,670,860.63	15,801,565.21	
资产合计	4,605,212,110.23	5,422,936,120.58	394,907,809.86	
流动负债	3,848,049,432.22	4,689,496,664.43	24,625,647.46	
非流动负债	5,480,561.71	4,115,839.82	21,802,005.44	
负债合计	3,853,529,993.93	4,693,612,504.25	46,427,652.90	
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	751,682,116.30	729,323,616.33	348,480,156.96	
按持股比例计算的净资产份额	300,672,846.53	291,729,446.54	52,690,199.73	
调整事项	16,627,454.92	16,627,454.92	13,551,245.27	
—商誉	15,024,745.50	15,024,745.50		
—内部交易未实现利润				
—其他	1,602,709.42	1,602,709.42	13,551,245.27	
对联营企业权益投资的账面价值	317,300,301.45	308,356,901.46	66,241,445.00	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	2,679,951,692.56	2,346,229,472.30	50,611,990.21	
净利润	50,358,499.97	57,291,540.23	-174,561,400.16	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	50,358,499.97	57,291,540.23	-174,561,400.16	
本年度收到的来自联营企业的股利	11,200,000.00	11,200,000.00		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	7,501,768.32	12,878,719.19
下列各项按持股比例计算的合计数		

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

—净利润	-2,082,623.48	-753,134.95
—其他综合收益		
—综合收益总额	-2,082,623.48	-753,134.95

注：2023 年 11 月公司将持有的深圳市金方达信息技术有限公司 30.00%的股权转让给余俊明。

七、政府补助

1、政府补助期末应收金额

无。

2、涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额
2020 年工业互联网创新发展工程-区块链公共服务平台项目	7,352,500.00	8,180,000.00		2,975,700.00
合计	7,352,500.00	8,180,000.00		2,975,700.00

(续)

项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2020 年工业互联网创新发展工程-区块链公共服务平台项目		654,000.00	11,902,800.00	与资产相关
合计		654,000.00	11,902,800.00	

3、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
2020 年工业互联网创新发展工程——区块链公共服务平台项目	与资产相关	2,975,700.00		
中关村科学城管委会支持资金补贴	与收益相关	3,398,300.00		
软件增值税退税	与收益相关	291,637.02		
稳岗补贴	与收益相关	204,466.57		
杭州科技型中小微企业研发费投入补助	与收益相关	200,000.00		
孵化园对于孵化器企业的扶持补助	与收益相关	127,863.00		
知识产权专项资金补贴	与收益相关	3,000.00		
一次性扩岗补助	与收益相关	1,500.00		
合计		7,202,466.59		

4、本期退回的政府补助情况

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

（3）其他价格风险

本公司持有的权益投资列示如下：

项目	2023.12.31	2022.12.31
其他非流动金融资产	359,299,209.81	411,148,400.00

3、流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的

资金偿还债务。于资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2023 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
短期借款	30,835,862.90			30,835,862.90
应付账款	268,716,595.92			268,716,595.92
其他应付款	26,398,805.67			26,398,805.67
租赁负债	2,886,620.37	1,269,634.23		4,156,254.60
合计	328,837,884.86	1,269,634.23		330,107,519.09

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、债务工具投资	434,023,667.59		2,192,000.00	436,215,667.59
2、权益工具投资				
（二）其他非流动金融资产				
1、债务工具投资			59,209.81	59,209.81
2、权益工具投资			359,240,000.00	359,240,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	434,023,667.59		361,491,209.81	795,514,877.40

2、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

对于不在活跃市场上交易的其他非流动金融资产中的武汉睿钰股权投资合伙企业（有限合伙）、佛山南海新华村镇银行股份有限公司，本公司认为成本代表了对公允价值的最佳估计。

3、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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、租赁负债、其他应付款、一年内到期的非流动负债等。其账面价值与公允价值差异很小。

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

公司实际控制人为沈飒、朱烨东夫妇。本公司第一大股东为自然人沈飒，沈飒、朱烨东夫妇直接持有公司 9.08% 的股份。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1、“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、4、“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
北京坤洲投资管理有限公司	与本公司受同一实际控制人控制
北京金财联合投资中心（有限合伙）	与本公司受同一实际控制人控制
北京合伙时代咨询有限公司	与本公司受同一实际控制人控制
广州众鑫智达科技有限公司	与本公司受同一实际控制人控制
广州敏行数字科技有限公司	与本公司受同一实际控制人控制

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023 年度	2022 年度
深圳市金方达信息技术有限公司	采购服务	23,584.91	26,836.70
爱化身科技(北京)有限公司	采购服务	1,773,113.17	283,018.87
合计		1,796,698.08	309,855.57

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
沈飒、朱烨东	10,197,565.00	2023/11/17	2024/11/16	否
沈飒、朱烨东	9,140,000.00	2023/12/6	2024/12/5	否
沈飒、朱烨东	8,451,836.00	2023/11/27	2024/11/26	否
沈飒、朱烨东	2,200,000.00	2023/12/7	2024/12/6	否
沈飒、朱烨东	846,461.90	2023/12/26	2024/12/25	否

（3）关键管理人员报酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	577.27 万元	642.27 万元

6、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31 账面余额	2022.12.31 账面余额
应付账款	深圳市金方达信息技术有限公司	62.50	65,647.40

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

提供保函担保

截止2023年12月31日，公司尚有未到期的由银行为公司提供的保函担保，明细见下表：

担保银行	币种	担保份数	担保金额	担保事由
宁波银行北京分行	人民币	5	2,742,304.14	保函
浙商银行北京分行	人民币	23	7,990,769.39	保函
建设银行北京安华支行	人民币	19	5,481,534.38	保函
杭州银行北京上地支行	人民币	10	7,736,541.35	保函
中信银行北京怀柔支行	人民币	1	4,136,000.00	保函
江苏银行北京世纪城支行	人民币	3	3,107,230.75	保函
中国银行北京学院路支行	人民币	2	470,970.00	保函
民生银行北京和平里支行	人民币	3	479,021.00	保函
招商银行北京海淀黄庄支行	人民币	1	85,350.00	保函

截至2023年12月31日，公司尚有已到期尚未撤销的由银行为公司提供的保函担保，明细见下表：

担保银行	币种	担保份数	担保金额	担保事由
浙商银行北京分行	人民币	3	200,000.00	保函

(2) 其他或有负债及其财务影响

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	数量	金额
公司本年授予的各项权益工具总额	2,512,346.00 股	20,350,002.60
公司本年行权的各项权益工具总额	无	无
公司本年解锁的各项权益工具总额	无	无
公司本年失效的各项权益工具总额	无	无
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无	无
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票授予价格 8.10 元/股，共计 2,512,346.00 股，其中 1,256,173.00 股合同剩余期限为 8 个月、另外 1,256,173.00 股合同剩余期限为 20 个月	

本公司2023年8月1日召开的第六届董事会第七次会议审议并通过了《关于提请股东大会授权董事会办理公司2023年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，公司实施2023年限制性股票激励计划获得批准，董事会被授权办理股权激励相关事宜。2023年8月24日召开的第六届董事会第九次会议，审议通过了《关于向2023年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》。

根据《2023年限制性股票激励计划》、本公司2023年第二次临时股东大会会议决议、第六届董事会第九次会议决议、第六届监事会第七次会议决议以及提供的相关资料，公司董事会同意向符合授予条件的6名激励对象授予2,512,346股限制性股票，授予价格为8.1元/股。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容	
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	按照授予日收盘价和授予价格确定	
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权员工人数变动等后续信息作出最佳估计	
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		4,905,355.56
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额		4,905,355.56
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	以现金结算的股份支付费用
关键技术（业务）人员	4,905,355.56	

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、股份支付的修改、终止情况

无。

十三、资产负债表日后事项

1、其他重要的资产负债表日后非调整事项

公司于2024年3月11日召开第六届董事会第十二次会议审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易的方式回购公司股份，用于实施公司员工持股计划或股权激励计划。回购价格不超过21.68元/股（含本数），回购资金总额不低于人民币2,000万元（含本数）且不超过人民币4,000万元（含本数），具体回购股份的数量以回购期限届满时实际回购的股份数量为准。

公司于2024年4月3日，首次通过回购专用证券账户以集中竞价方式回购公司股份529,955股，占公司总股本的0.16%；本次回购股份最高成交价为14.70元/股，最低成交价为14.38元/股，总成交金额为人民币7,666,418.55元（不含交易税费）。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、大股东股权质押情况

截至2023年12月31日，公司第一大股东沈飒持有公司股份 27,623,918 股，占公司总股本的8.12%，其中质押公司股份9,360,000股，占其持有公司股份总数的33.88%，占公司总股本的2.75%。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	74,193,875.51	23,152,034.49	51,041,841.02
合计	74,193,875.51	23,152,034.49	51,041,841.02

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	98,577,052.62	20,853,044.68	77,724,007.94
合计	98,577,052.62	20,853,044.68	77,724,007.94

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	28,051,097.11	5.00	1,402,554.84
1至2年	9,509,775.96	10.00	950,977.60
2至3年	13,848,154.51	20.00	2,769,630.90
3至4年	9,511,953.57	50.00	4,755,976.79
4至5年	4,025,307.28	100.00	4,025,307.28
5年以上	9,247,587.08	100.00	9,247,587.08
合计	74,193,875.51		23,152,034.49

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
----	------------	------	------	------------

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		转回	转销或核销
应收账款坏账准备	20,853,044.68	2,298,989.81	23,152,034.49

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末应收账款 余额	期末合同资 产余额	二者合并计算 金额	占应收账款、 合同资产期末 总额合计数的 比例（%）	二者合并计 算坏账准备 期末余额
中国人民银行清算总中心	2,523,725.52	1,948,306.21	4,472,031.73	5.02	2,045,677.73
察哈尔右翼前旗公安局	3,001,510.00	198,840.00	3,200,350.00	3.59	160,017.50
洛阳市中医院	2,522,712.75	243,003.00	2,765,715.75	3.10	138,421.43
镇江智能汽车产业投资发 展有限公司	2,421,570.20		2,421,570.20	2.72	242,157.02
石家庄钢铁有限责任公司	2,415,600.00		2,415,600.00	2.71	483,120.00
合计	12,885,118.47	2,390,149.21	15,275,267.68	17.14	3,069,393.68

2、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	43,616,065.35	72,953,184.81
合计	43,616,065.35	72,953,184.81

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	58,601,826.17	14,985,760.82	43,616,065.35
合计	58,601,826.17	14,985,760.82	43,616,065.35

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	86,569,753.78	13,616,568.97	72,953,184.81
合计	86,569,753.78	13,616,568.97	72,953,184.81

①坏账准备

A.2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信 用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
合并范围内往来款	31,940,000.00			
账龄组合	26,661,826.17	56.21	14,985,760.82	预期信用损失
合计	58,601,826.17		14,985,760.82	

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)
2023 年 1 月 1 日余额	13,616,568.97		13,616,568.97
期初余额在本期			
—转入第一阶段			
—转入第二阶段			
—转入第三阶段			
本期计提	1,369,191.85		1,369,191.85
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2023 年 12 月 31 日余额	14,985,760.82		14,985,760.82

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金	25,940,622.47	30,147,604.92
房租物业押金	438,536.30	352,910.30
往来款	230,391.49	320,000.00
子公司往来款	31,940,000.00	55,340,000.00
其他	52,275.91	409,238.56
合计	58,601,826.17	86,569,753.78

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项性 质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
杭州中科金财科技有 限公司	是	内部往 来款	31,940,000.00	详见下表	54.50	
浙江省公安厅	否	保证金	5,463,268.40	4 至 5 年	9.32	5,463,268.40
中科软科技股份有限 公司	否	保证金	2,810,945.00	详见下表	4.80	1,345,168.20
中招国际招标有限公 司	否	保证金	2,032,759.00	1 年以内	3.47	101,637.95
淄博市康华医院管理 有限公司	否	保证金	1,794,000.00	5 年以上	3.06	1,794,000.00
合计			44,040,972.40		75.15	8,704,074.55

(续)

单位名称	1 年以内	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	合计
杭州中科金财 科技有限公司	8,100,000.00	7,730,000.00	16,110,000.00			31,940,000.00
中科软科技股 份有限公司		1,707,846.00	199,000.00	158,500.00	745,599.00	2,810,945.00

3、长期股权投资

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 长期股权投资分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,599,124,410.57	827,470,000.00	771,654,410.57
对联营、合营企业投资	391,043,514.77	66,241,445.00	324,802,069.77
合计	1,990,167,925.34	893,711,445.00	1,096,456,480.34

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,534,124,410.57	683,470,000.00	850,654,410.57
对联营、合营企业投资	387,477,065.65		387,477,065.65
合计	1,921,601,476.22	683,470,000.00	1,238,131,476.22

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳前海中科金财金控投资有限公司	318,000,000.00			318,000,000.00
北京中科金财信息科技有限公司	110,124,410.57			110,124,410.57
天津中科金财科技有限公司	798,000,000.00			798,000,000.00
中科金财保险经纪有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
北京志东方科技有限责任公司	250,000,000.00			250,000,000.00
北京中科金财软件技术有限公司	5,000,000.00	25,000,000.00		30,000,000.00
北京中科金财智能技术有限公司				
杭州中科金财科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
北京中科金财智算科技有限公司		40,000,000.00		40,000,000.00
减：长期股权投资减值准备	683,470,000.00	144,000,000.00		827,470,000.00
合计	850,654,410.57	-79,000,000.00		771,654,410.57

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整 其他权益变动
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
中科环嘉电子商务有限公司	1,509,406.14			-398,815.93	
北京中关村科技金融信息服务 中心有限公司	1,800,540.52			-653,562.16	
安粮期货股份有限公司	308,356,901.46			20,143,399.99	
大连金融资产交易所有限公司	66,241,445.00				
爱化身科技(北京)有限公司	7,865,262.33		3,733,333.33	-388,329.94	
北京中关村融信数字科技有限 公司	1,703,510.20			-641,915.45	
小计	387,477,065.65		3,733,333.33	18,060,776.51	
合计	387,477,065.65		3,733,333.33	18,060,776.51	

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
		计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
中科环嘉电子商务有限公司				1,110,590.21	
北京中关村科技金融信息服务中心有限公司				1,146,978.36	
安粮期货股份有限公司	11,200,000.00			317,300,301.45	
大连金融资产交易所有限公司		66,241,445.00			66,241,445.00
爱化身科技(北京)有限公司			-439,005.94	4,182,605.00	
北京中关村融信数字科技有限公司				1,061,594.75	
小计	11,200,000.00	66,241,445.00	-439,005.94	324,802,069.77	66,241,445.00
合计	11,200,000.00	66,241,445.00	-439,005.94	324,802,069.77	66,241,445.00

（4）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
天津中科金财科技有限公司	565,000,000.00	144,000,000.00		709,000,000.00
北京志东方科技有限责任公司	118,470,000.00			118,470,000.00
大连金融资产交易所有限公司		66,241,445.00		66,241,445.00
合计	683,470,000.00	210,241,445.00		893,711,445.00

注：公司聘请北京华鉴资产评估有限公司对大连金融资产交易所有限公司在 2023 年 12 月 31 日的公允价值减去处置费用后的净额进行了测试，并出具了所持大连金融资产交易所有限公司 15.12% 股权的可收回金额资产评估报告（华鉴评报字（2024）第 014 号）。截止 2023 年 12 月 31 日，公司持有大连金融资产交易所有限公司股权的可收回金额低于账面价值，因此计提长期股权投资减值准备 6,624.14 万元。

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	875,695,414.02	702,469,897.31	1,026,553,706.69	808,338,508.54
其他业务	31,084,842.97	24,563,420.75	7,567,457.49	4,094,081.15
合计	906,780,256.99	727,033,318.06	1,034,121,164.18	812,432,589.69

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

金融科技综合服务	644,747,160.78	528,410,545.04	603,361,653.35	483,944,611.73
数据中心综合服务	230,948,253.24	174,059,352.27	423,192,053.34	324,393,896.81
合计	875,695,414.02	702,469,897.31	1,026,553,706.69	808,338,508.54

(3) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	合计
在某一时段内确认收入	279,243,723.17
在某一时点确认收入	627,536,533.82
合计	906,780,256.99

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 913,538,628.55 元。

5、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	149,000,000.00	150,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	18,060,776.51	-4,230,202.56
处置长期股权投资产生的投资收益	3,706,672.61	-3,383,263.23
处置交易性金融资产产生的投资收益	6,723,119.03	5,380,848.46
债务重组收益	-17,736.31	
合计	177,472,831.84	147,767,382.67

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,598,458.82	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,910,829.57	
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	10,658,143.28	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

北京中科金财科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,219,070.53
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	18,948,361.14
减：非经常性损益的所得税影响数	1,532,360.88
非经常性损益净额	17,416,000.26
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	17,416,000.26

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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.59	-0.32	-0.32
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.48	-0.37	-0.37

北京中科金财科技股份有限公司

2024 年 4 月 24 日

