



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

## AUDIT REPORT

北斗天地股份有限公司  
2022 年度及 2023 年 1-6 月  
财务报表审计

中国·北京  
BEIJING CHINA

中审

# 目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并股东权益变动表	8
5. 资产负债表	10
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 股东权益变动表	14
9. 财务报表附注	16

# 审计报告

中审亚太审字(2023) 007327 号

北斗天地股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了北斗天地股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2022年12月31日、2023年6月30日的合并及公司资产负债表,2022年度、2023年1-6月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,公允反映了北斗天地2022年12月31日、2023年6月30日合并及公司的财务状况以及2022年度、2023年1-6月合并及公司的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,我们独立于贵公司,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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的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：

（一）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。

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

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

（五）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。

（六）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。



本页无正文, 仅为北斗天地股份有限公司(中审亚太审字(2023) 007327号)审计报告签章页。



中国·北京

中国注册会计师 解乐 (项目合伙人)  
(签名并盖章)  
110002010004

中国注册会计师 洪星  
(签名并盖章)  
110101700127

二〇二三年十月十日





# 合并资产负债表

编制单位：北斗天地股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023-6-30	2022-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	64,197,369.84	69,151,156.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	14,149,522.81	15,808,000.00
应收账款	5.3	177,691,395.27	307,882,169.33
应收款项融资	5.4	113,486,856.74	33,913,590.00
预付款项	5.5	6,559,154.09	5,549,981.67
其他应收款	5.6	6,554,284.15	5,972,228.47
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.7	152,074,702.28	146,323,683.43
合同资产	5.8	27,566,386.42	23,643,097.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.9	9,638,851.83	17,272,498.72
<b>流动资产合计</b>		<b>571,918,523.43</b>	<b>625,514,406.27</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	5.10	541,222.88	549,791.08
长期股权投资	5.11		
其他权益工具投资	5.12	15,019,826.30	15,019,826.30
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.13	25,870,852.67	27,349,014.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.14	3,624,354.65	5,202,850.48
无形资产	5.15	11,183,075.76	12,287,047.64
开发支出	5.16		
商誉			
长期待摊费用	5.17		
递延所得税资产	5.18	11,134,478.70	8,827,541.80
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>67,373,810.96</b>	<b>69,236,071.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>639,292,334.39</b>	<b>694,750,477.90</b>



# 合并资产负债表（续）


编制单位：北京天地股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023-6-30	2022-12-31
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.19	500,000.00	
应付账款	5.20	193,335,997.66	249,662,959.35
预收款项			
合同负债	5.21	13,472,546.98	17,882,767.86
应付职工薪酬	5.22	8,498,091.22	10,864,396.68
应交税费	5.23	5,222,867.92	22,914,842.25
其他应付款	5.24	138,443,429.54	139,380,883.33
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	5.25	1,556,836.41	1,919,918.29
其他流动负债	5.26	1,899,279.95	
<b>流动负债合计</b>		<b>362,929,043.68</b>	<b>442,425,867.74</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.27	771,375.75	1,928,905.13
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.28	845,000.00	
递延所得税负债	5.18	235,906.48	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,852,282.23</b>	<b>1,928,905.13</b>
<b>负债合计</b>		<b>364,781,325.91</b>	<b>444,354,772.87</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	5.29	110,000,000.00	110,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.30	7,190,841.68	7,190,841.68
减：库存股			
其他综合收益	5.31	-1,437,983.17	-1,437,983.17
专项储备			
盈余公积	5.32	6,302,125.60	6,302,125.60
未分配利润	5.33	152,456,024.37	128,340,720.92
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>274,511,008.48</b>	<b>250,395,705.03</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>274,511,008.48</b>	<b>250,395,705.03</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>639,292,334.39</b>	<b>694,750,477.90</b>

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人员签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 合并利润表

编制单位：北京天地科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	2022年度
一、营业总收入		163,898,570.20	458,604,058.88
其中：营业收入	5.34	163,898,570.20	458,604,058.88
二、营业总成本		128,273,101.88	406,974,161.07
其中：营业成本	5.34	81,141,712.24	293,173,753.70
税金及附加	5.35	308,066.55	3,990,761.30
销售费用	5.36	7,511,702.61	10,341,086.27
管理费用	5.37	22,890,297.01	59,025,771.86
研发费用	5.38	13,524,977.57	33,859,448.95
财务费用	5.39	2,898,345.88	6,583,338.99
其中：利息费用		3,073,320.10	5,698,377.08
利息收入		194,894.35	560,143.28
加：其他收益	5.40	488,215.96	1,167,150.25
投资收益（损失以“-”号填列）	5.41	-	-78,395.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-78,395.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.42	-9,042,942.06	-4,020,038.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.43	-486,320.03	-7,710,009.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,564,422.21	35,988,605.06
加：营业外收入	5.44	381,139.52	3,003.59
减：营业外支出	5.45	4,492.80	181,590.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,941,069.93	38,810,018.08
减：所得税费用	5.46	2,837,749.78	4,208,982.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,103,319.27	34,603,035.68
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,103,319.27	34,603,035.68
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,103,319.27	34,603,035.68
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			-3,306,681.50
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			-3,306,681.50
1.不能重分类进损益的其他综合收益			-3,306,681.50
(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			-3,306,681.50
(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		24,103,319.27	31,296,354.18
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		24,103,319.27	31,296,354.18
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

贾立伟

会计机构负责人：

马明





## 合并现金流量表

编制单位：北京天地股份有限公司

金额单位：人民币元

项	注释	2023年1-6月	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		96,066,228.39	278,751,125.50
收到的税费返还		3,816,683.97	17,630,013.84
收到其他与经营活动有关的现金		5,499,763.69	7,983,160.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>105,382,676.05</b>	<b>304,364,299.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		12,978,737.79	104,951,936.07
支付给职工以及为职工支付的现金		50,175,977.93	87,738,460.48
支付的各项税费		28,825,018.40	50,983,679.14
支付其他与经营活动有关的现金		12,912,738.58	27,690,697.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>104,892,472.70</b>	<b>271,364,773.42</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>490,203.35</b>	<b>32,999,526.44</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		464,866.96	3,019,766.68
投资支付的现金			
取得了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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>464,866.96</b>	<b>3,019,766.68</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-464,866.96</b>	<b>-3,019,766.68</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		57,000,000.00	102,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>57,000,000.00</b>	<b>102,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			6,675,570.15
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		60,003,125.01	80,401,173.64
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>60,003,125.01</b>	<b>87,076,743.79</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,003,125.01</b>	<b>14,923,256.21</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,977,788.62</b>	<b>44,903,015.97</b>
加：期初现金及现金等价物余额		67,175,158.46	22,272,142.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>64,197,369.84</b>	<b>67,175,158.46</b>

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

2023年1-6月

项	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	其他权益工具										
一、上年年末余额			7,190,841.88		-1,437,983.17		6,302,125.60	129,340,720.32		260,395,706.03		260,395,706.03
加：会计政策变更								11,984.18		11,984.18		11,984.18
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额			7,190,841.88		-1,437,983.17		6,302,125.60	129,352,704.50		260,407,689.21		260,407,689.21
三、本年年末余额												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
四、本年年末余额			7,190,841.88		-1,437,983.17		6,302,125.60	152,468,034.37		274,511,008.48		274,511,008.48

合并报表附注是本财务报表的重要组成部分

法定代表人：马明

主管会计工作负责人：贾立伟

会计机构负责人：马明

马明

贾立伟





合并股东权益变动表 (续)

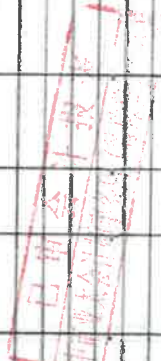
编制单位: 北京福安泰生物股份有限公司	2022年度										
	母公司股东权益										
	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
上年年末余额	110,000,000.00	7,190,861.88		1,888,898.33		4,570,431.48	182,310,064.13		225,849,035.80		225,849,035.80
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	110,000,000.00	7,190,861.88		1,888,898.33		4,570,431.48	182,310,064.13		225,849,035.80		225,849,035.80
三、本年年末余额 (减少以“-"号填列)											
(一) 综合收益总额				-3,206,881.50		1,731,894.14	20,030,658.75		24,485,899.43		24,485,899.43
(二) 股东投入和减少股本				-3,206,881.50		1,731,894.14	20,030,658.75		24,485,899.43		24,485,899.43
1. 股本投入和减少											
2. 其他权益工具持有者投入股本											
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. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	110,000,000.00	7,190,861.88		-1,497,883.17		6,302,325.60	128,348,720.82		250,395,705.03		250,395,705.03

财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人: 贾立伟

主管会计工作负责人: 马明

会计机构负责人: 马明



# 资产负债表

编制单位：北斗天地股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023-6-30	2022-12-31
<b>流动资产</b>			
货币资金		62,579,138.47	52,510,923.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		7,602,310.86	13,046,000.00
应收账款	13.1	142,401,167.97	268,748,977.63
应收款项融资		112,489,856.73	32,913,590.00
预付款项		6,193,853.78	5,250,740.63
其他应收款	13.2	17,035,181.69	5,834,809.41
其中：应收利息			
应收股利			
存货		144,622,309.31	130,324,288.00
合同资产		24,315,880.76	20,036,898.83
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,338,932.55	15,034,141.28
<b>流动资产合计</b>		<b>525,578,632.12</b>	<b>543,700,369.40</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	13.3	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具投资		15,019,826.30	15,019,826.30
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		24,838,553.07	26,375,173.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,396,283.33	9,126,198.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		9,895,634.70	8,295,658.20
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>83,150,297.40</b>	<b>83,816,856.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>608,728,929.52</b>	<b>627,517,226.13</b>



# 资产负債表（续）


编制单位：北京天地股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023-6-30	2022-12-31
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		500,000.00	
应付账款		151,366,258.21	197,908,133.16
预收款项			
合同负债		12,236,546.98	16,646,767.86
应付职工薪酬		6,698,813.32	8,651,885.44
应交税费		2,292,910.42	18,789,259.52
其他应付款		211,125,278.33	188,816,597.39
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			
其他流动负债		839,280.00	
<b>流动负债合计</b>		<b>385,059,087.26</b>	<b>430,812,643.37</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		845,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>845,000.00</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>385,904,087.26</b>	<b>430,812,643.37</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		110,000,000.00	110,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,190,841.68	7,190,841.68
减：库存股			
其他综合收益		-1,437,983.17	-1,437,983.17
专项储备			
盈余公积		6,302,125.60	6,302,125.60
未分配利润		100,769,858.15	74,649,598.65
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>222,824,842.26</b>	<b>196,704,582.76</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>608,728,929.52</b>	<b>627,517,226.13</b>

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 





## 利润表

编制单位：北京天地证券股份有限公司

金额单位：人民币元

项	注释	2023年1-6月	2022年度
一、营业收入	13.4	187,397,682.65	366,934,978.37
减：营业成本	13.4	113,134,513.00	253,699,633.35
税金及附加		284,228.36	3,640,923.52
销售费用		6,751,965.16	9,841,089.86
管理费用		16,503,573.71	46,561,083.32
研发费用		8,698,989.69	18,196,117.27
财务费用		2,563,115.90	3,914,242.52
其中：利息费用		2,700,750.01	3,095,479.21
利息收入		150,588.61	474,677.27
加：其他收益		245,646.33	711,519.63
投资收益（损失以“-”号填列）	13.5	-	-78,395.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-78,395.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,215,983.29	-4,265,500.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-450,526.65	-7,521,006.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,040,433.22	19,928,503.90
加：营业外收入		381,138.58	3,003.59
减：营业外支出		4,492.80	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,417,079.00	19,931,507.49
减：所得税费用		3,296,819.50	2,614,586.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,120,259.50	17,316,941.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,120,259.50	17,316,941.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（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			
六、综合收益总额		26,120,259.50	17,316,941.35

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人员签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*（Signature）*

*贾立伟*

*马明*





# 现金流量表

编制单位：北斗天地股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-6月	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		91,875,930.29	290,749,068.26
收到的税费返还		2,555,448.16	9,388,132.56
收到其他与经营活动有关的现金		10,168,362.30	88,802,074.93
经营活动现金流入小计		104,599,740.75	388,939,275.75
购买商品、接受劳务支付的现金		59,204,120.93	145,367,822.88
支付给职工以及为职工支付的现金		33,498,370.70	61,393,327.07
支付的各项税费		25,982,212.54	41,615,322.40
支付其他与经营活动有关的现金		28,006,844.24	74,699,039.62
经营活动现金流出小计		146,691,548.41	323,075,511.97
经营活动产生的现金流量净额		-42,091,807.66	65,863,763.78
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		229,375.00	2,155,789.68
投资支付的现金			5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		229,375.00	7,155,789.68
投资活动产生的现金流量净额		-229,375.00	-7,155,789.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		57,000,000.00	45,000,000.00
筹资活动现金流入小计		57,000,000.00	45,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			6,675,570.15
支付其他与筹资活动有关的现金		2,634,604.17	58,121,680.59
筹资活动现金流出小计		2,634,604.17	64,797,250.74
筹资活动产生的现金流量净额		54,365,395.83	-19,797,250.74
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		50,534,925.30	11,624,201.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		62,579,138.47	50,534,925.30

财务报表附注是本财务报表的组成部分

财务报表由以下人员签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 股东权益变动表

编制单位：北斗天地股份有限公司  
2023年1-6月  
金额单位：人民币元

项 目	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	股东权益合计
	优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	110,000,000.00		7,190,841.88		-1,437,983.17		6,302,125.60	74,649,598.65	196,704,582.76
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	110,000,000.00		7,190,841.88		-1,437,983.17		6,302,125.60	74,649,598.65	196,704,582.76
三、本增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（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. 对所有者（或股东）的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	110,000,000.00		7,190,841.88		-1,437,983.17		6,302,125.60	100,789,598.15	222,524,842.26

财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]





股东权益变动表 (续)

		2024年度						金额单位: 人民币元		
		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
一、上年年末余额		110,000,000.00		7,190,841.88		1,864,898.33		4,670,431.46	85,905,038.10	189,535,007.68
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		110,000,000.00		7,190,841.88		1,864,898.33		4,670,431.46	85,905,038.10	189,535,007.68
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						-3,306,681.60		1,731,884.14	8,744,552.46	7,169,575.10
(一) 综合收益总额						-3,306,681.60		1,731,884.14	8,744,552.46	7,169,575.10
(二) 股东权益投入和减少资本										
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. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额		110,000,000.00		7,190,841.88		-1,437,883.17		6,302,125.90	74,648,595.65	189,704,582.71

财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人: [Signature]

主管会计工作负责人: [Signature]

财务总监: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]



**北斗天地股份有限公司**  
**2022 年度及 2023 年 1-6 月**  
**财务报表附注**

## 1、公司基本情况

### 1.1 公司概况

公司名称：北斗天地股份有限公司

统一社会信用代码： 916101315569854070

注册资本： 11,000.00 万元

法定代表人： 刘波

公司类型： 其他股份有限公司(非上市)

注册地址： 西安市高新区新型工业园西部大道 2 号企业一号公园 9 号

经营业务：一般项目:金属结构制造;电子元器件与机电组件设备制造;安防设备制造;计算机软硬件及外围设备制造;通信设备制造;网络设备制造;终端测试设备制造;物联网设备制造;卫星移动通信终端制造;雷达及配套设备制造;集成电路制造;集成电路芯片及产品制造;导航、测绘、气象及海洋专用仪器制造;导航终端制造;电气设备销售;计算机软硬件及辅助设备批发;通讯设备销售;金属结构销售;电子元器件与机电组件设备销售;导航终端销售;集成电路销售;集成电路芯片及产品销售;软件销售;电子产品销售;终端计量设备销售;物联网设备销售;网络设备销售;卫星移动通信终端销售;货物进出口;技术进出口;停车场服务;国内货物运输代理;国际货物运输代理;卫星通信服务;卫星导航服务;物联网应用服务;网络技术服务;大数据服务;软件开发;集成电路设计;信息系统集成服务;卫星技术综合应用系统集成;物联网技术服务;信息系统运行维护服务;信息技术咨询服务;非居住房地产租赁;企业管理;广告设计、代理;会议及展览服务;广告制作;工程和技术研究和试验发展;集成电路芯片设计及服务;标准化服务;工程管理服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;计算机及办公设备维修;通讯设备修理;物业管理;供暖服务;供冷服务;计算机及通讯设备租赁。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:建设工程施工;施工专业作业;建筑劳务分包;第一类增值电信业务;第二类增值电信业务;测绘服务;检验检测服务;安全评价业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)

公司所处行业： 通信网络设备及器件

本公司的基本组织结构：股东大会是公司的最高权力机构，董事会是股东大会的执行机构，监事会是公司的内部监督机构，总经理负责公司的日常经营管理工作。

## 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司合并范围详见本附注“7、在其他主体中的权益”。本公司合并范围变动，详见本附注“6、合并范围的变更”。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

## 3、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司主要从事软件开发、网络技术服务，互联网数据服务，智能控制系统集成，信息系统集成服务，信息技术咨询服务，物联网技术服务，工程技术研究及发展，通信设备制造、销售，网络设备制造、销售，卫星通信、导航服务，卫星技术综合应用系统集成，技术服务、开发、咨询、转让、推广等业务。根据生产经营特点，依据企业会计准则的相关规定，本公司及子公司制定了收入确认等具体会计政策和会计估计，主要体现在金融工具减值的计提方法（附注 3.9）、存货的计价方法（附注 3.14）、固定资产折旧（附注 3.20）、无形资产摊销（附注 3.24）、收入的确认时点（附注 3.31）等。

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

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

### 3.2 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。

### 3.3 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。

### 3.4 记账本位币

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

### 3.5 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。

#### 3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 3.5.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.6.2），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“3.19 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）。

### 3.6 合并财务报表的编制方法

#### 3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

#### 3.6.2 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，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.19 长期股权投资”或本附注“3.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.19）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。

### 3.7 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“3.19.3.2 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。

### 3.8 现金及现金等价物的确定标准

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

### 3.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### 3.9.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金

融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，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。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### 3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### 3.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

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。

#### 3.9.1.2.2 指定为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

本公司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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产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之外的金融资产，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。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。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

## 3.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他



综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则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），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.10 应收票据、3.11 应收账款、3.16 合同资产、3.18 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若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；若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。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.13 其他应收款、3.18 长期应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 3.9.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

(1) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

(2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

(3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

(4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

(5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

(6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

(7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

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

### 3.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

(3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

### 3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

### 3.9.4 金融负债的分类和计量

本公司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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

### 3.9.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

### 3.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 3.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

#### 3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票

#### 3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

#### 3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于

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

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
应收账款[组合 2]	本组合以应收合并范围内的关联方账款作为信用风险特征

### 3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

### 3.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

#### 3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	本组合为应收取的往来款
其他应收款[组合 2]	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、备用金等款项
其他应收款[组合 3]	本组合为日常经常活动中发生的代扣代缴职工款

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款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其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款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其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额

计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### **3.14 存货**

#### **3.14.1 存货的分类**

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、合同履约成本等。

#### **3.14.2 存货取得和发出的计价方法**

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### **3.14.3 存货成本结转制度和办法**

系统集成,定制类业务按项目归集成本,主要包括直接硬件软件成本、人工成本、外包人力成本、委托开发成本、其他直接成本等,直接成本发生时直接计入合同履约成本。上述业务确认收入的同时结转相应的合同履约成本至营业成本。

设备及产品业务按产品归集各项成本,主要包括直接材料成本、直接人工成本、制造费用等间接成本等,直接成本发生时直接计入各产品成本,间接成本以直接人工工时分配至各产品。按加权平均法结转收入对应的存货成本。

#### **3.14.4 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法**

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

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

#### **3.14.5 存货的盘存制度为永续盘存制。**

每月末仓库自盘、抽盘,每季末仓库自盘、全面盘点,年末财务部门、业务部门、仓库共同全面盘点。月末、季末采用动态盘点,年末采用静态盘点。

#### **3.14.6 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### **3.15 合同成本**

合同成本分为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,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。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。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，本公司将对于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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

### 3.16 合同资产

#### 3.16.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、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列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产(无论是否包含重大融资成分)，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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	合同收入履约款
合同资产[组合 2]	质保金

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.17 持有待售资产

本公司若主要通过出售(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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时

满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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将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。

### 3.18 长期应收款

长期应收款项，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

#### 3.18.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该长期应收款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长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款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长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

组合名称	组合内容
------	------



长期应收款[组合 1]

本组合为应收期限超过 1 年的租赁押金

### 3.18.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.19 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。

#### 3.19.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

#### 3.19.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

#### 3.19.3 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。

##### 3.19.3.1 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。

##### 3.19.3.2 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。

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。

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 3.19.3.3 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“3.6 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，在处置时将原计入股东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。

### 3.20 固定资产

#### 3.20.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 3.20.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
构筑物、房屋及建筑物	年限平均法	10.00-40.00	0.00-5.00	2.38-10.00
机器设备	年限平均法	7.00-15.00	0.00-5.00	6.33-14.29
运输设备	年限平均法	4.00-10.00	0.00-5.00	9.50-25.00
办公设备及其他	年限平均法	3.00-10.00	0.00-5.00	9.50-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3.20.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.25 长期资产减值”。

### 3.20.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

## 3.21 在建工程

### 3.21.1 初始计量

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

### 3.21.2 结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.24 长期资产减值”。

## 3.22 借款费用

### 3.22.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

### 3.2.2.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3.2.2.3 暂停资本化期间

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

### 3.2.2.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数按每月月末平均乘以所占一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## 3.23 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内

计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### 3.24 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 3.24.1 计价方法、使用寿命

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

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

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

类别	摊销年限(年)
土地使用权	10至50（根据使用权剩余期限）
专利权	5至10
商标权	10
办公及经营软件	2至10
技术开发软件	2至10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

#### 3.24.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3.24.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.25 长期资产减值”。

### 3.25 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、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。

### 3.26 长期待摊费用

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

类别	摊销年限(年)
装修费	2-5

### 3.27 合同负债

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

### 3.28 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：

#### 3.28.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

#### 3.28.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

#### 3.28.3 辞退福利的会计处理方法

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与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）。

#### 3.28.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 3.29 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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



### 3.30 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### 3.31 收入

#### 3.31.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，

按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：①合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；②该活动对客户将产生有利或不利影响；③该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的，区分下列两种情形分别进行会计处理：①本公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，视为租赁交易，按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。②本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，本公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述①规定进行会计处理；否则，本公司当将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照附有销售退回条

款的销售处理。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

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

### 3.31.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

#### 3.31.2.1 商品销售收入

本公司商品销售业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的收货确认单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

#### 3.31.2.2 提供系统集成及设备业务收入

本公司向客户提供系统集成及设备时，在系统集成及设备业务完成并收到客户的验收单时确认收入。

#### 3.31.2.3 委托研究开发业务收入

本公司向客户委托研究开发业务时，在委托研究开发业务完成并收到客户的验收单时确认收入。

#### 3.31.2.4 提供服务收入

本公司向客户提供运行维护服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入。其履约进度的确定方法为产出法，具体根据时间进度确定。

本公司向客户提供的其他服务，如技术服务等，在技术服务完成并收到客户的验收文件时确认收入。

### 3.32 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和非货币性资产，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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定

补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **3.33 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **3.33.1 当期所得税**

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

#### **3.33.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

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）且初始确认的资产和负债未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，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）且初始

确认的资产和负债未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，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### 3.33.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

## 3.34 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### 3.34.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房产。

#### 3.34.1.1 初始计量

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

#### 3.34.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.20 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产

所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

#### **3.34.1.3 短期租赁和低价值资产租赁**

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

#### **3.34.2 本公司作为出租人**

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

##### **3.34.2.1 经营租赁**

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

##### **3.34.2.2 融资租赁**

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### **3.35 其他重要的会计政策和会计估计**

#### **3.35.1 公允价值计量**

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主

要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，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，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

### 3.35.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“3.17 持有待售资产”相关描述。

### 3.35.3 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### 3.36 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.36.1 会计政策变更

##### 3.36.1.1 2022 年度会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会(2021)35 号）-“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司以前年度进行亏损合同的判断时，增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额均已考虑在内，本公司“关于亏损合同的判断”实际执行与《企业会计准则解释第 15 号》相关规定一致。本公司“关于亏损合同的判断”不构成会计政策变更。

##### 3.36.1.2 2023 年 1-10 月会计政策变更

财政部发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 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（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，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用本解释的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条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。企业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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。上述规定自 2023 年 1 月 1 日起执行。

上述会计政策变更对财务报表的影响如下：

#### 合并资产负债表

单位：人民币

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	69,151,156.78	69,151,156.78	
应收票据	15,806,000.00	15,806,000.00	
应收账款	307,882,169.33	307,882,169.33	
应收款项融资	33,913,590.00	33,913,590.00	
预付款项	5,549,981.67	5,549,981.67	
其他应收款	5,972,228.47	5,972,228.47	
存货	146,323,683.43	146,323,683.43	
合同资产	23,643,097.87	23,643,097.87	
其他流动资产	17,272,498.72	17,272,498.72	
<b>流动资产合计</b>	<b>625,514,406.27</b>	<b>625,514,406.27</b>	
<b>非流动资产：</b>			
长期应收款	549,791.08	549,791.08	
其他权益工具投资	15,019,826.30	15,019,826.30	
固定资产	27,349,014.33	27,349,014.33	
使用权资产	5,202,850.48	5,202,850.48	



项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
无形资产	12,287,047.64	12,287,047.64	
递延所得税资产	8,827,541.80	9,206,369.50	378,827.70
<b>非流动资产合计</b>	<b>69,236,071.63</b>	<b>69,614,899.33</b>	<b>378,827.70</b>
<b>资产总计</b>	<b>694,750,477.90</b>	<b>695,129,305.60</b>	<b>378,827.70</b>
<b>流动负债：</b>			
应付账款	249,662,959.35	249,662,959.35	
合同负债	17,882,767.86	17,882,767.86	
应付职工薪酬	10,664,396.66	10,664,396.66	
应交税费	22,914,942.25	22,914,942.25	
其他应付款	139,380,883.33	139,380,883.33	
一年内到期的非流动负债	1,919,918.29	1,919,918.29	
<b>流动负债合计</b>	<b>442,425,867.74</b>	<b>442,425,867.74</b>	
<b>非流动负债：</b>			
租赁负债	1,928,905.13	1,928,905.13	
递延所得税负债		366,843.52	366,843.52
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,928,905.13</b>	<b>2,295,748.65</b>	<b>366,843.52</b>
<b>负债合计</b>	<b>444,354,772.87</b>	<b>444,721,616.39</b>	<b>366,843.52</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	110,000,000.00	110,000,000.00	
资本公积	7,190,841.68	7,190,841.68	
其他综合收益	-1,437,983.17	-1,437,983.17	
盈余公积	6,302,125.60	6,302,125.60	
未分配利润	128,340,720.92	128,352,705.10	11,984.18
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>250,395,705.03</b>	<b>250,407,689.21</b>	<b>11,984.18</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>250,395,705.03</b>	<b>250,407,689.21</b>	<b>11,984.18</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>694,750,477.90</b>	<b>695,129,305.60</b>	<b>378,827.70</b>

## 合并利润表

单位：人民币

项目	2022 年度 追溯调整前	2022 年度 追溯调整后	调整数
<b>一、营业收入</b>	<b>456,604,058.88</b>	<b>456,604,058.88</b>	
减：营业成本	293,173,753.70	293,173,753.70	
税金及附加	3,990,761.30	3,990,761.30	
销售费用	10,341,086.27	10,341,086.27	
管理费用	59,025,771.86	59,025,771.86	
研发费用	33,859,448.95	33,859,448.95	
财务费用	6,583,338.99	6,583,338.99	
加：其他收益	1,167,150.25	1,167,150.25	
投资收益	-78,395.17	-78,395.17	
信用减值损失	-4,020,038.30	-4,020,038.30	
资产减值损失	-7,710,009.53	-7,710,009.53	
<b>二、营业利润</b>	<b>38,988,605.06</b>	<b>38,988,605.06</b>	

项目	2022 年度 追溯调整前	2022 年度 追溯调整后	调整数
加：营业外收入	3,003.59	3,003.59	
减：营业外支出	181,590.57	181,590.57	
<b>三、利润总额</b>	<b>38,810,018.08</b>	<b>38,810,018.08</b>	
减：所得税费用	4,206,982.40	4,194,998.22	-11,984.18
<b>四、净利润</b>	<b>34,603,035.68</b>	<b>34,615,019.86</b>	<b>11,984.18</b>

各项目调整情况的说明：

公司将会计政策变更的累积影响数调整 2023 年年初财务报表相关项目金额，对可比期间数据按照解释的规定进行调整。

### 母公司资产负债表

单位：人民币

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	52,510,923.62	52,510,923.62	
应收票据	13,046,000.00	13,046,000.00	
应收账款	268,748,977.63	268,748,977.63	
应收款项融资	32,913,590.00	32,913,590.00	
预付款项	5,250,740.63	5,250,740.63	
其他应收款	5,834,809.41	5,834,809.41	
存货	130,324,288.00	130,324,288.00	
合同资产	20,036,898.83	20,036,898.83	
其他流动资产	15,034,141.28	15,034,141.28	
<b>流动资产合计</b>	<b>543,700,369.40</b>	<b>543,700,369.40</b>	
<b>非流动资产：</b>			
长期股权投资	25,000,000.00	25,000,000.00	
其他权益工具投资	15,019,826.30	15,019,826.30	
固定资产	26,375,173.62	26,375,173.62	
无形资产	9,126,198.61	9,126,198.61	
递延所得税资产	8,295,658.20	8,295,658.20	
<b>非流动资产合计</b>	<b>83,816,856.73</b>	<b>83,816,856.73</b>	
<b>资产总计</b>	<b>627,517,226.13</b>	<b>627,517,226.13</b>	
<b>流动负债：</b>			
应付账款	197,908,133.16	197,908,133.16	
合同负债	16,646,767.86	16,646,767.86	
应付职工薪酬	8,651,885.44	8,651,885.44	
应交税费	18,789,259.52	18,789,259.52	
其他应付款	188,816,597.39	188,816,597.39	
<b>流动负债合计</b>	<b>430,812,643.37</b>	<b>430,812,643.37</b>	
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	110,000,000.00	110,000,000.00	
资本公积	7,190,841.68	7,190,841.68	
其他综合收益	-1,437,983.17	-1,437,983.17	
盈余公积	6,302,125.60	6,302,125.60	
未分配利润	74,649,598.65	74,649,598.65	

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
所有者权益（或股东权益）合计	196,704,582.76	196,704,582.76	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	627,517,226.13	627,517,226.13	

## 母公司利润表

单位：人民币

项目	2022 年度 追溯调整前	2022 年度 追溯调整后	调整数
一、营业收入	366,934,978.37	366,934,978.37	
减：营业成本	253,699,633.35	253,699,633.35	
税金及附加	3,640,923.52	3,640,923.52	
销售费用	9,841,089.88	9,841,089.88	
管理费用	46,561,083.32	46,561,083.32	
研发费用	18,196,117.27	18,196,117.27	
财务费用	3,914,242.52	3,914,242.52	
加：其他收益	711,519.63	711,519.63	
投资收益	-78,395.17	-78,395.17	
信用减值损失	-4,265,500.50	-4,265,500.50	
资产减值损失	-7,521,008.57	-7,521,008.57	
二、营业利润	19,928,503.90	19,928,503.90	
加：营业外收入	3,003.59	3,003.59	
三、利润总额	19,931,507.49	19,931,507.49	
减：所得税费用	2,614,566.14	2,614,566.14	
四、净利润	17,316,941.35	17,316,941.35	

各项目调整情况的说明：

公司将会计政策变更的累积影响数调整 2023 年年初财务报表相关项目金额，对可比期间数据按照解释的规定进行调整。

### 3.36.2 会计估计变更

本公司报告期未发生会计估计变更之情形。

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率 (%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13、9、6
城市维护建设税	缴纳的增值税	7
教育费附加	缴纳的增值税	3
地方教育附加	缴纳的增值税	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25

各纳税主体企业所得税税率如下

纳税主体名称	所得税税率 (%)
北斗天地股份有限公司（以下简称“北斗天地”）	15

北斗天地（北京）科技有限公司（以下简称“北京北斗”）	20
青岛北斗天地科技有限公司（以下简称“青岛北斗”）	15、25

## 4.2 税收优惠及批文

### 4.2.1 所得税优惠

4.2.1.1 北斗天地于 2021 年 11 月通过高新技术企业复审（证书编号：GR202161001341，有效期 3 年），北斗天地 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日享受 15.00%的企业所得税优惠政策。

4.2.1.2 根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

公司之子公司北京北斗 2022 年 1 月 18 日至 2023 年 6 月 30 日享受小微企业所得税优惠政策。

4.2.1.3 青岛北斗于 2022 年 12 月被青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局认定为高新技术企业（证书编号：GR202237100185，有效期 3 年），公司之子公司青岛北斗 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日享受 15.00%的所得税优惠政策。

### 4.2.2 增值税优惠

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 11 号）2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日对月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

## 5、合并财务报表主要项目注释

## 5.1 货币资金

项目	2023-6-30	2022-12-31
库存现金		
银行存款	64,197,369.84	67,175,158.46
其他货币资金		1,975,998.32
<b>合计</b>	<b>64,197,369.84</b>	<b>69,151,156.78</b>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额		1,975,998.32

## 5.2 应收票据

## 5.2.1 应收票据分类列示

项目	2023-6-30	2022-12-31
银行承兑汇票	12,154,787.00	15,806,000.00
商业承兑汇票	2,099,279.95	
<b>小计</b>	<b>14,254,066.95</b>	<b>15,806,000.00</b>
减：坏账准备	104,544.14	
<b>合计</b>	<b>14,149,522.81</b>	<b>15,806,000.00</b>

5.2.2 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无已质押的应收票据。

5.2.3 截至 2023 年 6 月 30 日，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	2023-6-30 终止确认金额	2023-6-30 未终止确认金额
银行承兑汇票	129,121,477.96	
商业承兑汇票		1,899,279.95
<b>合计</b>	<b>129,121,477.96</b>	<b>1,899,279.95</b>

5.2.4 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.2.5 本报告期无实际核销的应收票据。

## 5.3 应收账款

## 5.3.1 应收账款分类披露

类别	2023-6-30 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	14,959,236.72	6.49	14,959,236.72	100.00	
按组合计提坏账准备	215,666,967.13	93.51	37,975,571.86	17.61	177,691,395.27
其中：组合1-账龄组合	215,666,967.13	93.51	37,975,571.86	17.61	177,691,395.27
<b>合计</b>	<b>230,626,203.85</b>	<b>100.00</b>	<b>52,934,808.58</b>	<b>22.95</b>	<b>177,691,395.27</b>

(续)

类别	2022-12-31 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	351,887,219.96	100.00	44,005,050.63	12.51	307,882,169.33

类别	2022-12-31 余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：组合1-账龄组合	351,887,219.96	100.00	44,005,050.63	12.51	307,882,169.33
合计	<b>351,887,219.96</b>	<b>100.00</b>	<b>44,005,050.63</b>	<b>12.51</b>	<b>307,882,169.33</b>

5.3.1.1 截至2023年6月30日，按单项计提坏账准备：

名称	2023-6-30 余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山东鼎泰保安服务有限公司	14,959,236.72	14,959,236.72	100.00	预计无法收回
合计	<b>14,959,236.72</b>	<b>14,959,236.72</b>	<b>100.00</b>	—

5.3.1.2 截至2023年6月30日，按组合计提坏账准备：

名称	2023-6-30 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	215,666,967.13	37,975,571.86	17.61
合计	<b>215,666,967.13</b>	<b>37,975,571.86</b>	<b>17.61</b>

5.3.2 本公司报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022-1-1 余额	本期增加		本期减少		2022-12-31 余额
		会计政策变更	计提	收回或转回	转销或核销	
组合坏账准备	40,383,605.70		3,621,444.93			44,005,050.63
合计	<b>40,383,605.70</b>		<b>3,621,444.93</b>			<b>44,005,050.63</b>

(续)

项目	2022-12-31 余额	本期增加		本期减少		2023-6-30 余额
		计提	其他	收回或转回	转销或核销	
单项坏账准备		9,262,561.80	5,696,674.92			14,959,236.72
组合坏账准备	44,005,050.63	-332,803.85	-5,696,674.92			37,975,571.86
合计	<b>44,005,050.63</b>	<b>8,929,757.95</b>	-			<b>52,934,808.58</b>

5.3.3 本公司报告期无实际核销的应收账款情况。

5.3.4 截至2023年6月30日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023-6-30 余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
兖矿能源集团股份有限公司	50,428,478.12	21.87	3,176,053.53
鱼台县教育和体育局	28,874,012.83	12.52	10,094,354.89
山东能源集团物资有限公司	18,417,005.17	7.99	1,340,785.44
山东鼎泰保安服务有限公司	14,959,236.72	6.49	14,959,236.72
新汶矿业集团物资供销有限责任公司	10,104,699.37	4.38	503,214.03
合计	<b>122,783,432.21</b>	<b>53.25</b>	<b>30,073,644.61</b>

5.3.5 截至2023年6月30日，本公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

5.3.6 截至2023年6月30日，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款

#### 5.4 应收款项融资

项目	2023-6-30	2022-12-31
应收票据	113,486,856.74	33,913,590.00
其中：银行承兑汇票	113,486,856.74	33,913,590.00
合计	<b>113,486,856.74</b>	<b>33,913,590.00</b>

注：本公司视资金管理的需要将部分银行承兑汇票在到期前贴现或背书转让，因此将这部分银行承兑汇票分类为应收款项融资。期末持有均为风险低、期限短的银行承兑汇票，期末以成本作为公允价值。

#### 5.5 预付款项

##### 5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	2023-6-30 余额		2022-12-31 余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,397,774.09	97.54	5,388,601.67	97.09
1至2年			149,180.00	2.69
2至3年	149,180.00	2.27	400.00	0.01
3年以上	12,200.00	0.19	11,800.00	0.21
合计	<b>6,559,154.09</b>	<b>100.00</b>	<b>5,549,981.67</b>	<b>100.00</b>

##### 5.5.2 截至2023年6月30日，按预付对象归集的余额前五名的预付款情况

单位名称	2023-6-30 余额	账龄	占预付账款期末余额的比例(%)
帆软软件有限公司	1,182,000.00	1年以内	18.02
和平文化发展集团有限公司	1,173,451.33	1年以内	17.89
邹城亿维信息产业有限公司	698,467.00	1年以内	10.65
南通海森源电气有限公司	392,240.15	1年以内	5.98
江苏今元人才科技有限公司	313,454.26	1年以内	4.78
合计	<b>3,759,612.74</b>	—	<b>57.32</b>

#### 5.6 其他应收款

项目	2023-6-30	2022-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,554,284.15	5,972,228.47
合计	<b>6,554,284.15</b>	<b>5,972,228.47</b>

##### 5.6.1 其他应收款

###### 5.6.1.1 按账龄披露

账龄	2023-6-30	2022-12-31
1年以内	5,172,777.72	4,397,124.26
1至2年	655,143.57	845,666.57
2至3年	1,119,067.20	1,122,070.21

3至4年	45,400.50	45,400.50
4至5年	406,240.00	406,240.00
5年以上	464,629.74	464,629.74
小计	<b>7,863,258.73</b>	<b>7,281,131.28</b>
减：坏账准备	1,308,974.58	1,308,902.81
合计	<b>6,554,284.15</b>	<b>5,972,228.47</b>

## 5.6.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	2023-6-30	2022-12-31
一般往来款	740,152.26	466,626.74
保证金、押金、备用金等	6,398,245.37	5,845,292.22
代扣代缴职工款项	724,861.10	969,212.32
小计	<b>7,863,258.73</b>	<b>7,281,131.28</b>

## 5.6.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022-1-1 余额	468,507.41		454,629.74	<b>923,137.15</b>
2022-1-1 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	385,765.66			<b>385,765.66</b>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022-12-31 余额	854,273.07		454,629.74	<b>1,308,902.81</b>

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022-12-31 余额	854,273.07		454,629.74	<b>1,308,902.81</b>
2022-12-31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	71.77			<b>71.77</b>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023-6-30 余额	854,344.84		454,629.74	<b>1,308,974.58</b>

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

5.6.1.3.1 于 2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备分析如下：

项目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率 (%)	坏账准备
组合计提：			
其他应收款	7,408,628.99	11.53	854,344.84
<b>合计</b>	<b>7,408,628.99</b>	<b>11.53</b>	<b>854,344.84</b>

5.6.1.3.2 于 2023 年 6 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备分析如下：

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：				
西安北斗天地新能源股份有限公司	454,629.74	100.00	454,629.74	已经注销
<b>合计</b>	<b>454,629.74</b>	<b>100.00</b>	<b>454,629.74</b>	<b>—</b>

5.6.1.4 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022-1-1 余额	本期变动金额				2022-12-31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项坏账准备	454,629.74					454,629.74
组合坏账准备	468,507.41	385,765.66				854,273.07
<b>合计</b>	<b>923,137.15</b>	<b>385,765.66</b>				<b>1,308,902.81</b>

(续)

类别	2022-12-31 余额	本期变动金额				2023-6-30 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项坏账准备	454,629.74					454,629.74
组合坏账准备	854,273.07	71.77				854,344.84
<b>合计</b>	<b>1,308,902.81</b>	<b>71.77</b>				<b>1,308,974.58</b>

5.6.1.5 本公司报告期无实际核销的其他应收款情况。

5.6.1.6 截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023-6-30 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
山东能源招标有限公司	保证金	2,020,821.76	1 年以内	25.70	46,074.74
深圳市赛为智能股份有限公司	保证金	1,000,000.00	2-3 年	12.72	234,800.00
中国移动通信集团内蒙古有限公司	保证金	610,100.00	1 年以内	7.76	13,910.28

单位名称	款项的性质	2023-6-30 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
西安北斗天地新能源股份有限公司	往来款	454,629.74	5年以上	5.78	454,629.74
中共伽师县委政法委员会	保证金	390,016.44	1年以上	4.96	8,892.37
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>4,475,567.94</b>	<b>—</b>	<b>56.92</b>	<b>758,307.13</b>

5.6.1.7 截至2023年6月30日，本公司不存在涉及政府补助的其他应收款。

5.6.1.8 截至2023年6月30日，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.6.1.9 截至2023年6月30日，本公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 5.7 存货

### 5.7.1 存货分类

项目	2023-6-30 余额			2022-12-31 余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
在途物资	252,146.01		252,146.01	103,539.82		103,539.82
原材料	32,256,743.17	542,136.81	31,714,606.36	50,244,767.28	542,136.81	49,702,630.47
库存商品	44,150,853.11	10,216,150.23	33,934,702.88	26,798,288.70	10,216,150.23	16,582,138.47
合同履约成本	86,173,247.03		86,173,247.03	79,935,374.67		79,935,374.67
<b>合计</b>	<b>162,832,989.32</b>	<b>10,758,287.04</b>	<b>152,074,702.28</b>	<b>157,081,970.47</b>	<b>10,758,287.04</b>	<b>146,323,683.43</b>

### 5.7.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2022-1-1 余额	本期增加金额		本期减少金额		2022-12-31 余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	542,136.81	-				542,136.81
库存商品	3,302,063.22	6,914,087.01				10,216,150.23
<b>合计</b>	<b>3,844,200.03</b>	<b>6,914,087.01</b>				<b>10,758,287.04</b>

(续)

项目	2022-12-31 余额	本期增加金额		本期减少金额		2023-6-30 余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	542,136.81					542,136.81
库存商品	10,216,150.23					10,216,150.23
<b>合计</b>	<b>10,758,287.04</b>					<b>10,758,287.04</b>

注：存货跌价准备以期末销售价格为估计售价，并减去至完工将要发生的成本，以及平均销售费用和平均税费后金额为可变现净值，将低于可变现净值的部分计提减值损失。

5.7.3 存货2023年6月30日余额中借款费用资本化金额为0元。

5.7.4 截至2023年6月30日，存货不存在受限情况

## 5.8 合同资产

## 5.8.1 合同资产情况

项目	2023-6-30 余额			2022-12-31 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
质保金	29,291,841.65	1,725,455.23	27,566,386.42	24,882,233.07	1,239,135.20	23,643,097.87
合计	29,291,841.65	1,725,455.23	27,566,386.42	24,882,233.07	1,239,135.20	23,643,097.87

## 5.8.2 报告期合同资产计提减值准备情况

项目	2022 年度计提	2022 年度转回	2022 年度转销/核销	其他
质保金	795,922.52			
合计	795,922.52			

(续)

项目	2023 年 1-6 月 计提	2023 年 1-6 月 转回	2023 年 1-6 月 转销/核销	其他
质保金	486,320.03			
合计	486,320.03			

## 5.9 其他流动资产

项目	2023-6-30	2022-12-31
预缴税款等	9,638,851.83	17,272,498.72
合计	9,638,851.83	17,272,498.72

## 5.10 长期应收款

## 5.10.1 长期应收款情况

项目	2023-6-30 余额			2022-12-31 余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
租赁押金	562,618.79	21,395.91	541,222.88	562,618.79	12,827.71	549,791.08
合计	562,618.79	21,395.91	541,222.88	562,618.79	12,827.71	549,791.08

## 5.10.2 坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022-1-1 余额				
2022-1-1 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	12,827.71			12,827.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022-12-31 余额	12,827.71			12,827.71

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022-12-31 余额	12,827.71			12,827.71
2022-12-31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	8,568.20			8,568.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023-6-30 余额	21,395.91			21,395.91

5.10.3 截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司不存在因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

5.10.4 截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司不存在转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### 5.11 长期股权投资

被投资单位	2022-1-1 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、联营企业						
西安国科电子科技有限公司	289,966.37			-78,395.17		
合计	289,966.37			-78,395.17		

(续)

被投资单位	本期增减变动			2022-12-31 余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他变动		
一、联营企业					
西安国科电子科技有限公司			-211,571.20		
合计			-211,571.20		

### 5.12 其他权益工具投资

#### 5.12.1 其他权益工具投资情况

项目	2023-6-30	2022-12-31
非上市权益工具投资	15,019,826.30	15,019,826.30
<b>合计</b>	<b>15,019,826.30</b>	<b>15,019,826.30</b>

## 5.12.2 分项披露本期非交易性权益工具投资

项目	2022-1-1 余额	本期确认的 股利收入	累计 利得	累计损失
陕西正华信息技术有限公司	18,698,468.63			3,857,668.89
西安国科电子科技有限公司				32,544.64
<b>合计</b>	<b>18,698,468.63</b>			<b>3,890,213.53</b>

(续)

项目	其他变动	2022-12-31 余额	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	其他综合收 益转入留存 收益的原因
陕西正华信息技术有限公司		14,840,799.74		
西安国科电子科技有限公司	211,571.20	179,026.56		
<b>合计</b>	<b>211,571.20</b>	<b>15,019,826.30</b>		

(续)

项目	2022-12-31 余额	本期确认的股 利收入	累计 利得	累计 损失
陕西正华信息技术有限公司	14,840,799.74			
西安国科电子科技有限公司	179,026.56			
<b>合计</b>	<b>15,019,826.30</b>			

(续)

项目	其他 变动	2023-6-30 余额	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	其他综合收 益转入留存 收益的原因
陕西正华信息技术有限公司		14,840,799.74		
西安国科电子科技有限公司		179,026.56		
<b>合计</b>		<b>15,019,826.30</b>		

注：本公司将上述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，是基于战略投资的考虑，本公司持有上述权益投资的目的并非为短期内出售，并非用于交易目的而是计划长期持有，因此本公司选择将上述权益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，列示为其他权益工具投资。

## 5.13 固定资产

项目	2023-6-30	2022-12-31
固定资产	25,870,852.67	27,349,014.33
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>25,870,852.67</b>	<b>27,349,014.33</b>

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

## 5.13.1 固定资产

## 5.13.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
<b>一、账面原值：</b>					
1. 2022-1-1 余额	27,063,981.00	7,257,030.23	931,461.35	6,881,317.03	42,133,789.61
2. 本期增加金额		508,208.17	881,132.74	3,256,976.55	4,646,317.46
(1) 购置		508,208.17	881,132.74	3,256,976.55	4,646,317.46
3. 本期减少金额					
4. 2022-12-31 余额	27,063,981.00	7,765,238.40	1,812,594.09	10,138,293.58	46,780,107.07
<b>二、累计折旧</b>					
1. 2022-1-1 余额	9,607,536.99	2,578,952.47	622,732.10	3,353,224.72	16,162,446.28
2. 本期增加金额	902,132.70	1,327,452.69	126,501.82	912,559.25	3,268,646.46
(1) 计提	902,132.70	1,327,452.69	126,501.82	912,559.25	3,268,646.46
3. 本期减少金额					
4. 2022-12-31 余额	10,509,669.69	3,906,405.16	749,233.92	4,265,783.97	19,431,092.74
<b>三、减值准备</b>					
1. 2022-1-1 余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2022-12-31 余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 2022-12-31 账面价值	16,554,311.31	3,858,833.24	1,063,360.17	5,872,509.61	27,349,014.33
2. 2022-1-1 账面价值	17,456,444.01	4,678,077.76	308,729.25	3,528,092.31	25,971,343.33

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
<b>一、账面原值：</b>					
1. 2022-12-31 余额	27,063,981.00	7,765,238.40	1,812,594.09	10,138,293.58	46,780,107.07
2. 本期增加金额		69,557.52		317,501.70	387,059.22
(1) 购置		69,557.52		317,501.70	387,059.22
3. 本期减少金额					
4. 2023-6-30 余额	27,063,981.00	7,834,795.92	1,812,594.09	10,455,795.28	47,167,166.29
<b>二、累计折旧</b>					
1. 2022-12-31 余额	10,509,669.69	3,906,405.16	749,233.92	4,265,783.97	19,431,092.74
2. 本期增加金额	451,066.35	570,157.25	81,072.45	762,924.83	1,865,220.88
(1) 计提	451,066.35	570,157.25	81,072.45	762,924.83	1,865,220.88
3. 本期减少金额					
4. 2023-6-30 余额	10,960,736.04	4,476,562.41	830,306.37	5,028,708.80	21,296,313.62
<b>三、减值准备</b>					
1. 2022-12-31 余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2023-6-30 余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 2023-6-30 账面价值	16,103,244.96	3,358,233.51	982,287.72	5,427,086.48	25,870,852.67
2. 2022-12-31 账面价值	16,554,311.31	3,858,833.24	1,063,360.17	5,872,509.61	27,349,014.33

5.13.1.2 截至 2023 年 6 月 30 日公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

## 5.14 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
<b>一、账面原值</b>			

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 2022-1-1 余额			
2. 本期增加金额	7,534,747.46	404,716.98	7,939,464.44
(1) 资产租入	7,534,747.46	404,716.98	7,939,464.44
3. 本期减少金额			
4. 2022-12-31 余额	7,534,747.46	404,716.98	7,939,464.44
<b>二、累计折旧</b>			
1. 2022-1-1 余额			
2. 本期增加金额	2,639,208.36	97,405.60	2,736,613.96
(1) 计提	2,639,208.36	97,405.60	2,736,613.96
3. 本期减少金额			
4. 2022-12-31 余额	2,639,208.36	97,405.60	2,736,613.96
<b>三、减值准备</b>			
1. 2022-1-1 余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022-12-31 余额			
<b>四、账面价值</b>			
1. 2022-12-31 账面价值	4,895,539.10	307,311.38	5,202,850.48
2. 2022-1-1 账面价值	-	-	-

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 2022-12-31 余额	7,534,747.46	404,716.98	7,939,464.44
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2023-6-30 余额	7,534,747.46	404,716.98	7,939,464.44
<b>二、累计折旧</b>			
1. 2022-12-31 余额	2,639,208.36	97,405.60	2,736,613.96
2. 本期增加金额	1,511,042.99	67,452.84	1,578,495.83
(1) 计提	1,511,042.99	67,452.84	1,578,495.83
3. 本期减少金额			
4. 2023-6-30 余额	4,150,251.35	164,858.44	4,315,109.79
<b>三、减值准备</b>			
1. 2022-12-31 余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022-12-31 余额			
<b>四、账面价值</b>			
1. 2023-6-30 账面价值	3,384,496.11	239,858.54	3,624,354.65
2. 2022-12-31 账面价值	4,895,539.10	307,311.38	5,202,850.48

## 5.15 无形资产

## 5.15.1 无形资产情况

项目	专利权	软件使用权	合计
----	-----	-------	----

项目	专利权	软件使用权	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 2022-1-1 余额	14,043,846.33	866,415.94	14,910,262.27
2. 本期增加金额	2,547,169.81	115,044.24	2,662,214.05
(1) 购置		115,044.24	115,044.24
(2) 内部研发	2,547,169.81		2,547,169.81
3. 本期减少金额			
4. 2022-12-31 余额	16,591,016.14	981,460.18	17,572,476.32
<b>二、累计摊销</b>			
1. 2022-1-1 余额	2,989,248.07	424,999.85	3,414,247.92
2. 本期增加金额	1,693,535.57	177,645.19	1,871,180.76
(1) 计提	1,693,535.57	177,645.19	1,871,180.76
3. 本期减少金额			
4. 2022-12-31 余额	4,682,783.64	602,645.04	5,285,428.68
<b>三、减值准备</b>			
1. 2022-1-1 余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022-12-31 余额			
<b>四、账面价值</b>			
<b>1. 2022-12-31 账面价值</b>	<b>11,908,232.50</b>	<b>378,815.14</b>	<b>12,287,047.64</b>
<b>2. 2022-1-1 账面价值</b>	<b>11,054,598.26</b>	<b>441,416.09</b>	<b>11,496,014.35</b>

(续)

项目	专利权	软件使用权	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 2022-12-31 余额	16,591,016.14	981,460.18	17,572,476.32
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2023-6-30 余额	16,591,016.14	981,460.18	17,572,476.32
<b>二、累计摊销</b>			
1. 2022-12-31 余额	4,682,783.64	602,645.04	5,285,428.68
2. 本期增加金额	1,016,579.11	87,392.77	1,103,971.88
(1) 计提	1,016,579.11	87,392.77	1,103,971.88
3. 本期减少金额			
4. 2023-6-30 余额	5,699,362.75	690,037.81	6,389,400.56
<b>三、减值准备</b>			
1. 2022-12-31 余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2023-6-30 余额			
<b>四、账面价值</b>			
<b>1. 2023-6-30 账面价值</b>	<b>10,891,653.39</b>	<b>291,422.37</b>	<b>11,183,075.76</b>
<b>2. 2022-12-31 账面价值</b>	<b>11,908,232.50</b>	<b>378,815.14</b>	<b>12,287,047.64</b>

5.15.2 截至 2023 年 6 月 30 日公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### 5.16 开发支出



项目	2022-1-1 余额	本期增加金额		本期减少金额		2022-12-31 余额
		内部开 发支出	其他	确认为无形 资产	转入当 期损益	
防爆 5G 三防平板	1,273,584.90	1,273,584.91		2,547,169.81		-
合计	1,273,584.90	1,273,584.91		2,547,169.81		-

注：防爆 5G 三防平板项目，2022 年度经验收达到预定可使用状态，转入无形资产。

### 5.17 长期待摊费用

项目	2022-1-1 余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他	2022-12-31 余额
装修费用	1,115,840.83		1,115,840.83		-
合计	1,115,840.83		1,115,840.83		-

### 5.18 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 5.18.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2023-6-30 余额		2022-12-31 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	66,853,465.48	10,003,119.10	57,324,203.39	8,573,780.07
其他权益工具投资公允价值变动	1,691,744.90	253,761.73	1,691,744.90	253,761.73
租赁负债	2,328,212.16	248,812.35		
内部交易未实现利润	4,191,903.44	628,785.52		
合计	75,065,325.98	11,134,478.70	59,015,948.29	8,827,541.80

#### 5.18.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2023-6-30 余额		2022-12-31 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
租赁资产	2,205,422.21	235,906.48		
合计	2,205,422.21	235,906.48		

### 5.19 应付票据

项目	2023-6-30	2022-12-31
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	500,000.00	
合计	500,000.00	

### 5.20 应付账款

#### 5.20.1 应付账款列示

项目	2023-6-30	2022-12-31
应付材料设备款	193,335,991.66	249,662,959.35
合计	193,335,991.66	249,662,959.35

#### 5.20.2 截至 2023 年 6 月 30 日，账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2023-6-30 余额	未偿还或结转的原因
上海托旺数据科技有限公司	6,950,173.46	未达到结算条件

项目	2023-6-30 余额	未偿还或结转的原因
南京明略科技有限公司	5,342,483.19	未达到结算条件
北京云匡科技有限公司	2,240,547.51	未达到结算条件
西安云亚信息技术有限公司	1,320,742.16	未达到结算条件
无锡若飞科技有限公司	930,000.00	未达到结算条件
合计	16,783,946.32	—

## 5.21 合同负债

### 5.21.1 分类

项目	2023-6-30	2022-12-31
销货合同相关的合同负债	13,472,546.98	17,882,767.86
合计	13,472,546.98	17,882,767.86

## 5.22 应付职工薪酬

### 5.22.1 2022 年度情况

#### 5.22.1.1 应付职工薪酬列示

项目	2022-1-1 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
一、短期薪酬	5,496,042.58	88,730,492.12	83,821,397.88	10,405,136.82
二、离职后福利-设定提存计划	180,712.49	9,048,122.08	8,969,574.73	259,259.84
三、辞退福利		401,118.19	401,118.19	
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,676,755.07	98,179,732.39	93,192,090.80	10,664,396.66

#### 5.22.1.2 短期薪酬列示

项目	2022-1-1 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,656,205.31	74,074,994.25	70,190,752.41	6,540,447.15
2、职工福利费		1,609,944.75	1,609,944.75	
3、社会保险费	39,124.18	4,463,640.48	4,502,764.66	
其中：医疗保险费	39,124.18	4,039,733.64	4,078,857.82	
工伤保险费		290,223.73	290,223.73	
生育保险费		2,217.91	2,217.91	
补充医疗保险		131,465.20	131,465.20	
4、住房公积金	237,927.56	5,588,262.84	5,826,190.40	
5、工会经费和职工教育经费	2,562,785.53	2,993,649.80	1,691,745.66	3,864,689.67
合计	5,496,042.58	88,730,492.12	83,821,397.88	10,405,136.82

#### 5.22.1.3 设定提存计划列示

项目	2022-1-1 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
1、基本养老保险	174,227.80	8,152,686.88	8,067,654.84	259,259.84
2、失业保险费	6,484.69	274,526.56	281,011.25	
3、企业年金缴费		620,908.64	620,908.64	
合计	180,712.49	9,048,122.08	8,969,574.73	259,259.84

### 5.22.2 2023 年 1-6 月情况

#### 5.22.2.1 应付职工薪酬列示

项目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-6-30 余额
一、短期薪酬	10,405,136.82	43,505,011.56	45,412,057.16	8,498,091.22
二、离职后福利-设定提存计划	259,259.84	6,066,881.51	6,326,141.35	
三、辞退福利		199,485.50	199,485.50	
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>10,664,396.66</b>	<b>49,771,378.57</b>	<b>51,937,684.01</b>	<b>8,498,091.22</b>

## 5.22.2 短期薪酬列示

项目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-6-30 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,540,447.15	34,657,016.53	36,942,766.53	4,254,697.15
2、职工福利费		766,698.14	766,698.14	
3、社会保险费		2,836,347.17	2,835,227.17	1,120.00
其中：医疗保险费		2,543,043.42	2,541,923.42	1,120.00
工伤保险费		214,082.60	214,082.60	
生育保险费		667.35	667.35	
补充医疗保险		78,553.80	78,553.80	
4、住房公积金		3,718,672.20	3,718,672.20	
5、工会经费和职工教育经费	3,864,689.67	1,526,277.52	1,148,693.12	4,242,274.07
<b>合计</b>	<b>10,405,136.82</b>	<b>43,505,011.56</b>	<b>45,412,057.16</b>	<b>8,498,091.22</b>

## 5.22.3 设定提存计划列示

项目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-6-30 余额
1、基本养老保险	259,259.84	5,509,757.29	5,769,017.13	
2、失业保险费		227,389.24	227,389.24	
3、企业年金缴费		329,734.98	329,734.98	
<b>合计</b>	<b>259,259.84</b>	<b>6,066,881.51</b>	<b>6,326,141.35</b>	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，公司执行企业年金缴存制度。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 5.23 应交税费

项目	2023-6-30	2022-12-31
增值税	2,230,132.17	17,329,307.33
城市维护建设税	3,608.49	1,066,838.01
教育费附加	1,546.50	457,216.29
地方教育费附加	1,031.00	304,810.86
水利建设基金	4,754.90	52,135.65
企业所得税	2,833,547.45	3,477,601.37
房产税	64,953.55	64,953.55
土地使用税	7,184.28	7,184.28
印花税	54,411.02	121,704.53
代扣代缴个人所得税	21,698.56	33,190.38
<b>合计</b>	<b>5,222,867.92</b>	<b>22,914,942.25</b>

## 5.24 其他应付款

项目	2023-6-30	2022-12-31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	138,443,429.54	139,380,883.33
合计	138,443,429.54	139,380,883.33

## 5.24.1 其他应付款

## 5.24.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2023-6-30	2022-12-31
关联方借款及利息	132,165,833.34	132,182,416.67
应付费用款项	1,152,744.08	473,088.24
代扣代缴职工款项	948,057.76	2,250,004.67
往来款	4,147,794.36	4,146,373.75
保证金	29,000.00	329,000.00
合计	138,443,429.54	139,380,883.33

## 5.24.1.2 截至 2023 年 6 月 30 日，公司主要的其他应付款情况

单位名称	款项性质	2023-6-30 余额	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
云鼎科技股份有限公司	借款及利息	132,165,833.34	95.47
合计	—	132,165,833.34	95.47

## 5.25 一年内到期的非流动负债

项目	2023-6-30	2022-12-31
一年内到期的租赁负债（附注 5.27）	1,556,836.41	1,919,918.29
合计	1,556,836.41	1,919,918.29

## 5.26 其他流动负债

项目	2023-6-30	2022-12-31
未终止确认的应收票据	1,899,279.95	
合计	1,899,279.95	

## 5.27 租赁负债

项目	2023-6-30	2022-12-31
租赁负债	2,328,212.16	3,848,823.42
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.25）	1,556,836.41	1,919,918.29
合计	771,375.75	1,928,905.13

## 5.28 递延收益

项目	2023-6-30	2022-12-31
工业互联网安全防护平台国拨资金	845,000.00	
合计	845,000.00	

## 5.29 股本

股东名称	2022-1-1 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
云鼎科技股份有限公司	75,183,644.00			75,183,644.00

股东名称	2022-1-1 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
其他股东	34,816,356.00			34,816,356.00
<b>合计</b>	<b>110,000,000.00</b>			<b>110,000,000.00</b>

(续)

股东名称	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-6-30 余额
云鼎科技股份有限公司	75,183,644.00			75,183,644.00
其他股东	34,816,356.00			34,816,356.00
<b>合计</b>	<b>110,000,000.00</b>			<b>110,000,000.00</b>

## 5.30 资本公积

项目	2022-1-1 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
资本溢价	6,665,422.20			6,665,422.20
其他资本公积	525,419.48			525,419.48
<b>合计</b>	<b>7,190,841.68</b>			<b>7,190,841.68</b>

(续)

项目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-6-30 余额
资本溢价	6,665,422.20			6,665,422.20
其他资本公积	525,419.48			525,419.48
<b>合计</b>	<b>7,190,841.68</b>			<b>7,190,841.68</b>

## 5.31 其他综合收益

项目	2022-1-1 余额	本期发生金额				2022-12-31 余额
		本期所得税 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	
一、不能重分类进损益的其 他综合收益	1,868,698.33	-3,890,213.53			-583,532.03	-1,437,983.17
其中：其他权益工具投资公 允价值变动	1,868,698.33	-3,890,213.53			-583,532.03	-1,437,983.17
<b>其他综合收益合计</b>	<b>1,868,698.33</b>	<b>-3,890,213.53</b>			<b>-583,532.03</b>	<b>-1,437,983.17</b>

(续)

项目	2022-12-31 余额	本期发生金额				2023-6-30 余额
		本期所得税 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	
一、不能重分类进损益的其 他综合收益	-1,437,983.17					-1,437,983.17
其中：其他权益工具投资公 允价值变动	-1,437,983.17					-1,437,983.17
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-1,437,983.17</b>					<b>-1,437,983.17</b>

## 5.32 盈余公积

项目	2022-1-1 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
法定盈余公积	4,570,431.46	1,731,694.14		6,302,125.60
合计	<b>4,570,431.46</b>	<b>1,731,694.14</b>		<b>6,302,125.60</b>

(续)

项目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-6-30 余额
法定盈余公积	6,302,125.60			6,302,125.60
合计	<b>6,302,125.60</b>			<b>6,302,125.60</b>

## 5.33 未分配利润

项目	2023年1-6月	2022年度
调整前上年末未分配利润	128,340,720.92	102,310,064.13
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	11,984.18	
调整后年初未分配利润	128,352,705.10	102,310,064.13
加: 本期归属于母公司股东的净利润	24,103,319.27	34,603,035.68
减: 提取法定盈余公积		1,731,694.14
应付普通股股利		6,840,684.75
期末未分配利润	<b>152,456,024.37</b>	<b>128,340,720.92</b>

## 5.34 营业收入和营业成本

## 5.34.1 营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-6月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	163,898,570.20	81,141,712.24	456,448,879.78	293,052,398.59
其他业务			155,179.10	121,355.11
合计	<b>163,898,570.20</b>	<b>81,141,712.24</b>	<b>456,604,058.88</b>	<b>293,173,753.70</b>

## 5.34.2 主营业务按产品类别分类

项目	2023年1-6月发生额		2022年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术服务	38,678,641.58	15,205,819.70	76,016,383.06	35,526,260.69
系统集成及设备	113,752,423.35	61,010,022.38	357,190,610.41	247,100,522.26
其他	11,467,505.27	4,925,870.16	23,241,886.31	10,425,615.64
合计	<b>163,898,570.20</b>	<b>81,141,712.24</b>	<b>456,448,879.78</b>	<b>293,052,398.59</b>

## 5.35 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年度
城市维护建设税	11,314.56	1,843,405.06
教育费附加	8,081.83	1,316,717.87
水利建设基金	18,757.06	122,938.85
房产税	129,907.10	269,865.67
土地使用税	14,368.56	28,737.12
印花税	122,623.64	407,845.87
车船使用税	3,013.80	1,250.86
合计	<b>308,066.55</b>	<b>3,990,761.30</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“4、税项”。

### 5.36 销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
人力资源费	4,799,224.84	7,026,819.13
差旅费	647,834.45	1,129,879.38
招待费	684,615.71	606,506.19
广告费	232,917.73	278,947.84
运输装卸费	322,877.17	161,244.83
促销费	750,679.39	926,161.70
租赁费	15,000.00	66,818.85
办公费	25,429.77	39,614.00
其他	33,123.55	105,094.35
<b>合计</b>	<b>7,511,702.61</b>	<b>10,341,086.27</b>

### 5.37 管理费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
人力资源费	11,272,936.55	37,781,730.62
差旅费	4,215,238.87	6,071,917.93
折旧及摊销	2,858,887.09	2,731,685.53
咨询费	270,224.19	1,987,627.41
租赁费	298,290.66	3,286,484.07
业务招待费	861,349.20	1,620,675.90
办公费	894,049.15	1,487,780.73
中介机构费	353,144.78	395,914.35
物业费用	355,424.78	540,081.76
其他费用	1,510,751.74	3,121,873.56
<b>合计</b>	<b>22,890,297.01</b>	<b>59,025,771.86</b>

### 5.38 研发费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
人工费用	10,542,958.90	17,918,139.31
材料费用	1,181,059.68	7,984,614.11
折旧及摊销	1,456,039.12	2,620,201.25
委托开发费	130,829.84	3,740,765.22
其他	214,090.03	1,595,729.06
<b>合计</b>	<b>13,524,977.57</b>	<b>33,859,448.95</b>

### 5.39 财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
利息支出	3,073,320.10	5,698,377.08
减：利息收入	194,694.35	560,143.28
金融手续费等	17,720.13	1,445,105.19
<b>合计</b>	<b>2,896,345.88</b>	<b>6,583,338.99</b>

### 5.40 其他收益



项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
与日常活动相关的政府补助	426,400.00	899,059.12
代扣个人所得税手续费返回	36,386.59	268,091.13
进项税加计抵减	5,429.37	
<b>合计</b>	<b>468,215.96</b>	<b>1,167,150.25</b>

## 5.41 投资收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益		-78,395.17
<b>合计</b>		<b>-78,395.17</b>

## 5.42 信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
应收票据坏账损失	-104,544.14	-
应收账款坏账损失	-8,929,757.95	-3,621,444.93
其他应收款坏账损失	-71.77	-385,765.66
长期应收款减值损失	-8,568.20	-12,827.71
<b>合计</b>	<b>-9,042,942.06</b>	<b>-4,020,038.30</b>

注：损失以“-”号填列。

## 5.43 资产减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
存货跌价损失		-6,914,087.01
合同资产减值损失	-486,320.03	-795,922.52
<b>合计</b>	<b>-486,320.03</b>	<b>-7,710,009.53</b>

注：损失以“-”号填列。

## 5.44 营业外收入

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
与企业日常活动无关的政府补助	375,871.00	
罚没收入	5,265.00	3,000.00
其他	3.62	3.59
<b>合计</b>	<b>381,139.62</b>	<b>3,003.59</b>

## 5.45 营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
罚款及滞纳金	4,492.80	181,590.57
<b>合计</b>	<b>4,492.80</b>	<b>181,590.57</b>

## 5.46 所得税费用

## 5.46.1 所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
当期所得税费用	4,896,796.00	5,564,836.98
递延所得税费用	-2,059,046.24	-1,357,854.58

项目	2023年1-6月	2022年度
合计	2,837,749.76	4,206,982.40

#### 5.47 现金流量表补充资料

##### 5.47.1 现金流量表补充资料

项目	2023年1-6月	2022年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	24,103,319.27	34,603,035.68
加：资产减值准备	486,320.03	7,710,009.53
信用减值损失	9,042,942.06	4,020,038.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,865,220.88	3,268,646.46
使用权资产折旧	1,578,495.83	2,736,613.96
无形资产摊销	1,103,971.88	1,871,180.76
长期待摊费用摊销		1,115,840.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	3,073,320.10	5,698,377.08
投资损失		78,395.17
递延所得税资产减少	-1,928,109.20	-1,357,854.58
递延所得税负债增加	-130,937.04	
存货的减少	-5,751,018.85	-26,553,652.72
经营性应收项目的减少	44,872,420.86	34,699,191.50
经营性应付项目的增加	-77,825,742.47	-34,890,295.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	490,203.35	32,999,526.44
<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>		
现金的期末余额	64,197,369.84	67,175,158.46
减：现金的期初余额	67,175,158.46	22,272,142.49
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	-2,977,788.62	44,903,015.97

##### 5.47.2 现金及现金等价物的构成

项目	2023-6-30	2022-12-31
一、现金	64,197,369.84	67,175,158.46
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	64,197,369.84	67,175,158.46
可随时用于支付的其他货币资金		
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	64,197,369.84	67,175,158.46

项目	2023-6-30	2022-12-31
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		

5.48 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无所有权或使用权受限制的资产。

## 6、合并范围的变更

### 6.1 2022 年度合并范围的变更

#### 6.1.1 其他原因的合并范围变动

##### 6.1.1.1 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	2022-12-31 净资产	合并日至 2022-12-31 净利润
北斗天地（北京）科技有限公司	2022-01-18	6,945,521.80	1,945,521.80

注：2022 年 1 月 18 日，本公司设立全资子公司北斗天地（北京）科技有限公司，注册资本 500 万元，该公司自成立之日起纳入合并报表范围。

## 7、在其他主体中的权益

### 7.1 在子公司中的权益

#### 7.1.1 截至 2022 年 12 月 31 日企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北斗天地（北京）科技有限公司	北京朝阳	北京朝阳	信息技术服务业务	100.00		设立
青岛北斗天地科技有限公司	山东青岛	山东青岛	信息技术服务业务	100.00		设立

#### 7.1.2 截至 2023 年 6 月 30 日企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北斗天地（北京）科技有限公司	北京朝阳	北京朝阳	信息技术服务业务	100.00		设立
青岛北斗天地科技有限公司	山东青岛	山东青岛	信息技术服务业务	100.00		设立

## 8、公允价值的披露

### 8.1 截至 2023 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2023-6-30 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>				
其他权益工具投资		14,840,799.74	179,026.56	15,019,826.30
应收款项融资			113,486,856.74	113,486,856.74
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>14,840,799.74</b>	<b>113,665,883.30</b>	<b>128,506,683.04</b>

8.2 截至 2023 年 6 月 30 日，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

项目	公允价值	估值技术	重要可观察输入值
陕西正华信息技术有限公司	14,840,799.74	交易价格	非公开市场实际交易价格

注：2022 年 11 月 2 日，北京浩丰创源股份有限公司与陕西正华信息技术有限公司部分股东签订股权转让协议，约定以 6,445 万元购买陕西正华 38% 股权，以上述实际交易价格为基础，计算本公司持有陕西正华股权价值 14,840,799.74 元。

### 8.3 截至 2023 年 6 月 30 日，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：

#### 8.3.1 估值技术和输入值

项目	公允价值	估值技术	重要不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
西安国科电子科技有限公司	179,026.56	成本计量	179,026.56	100.00%
应收款项融资	113,486,856.74	成本计量	113,486,856.74	100.00%

### 8.4 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：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款等，除上述金融资产和金融负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

## 9、关联方及关联交易

### 9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
云鼎科技股份有限公司	山东省济南市工业南路 57-1 号高新万达 J3 写字楼 19 层 1910 室	信息传输、软件和信息技术服务	66,421.0505	68.3488	68.3488

注：本公司的最终控制方是山东省人民政府。

### 9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

### 9.3 本公司的合营和联营企业情况

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无联营合营企业。

### 9.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
巴州秦华工贸有限责任公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
北京探创资源科技有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
大地工程开发（集团）有限公司	受同一母公司控制子公司的少数股东
鄂尔多斯市营盘壕煤炭有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
鄂尔多斯市转龙湾煤炭有限公司	控股股东的联营企业
鄂托克前旗长城五号矿业有限公司	控股股东联营企业的子公司
贵州安晟能源有限公司	控股股东联营企业的子公司
贵州大方煤业有限公司	控股股东联营企业的子公司
贵州黔西能源开发有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
贵州五轮山煤业有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
济宁福兴机械制造有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
济宁亿金物资有限责任公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
库车市永新矿业有限责任公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
临沂矿业集团菏泽煤电有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
临沂矿业集团有限责任公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
内蒙古昊盛煤业有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
内蒙古黄陶勒盖煤炭有限责任公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
内蒙古荣信化工有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
内蒙古上海庙矿业有限责任公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
内蒙古双欣矿业有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东东辰共赢服务有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东华聚能源股份有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东华新建筑工程集团有限责任公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东里能鲁西矿业有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东鲁北储能科技股份有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东盟鲁采矿工程有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东能源集团贵州国际贸易有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东能源集团贵州矿业有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东能源集团国际酒店有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东能源集团物资有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东能源集团有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东能源数智云科技有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东能源招标有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东泰安煤矿机械有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东物商集团有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东新矿信息技术有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东兖矿济三电力有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东兖矿设计咨询有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东兖矿信达酒店管理有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东兖矿易佳电子商务有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山东纵横易购产业互联网有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
山西朔州平鲁区龙矿大恒煤业有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
陕西时代能源化工有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
陕西未来能源化工有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
陕西永明煤矿有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
天津德通电气有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
新汶矿业集团（伊犁）能源开发有限责任公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
新汶矿业集团物资供销有限责任公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
兖矿东华建设有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
兖矿东华重工有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
兖矿贵州能化有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
兖矿集团唐村实业有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
兖矿煤化供销有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
兖矿能源集团股份有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
兖矿融资租赁有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
兖矿铁路物流有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
兖矿新疆矿业有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
兖矿新疆煤化工有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
兖矿新疆能化有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
兖煤菏泽能化有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
兖州东方机电有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
兖州煤业榆林能化有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
伊犁新矿煤业有限责任公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
枣庄矿业（集团）有限责任公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
中国天辰工程有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业
中垠新疆房地产开发有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的企业

## 9.5 关联方交易情况

### 9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 9.5.1.1 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2023年1-6月发生额
山东能源集团国际酒店有限公司	采购物资	542,000.00
山东能源招标有限公司	中标费用	485,378.54
山东兖矿信达酒店管理有限公司	中标费用	448,113.20
济宁福兴机械制造有限公司	采购项目、工程实施	171,370.07
山东东辰共赢服务有限公司	采购项目、工程实施	135,504.59
山东兖矿易佳电子商务有限公司	采购物资	7,500.00
兖矿能源集团股份有限公司	采购物资	1,996.03
合计	—	1,791,862.43

(续)

关联方	关联交易内容	2022年度发生额
山东华新建筑工程集团有限责任公司	建设施工	3,590,303.67
山东新矿信息技术有限公司	采购设备	2,159,292.03
山东盟鲁采矿工程有限公司	项目款	1,973,634.42
山东东辰共赢服务有限公司	工程施工、采购设备	1,678,578.89
山东能源数智云科技有限公司	系统及设备	1,325,663.72
山东能源集团国际酒店有限公司	采购物资	1,096,400.00
山东能源招标有限公司	中标费用	532,466.99
兖矿能源集团股份有限公司	采购设备	294,951.50
山东盟鲁采矿工程有限公司	技术服务	200,000.00
济宁福兴机械制造有限公司	采购工装、劳保	181,629.80
山东兖矿易佳电子商务有限公司	办公用品	13,145.13
山东纵横易购产业互联网有限公司	中标费用	2,000.00
山东鲁北储能科技股份有限公司	中标费用	1,886.79

关联方	关联交易内容	2022年度发生额
合计	—	13,049,952.94

## 9.5.1.2 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023年1-6月发生额
兖矿能源集团股份有限公司	技术服务、系统集成及设备	71,929,982.80
山东能源集团物资有限公司	系统集成及设备、技术服务	24,770,452.67
山东能源集团有限公司	技术服务、系统集成及设备	23,536,383.44
兖矿融资租赁有限公司	系统集成及设备	7,893,805.33
云鼎科技股份有限公司	系统集成及设备、技术服务	6,411,369.97
陕西未来能源化工有限公司	技术服务	3,679,245.28
大地工程开发(集团)有限公司	系统集成及设备	1,342,256.63
兖煤菏泽能化有限公司	技术服务	954,716.98
伊犁新矿煤业有限责任公司	技术服务	754,716.98
新汶矿业集团(伊犁)能源开发有限责任公司	技术服务	707,547.16
枣庄矿业(集团)有限责任公司	系统集成及设备	621,238.94
库车市永新矿业有限责任公司	系统集成及设备、技术服务	573,638.34
山东能源集团贵州矿业有限公司	技术服务	377,358.50
兖矿新疆矿业有限公司	技术服务	257,075.47
兖矿新疆煤化工有限公司	技术服务	235,849.06
兖矿新疆能化有限公司	技术服务、系统集成及设备	235,849.06
内蒙古上海庙矿业有限责任公司	系统集成及设备	174,528.30
内蒙古昊盛煤业有限公司	技术服务	67,358.49
山东兖矿设计咨询有限公司	系统集成及设备	22,123.89
鄂尔多斯市转龙湾煤炭有限公司	系统集成及设备	9,174.31
陕西永明煤矿有限公司	技术服务	5,660.38
合计	—	144,560,331.98

(续)

关联方	关联交易内容	2022年度发生额
兖矿能源集团股份有限公司	技术服务、系统集成及设备	128,972,828.70
山东能源集团物资有限公司	系统集成及设备	100,026,932.81
云鼎科技股份有限公司	技术服务、系统集成及设备	28,817,221.59
兖矿融资租赁有限公司	系统集成及设备	22,566,371.72
新汶矿业集团物资供销有限责任公司	系统集成及设备	13,924,512.73
兖矿新疆矿业有限公司	技术服务、系统集成及设备	4,838,495.60
陕西未来能源化工有限公司	技术服务、系统集成及设备	3,436,421.10
内蒙古黄陶勒盖煤炭有限责任公司	系统集成及设备	3,362,831.84
内蒙古双欣矿业有限公司	系统集成及设备	3,292,035.40
内蒙古荣信化工有限公司	系统集成及设备	3,097,011.21
兖矿新疆能化有限公司	技术服务、系统集成及设备	2,489,397.22
兖矿东华重工有限公司	技术服务、系统集成及设备	2,428,585.75
山东能源集团有限公司	技术服务、系统集成及设备	2,339,079.98
山东里能鲁西矿业有限公司	系统集成及设备	1,758,057.96
巴州秦华工贸有限责任公司	系统集成及设备	1,756,505.30
鄂托克前旗长城五号矿业有限公司	系统集成及设备	1,754,716.98

关联方	关联交易内容	2022年度发生额
山西朔州平鲁区龙矿大恒煤业有限公司	系统集成及设备	1,725,663.71
新汶矿业集团（伊犁）能源开发有限责任公司	技术服务	1,415,094.34
伊犁新矿煤业有限责任公司	技术服务	1,415,094.34
库车市永新矿业有限责任公司	系统集成及设备	1,320,652.22
兖煤菏泽能化有限公司	技术服务、系统集成及设备	1,004,716.98
山东华聚能源股份有限公司	技术服务	930,188.68
山东泰安煤矿机械有限公司	系统集成及设备	876,106.19
兖矿新疆煤化工有限公司	技术服务、系统集成及设备	707,847.71
贵州安晟能源有限公司	系统集成及设备	663,800.00
兖矿东华建设有限公司	系统集成及设备	601,769.91
山东能源集团贵州国际贸易有限公司	系统集成及设备	508,053.10
中国天辰工程有限公司	系统集成及设备	371,681.42
天津德通电气有限公司	系统集成及设备	130,973.45
临沂矿业集团有限责任公司	系统集成及设备	88,495.58
山东兖矿济三电力有限公司	系统集成及设备	49,528.30
临沂矿业集团菏泽煤电有限公司	系统集成及设备	37,547.17
兖州东方机电有限公司	系统集成及设备	18,141.59
鄂尔多斯市转龙湾煤炭有限公司	技术服务、系统集成及设备	10,448.33
北京探创资源科技有限公司	系统集成及设备	7,079.65
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>336,743,888.56</b>

## 9.5.2 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2023年1-6月确认的租赁交易额
兖矿能源集团股份有限公司	北斗天地股份有限公司	设备	19,911.51
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>19,911.51</b>

(续)

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2022年度确认的租赁交易额
兖矿能源集团股份有限公司	北斗天地股份有限公司	设备	59,734.53
中垠新疆房地产开发有限公司	北斗天地股份有限公司	房屋	55,654.13
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>115,388.66</b>

## 9.5.3 关联方资金拆借

关联方	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	是否偿还
云鼎科技股份有限公司	拆入	30,000,000.00	2020-7-27	2023-7-26	否
云鼎科技股份有限公司	拆入	5,000,000.00	2022-10-17	2023-10-16	否
云鼎科技股份有限公司	拆入	40,000,000.00	2022-10-31	2023-10-31	否
云鼎科技股份有限公司	拆入	57,000,000.00	2023-2-6	2024-2-5	否
云鼎科技股份有限公司	拆入	50,000,000.00	2020-6-24	2022-6-23	是
云鼎科技股份有限公司	拆入	5,000,000.00	2020-10-14	2022-10-13	是
云鼎科技股份有限公司	拆入	20,000,000.00	2021-9-16	2022-9-15	是
云鼎科技股份有限公司	拆入	20,000,000.00	2021-11-9	2022-11-9	是



关联方	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	是否偿还
云鼎科技股份有限公司	拆入	57,000,000.00	2022-2-21	2023-2-20	是
合计	—	284,000,000.00	—	—	—

## 9.5.4 关联方资金拆借产生的利息支出

关联方	利息类型	2023年1-6月发生额	2022年度发生额
云鼎科技股份有限公司	利息支出	3,073,320.10	5,698,377.08
合计	—	3,073,320.10	5,698,377.08

## 9.5.5 其他关联交易

截至2023年6月30日，公司无需要披露的其他关联交易情况。

## 9.6 关联方应收应付款项

## 9.6.1 应收账款

关联方	2023-6-30 余额	2023-6-30 坏账准备
兖矿能源集团股份有限公司	50,428,478.12	3,176,053.53
山东能源集团物资有限公司	18,417,005.17	1,340,785.44
新汶矿业集团物资供销有限责任公司	10,104,699.37	503,214.03
云鼎科技股份有限公司	6,770,179.90	
陕西未来能源化工有限公司	5,286,070.89	281,545.13
兖矿融资租赁有限公司	3,178,000.02	158,264.40
山东物商集团有限公司	2,360,000.00	586,932.00
内蒙古黄陶勒盖煤炭有限责任公司	2,280,000.00	298,680.00
内蒙古荣信化工有限公司	1,818,000.00	90,536.40
兖矿东华建设有限公司	1,730,375.00	508,654.03
兖煤菏泽能化有限公司	1,012,500.00	50,422.50
山东里能鲁西矿业有限公司	994,600.00	49,531.08
山东能源集团有限公司	956,000.00	47,608.80
内蒙古昊盛煤业有限公司	761,400.00	93,945.72
山西朔州平鲁区龙矿大恒煤业有限公司	755,000.00	37,599.00
新汶矿业集团（伊犁）能源开发有限责任公司	750,000.00	37,350.00
贵州五轮山煤业有限公司	589,000.00	589,000.00
山东华聚能源股份有限公司	542,000.00	26,991.60
兖矿新疆矿业有限公司	509,500.00	44,617.50
库车市永新矿业有限责任公司	508,663.30	25,331.43
济宁亿金物资有限责任公司	482,300.00	119,948.01
大地工程开发（集团）有限公司	472,787.50	91,804.81
山东能源集团贵州矿业有限公司	400,000.00	19,920.00
伊犁新矿煤业有限责任公司	400,000.00	19,920.00
山东泰安煤矿机械有限公司	356,900.00	46,753.90
枣庄矿业（集团）有限责任公司	280,800.00	13,983.84
兖矿新疆能化有限公司	250,000.00	12,450.00
兖矿新疆煤化工有限公司	238,000.00	45,729.80
贵州黔西能源开发有限公司	188,600.00	188,600.00
鄂尔多斯市营盘壕煤炭有限公司	175,265.95	43,588.64

关联方	2023-6-30 余额	2023-6-30 坏账准备
鄂托克前旗长城五号矿业有限公司	133,000.00	6,623.40
贵州安晟能源有限公司	114,621.62	29,068.12
鄂尔多斯市转龙湾煤炭有限公司	107,000.00	22,473.78
兖州煤业榆林能化有限公司	77,800.00	27,198.88
山东能源集团贵州国际贸易有限公司	74,100.00	3,690.18
山东兖矿济三电力有限公司	26,250.00	1,307.25
山东兖矿设计咨询有限公司	25,000.00	1,245.00
内蒙古上海庙矿业有限责任公司	6,500.00	323.70
陕西永明煤矿有限公司	6,000.00	298.80
<b>合计</b>	<b>113,566,396.84</b>	<b>8,641,990.70</b>

(续)

关联方	2022-12-31 余额	2022-12-31 坏账准备
兖矿能源集团股份有限公司	62,576,846.38	3,340,826.84
山东能源集团物资有限公司	54,246,205.23	2,749,353.70
兖矿融资租赁有限公司	28,834,067.04	1,934,236.56
新汶矿业集团物资供销有限责任公司	14,444,699.37	719,346.03
陕西未来能源化工有限公司	8,537,767.31	1,440,917.46
云鼎科技股份有限公司	5,103,240.42	
内蒙古荣信化工有限公司	3,658,000.00	198,246.00
内蒙古黄陶勒盖煤炭有限责任公司	3,420,000.00	170,316.00
山东物商集团有限公司	2,520,000.00	330,120.00
济宁亿金物资有限责任公司	2,222,300.00	291,121.30
兖矿新疆能化有限公司	2,207,980.00	122,622.98
山东里能鲁西矿业有限公司	1,794,600.00	89,371.08
兖矿东华重工有限公司	1,762,000.00	87,747.60
山西朔州平鲁区龙矿大恒煤业有限公司	1,755,000.00	87,399.00
兖矿东华建设有限公司	1,730,375.00	403,924.70
鄂托克前旗长城五号矿业有限公司	1,674,000.00	83,365.20
内蒙古昊盛煤业有限公司	690,000.00	90,390.00
贵州五轮山煤业有限公司	589,000.00	279,598.30
山东能源集团贵州国际贸易有限公司	574,100.00	28,590.18
山东华聚能源股份有限公司	542,000.00	26,991.60
鄂尔多斯市转龙湾煤炭有限公司	395,000.00	50,868.04
贵州黔西能源开发有限公司	388,600.00	184,468.42
山东泰安煤矿机械有限公司	356,900.00	46,347.90
大地工程开发(集团)有限公司	343,187.50	17,090.74
济宁福兴机械制造有限公司	277,965.00	13,842.66
兖矿新疆矿业有限公司	237,000.00	11,802.60
鄂尔多斯市营盘壕煤炭有限公司	175,265.95	22,959.84
贵州大方煤业有限公司	148,000.00	70,255.60
兖矿新疆煤化工有限公司	113,000.00	28,103.10
兖煤菏泽能化有限公司	105,000.00	5,229.00
兖州煤业榆林能化有限公司	104,700.00	28,753.10
兖矿贵州能化有限公司	83,491.02	20,764.22
山东兖矿济三电力有限公司	52,500.00	2,614.50

关联方	2022-12-31 余额	2022-12-31 坏账准备
兖矿煤化供销有限公司	29,560.00	7,351.57
贵州安晟能源有限公司	22,527.00	5,602.46
陕西时代能源化工有限公司	19,820.00	2,596.42
兖矿铁路物流有限公司	16,981.13	845.66
<b>合计</b>	<b>201,751,678.35</b>	<b>12,993,980.36</b>

## 9.6.2 应收票据

关联方	2023-6-30 余额	2023-6-30 坏账准备	2022-12-31 余额	2022-12-31 坏账准备
兖矿能源集团股份有限公司	1,110,000.00		8,776,000.00	
山东物商集团有限公司	160,000.00	7,968.00		
山东能源集团贵州国际贸易有限公司	100,000.00			
兖矿融资租赁有限公司	1,840,537.00			
贵州大方煤业有限公司	1,000,000.00			
陕西未来能源化工有限公司	3,130,000.00		1,860,000.00	
内蒙古荣信化工有限公司	1,300,000.00			
济宁亿金物资有限责任公司	40,000.00	1,992.00		
兖煤菏泽能化有限公司			960,000.00	
山东泰安煤矿机械有限公司			100,000.00	
<b>合计</b>	<b>8,680,537.00</b>	<b>9,960.00</b>	<b>11,696,000.00</b>	

## 9.6.3 预付款项

关联方	2023-6-30 余额	2022-12-31 余额
山东能源招标有限公司	600.00	124,766.50
山东纵横易购产业互联网有限公司	2,000.00	
<b>合计</b>	<b>2,600.00</b>	<b>124,766.50</b>

## 9.6.4 其他应收款

关联方	2023-6-30 余额	2023-6-30 坏账准备
山东能源招标有限公司	2,020,821.76	46,074.74
新汶矿业集团物资供销有限责任公司	53,000.00	1,208.40
兖矿东华建设有限公司	14,400.50	7,200.25
山东能源集团有限公司	10,000.00	10,000.00
中垠新疆房地产开发有限公司	5,000.00	1,174.00
<b>合计</b>	<b>2,103,222.26</b>	<b>65,657.39</b>

(续)

关联方	2022-12-31 余额	2022-12-31 坏账准备
山东能源招标有限公司	2,148,465.00	48,985.00
新汶矿业集团物资供销有限责任公司	53,000.00	1,208.40
兖矿东华建设有限公司	14,400.50	7,200.25
山东能源集团有限公司	10,000.00	10,000.00
中垠新疆房地产开发有限公司	5,000.00	1,174.00
<b>合计</b>	<b>2,230,865.50</b>	<b>68,567.65</b>

## 9.6.5 应收款项融资

关联方	2023-6-30 余额	2022-12-31 余额
兖矿能源集团股份有限公司	50,743,821.77	540,000.00
山东能源集团物资有限公司	42,536,634.99	21,348,700.00
兖矿融资租赁有限公司	4,390,399.98	1,578,390.00
内蒙古黄陶勒盖煤炭有限责任公司	1,140,000.00	
新汶矿业集团物资供销有限责任公司	330,000.00	
枣庄矿业（集团）有限责任公司	150,000.00	
内蒙古上海庙矿业有限责任公司	60,000.00	
兖矿煤化供销有限公司	29,000.00	
<b>合计</b>	<b>99,379,856.74</b>	<b>23,467,090.00</b>

9.6.6 应付账款

关联方	2023-6-30 余额	2022-12-31 余额
山东新矿信息技术有限公司	1,005,144.20	1,318,078.54
山东盟鲁采矿工程有限公司	883,736.00	1,242,436.00
山东东辰共赢服务有限公司	747,700.00	1,249,200.00
山东能源招标有限公司	603,872.26	247,791.00
兖州东方机电有限公司	500,700.00	1.00
山东兖矿信达酒店管理有限公司	475,000.00	
云鼎科技股份有限公司	353,919.50	265,533.00
济宁福兴机械制造有限公司	202,717.14	317,830.16
兖矿能源集团股份有限公司	0.02	
<b>合计</b>	<b>4,772,789.12</b>	<b>4,640,869.70</b>

9.6.7 预收款项

关联方	2023-6-30 余额	2022-12-31 余额
巴州秦华工贸有限责任公司	13,634.10	
<b>合计</b>	<b>13,634.10</b>	

9.6.8 合同负债

关联方	2023-6-30 余额	2022-12-31 余额
山东能源集团有限公司	1,177,800.00	1,896,000.00
陕西未来能源化工有限公司	429,185.84	783,185.84
兖矿集团唐村实业有限公司	1,236,000.00	1,236,000.00
大地工程开发（集团）有限公司		1,214,823.00
<b>合计</b>	<b>2,842,985.84</b>	<b>5,130,008.84</b>

9.6.9 其他应付款

关联方	2023-6-30 余额	2022-12-31 余额
云鼎科技股份有限公司	165,833.34	182,416.67
<b>合计</b>	<b>165,833.34</b>	<b>182,416.67</b>

9.7 关联方承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，公司无需要披露的关联方承诺。

10、股份支付

本公司报告期不存在股份支付之情况。

## 11、承诺

资产负债表日不存在需要披露的对外重要承诺。

### 11.1 重大承诺事项

资产负债表日不存在需要披露的对外重要承诺。

### 11.2 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 12、资产负债表日后事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 12.1 重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日，公司无需要披露的其他重要的非调整事项。

### 12.2 利润分配情况

本公司报告期不存在利润分配情况。

### 12.3 其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至本财务报告批准报出日，公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 13、母公司财务报表重要项目注释

### 13.1 应收账款

#### 13.1.1 按坏账计提方法分类披露

类别	2023-6-30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	14,959,236.72	7.75	14,959,236.72	100.00	
按组合计提坏账准备	178,105,085.25	92.25	35,703,917.28	20.05	142,401,167.97
其中：组合 1-账龄组合	178,105,085.25	92.25	35,703,917.28	20.05	142,401,167.97
<b>合计</b>	<b>193,064,321.97</b>	<b>100.00</b>	<b>50,663,154.00</b>	<b>26.24</b>	<b>142,401,167.97</b>

(续)

类别	2022-12-31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					

类别	2022-12-31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	309,248,328.46	100.00	40,499,350.83	13.10	268,748,977.63
其中：组合1-账龄	309,248,328.46	100.00	40,499,350.83	13.10	268,748,977.63
合计	309,248,328.46	100.00	40,499,350.83	13.10	268,748,977.63

13.1.1.1 截至2023年6月30日，按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山东鼎泰保安服务有限公司	14,959,236.72	14,959,236.72	100.00	预计无法收回
合计	14,959,236.72	14,959,236.72	100.00	—

13.1.1.2 截至2023年6月30日，按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	178,105,085.25	35,703,917.28	20.05
合计	178,105,085.25	35,703,917.28	20.05

13.1.2 本公司报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022-1-1 余额	本期增加		本期减少		2022-12-31 余额
		会计政策变更	计提	收回或转回	转销或核销	
组合坏账准备	36,633,581.26		3,865,769.57			40,499,350.83
合计	36,633,581.26		3,865,769.57			40,499,350.83

(续)

项目	2022-12-31 余额	本期增加		本期减少		2023-6-30 余额
		计提	其他	收回或转回	转销或核销	
单项坏账准备		9,262,561.80	5,696,674.92			14,959,236.72
组合坏账准备	40,499,350.83	901,241.37	-5,696,674.92			35,703,917.28
合计	40,499,350.83	10,163,803.17	-			50,663,154.00

13.1.3 截至2023年6月30日，本公司本期无实际核销的应收账款情况。

13.1.4 截至2023年6月30日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023-6-30 余额	账龄	占应收款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
鱼台县教育和体育局	28,874,012.83	3-4年	14.96	10,094,354.89
兖矿能源集团股份有限公司	24,093,926.24	0-4年	12.48	1,864,592.85
山东能源集团物资有限公司	18,417,005.17	0-2年	9.54	1,340,785.44
山东鼎泰保安服务有限公司	14,959,236.72	3-4年	7.75	14,959,236.72
新汶矿业集团物资供销有限责任公司	10,104,699.37	1年以内	5.23	503,214.03
合计	96,448,880.33	—	49.96	28,762,183.93

13.1.5 截至2023年6月30日，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

13.1.6 截至2023年6月30日，公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

### 13.2 其他应收款

项目	2023-6-30	2022-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,035,181.69	5,834,809.41
<b>合计</b>	<b>17,035,181.69</b>	<b>5,834,809.41</b>

#### 13.2.1 其他应收款

##### 13.2.1.1 按坏账计提方法分类

类别	2023-6-30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	454,629.74	2.48	454,629.74	100.00	
按组合计提坏账准备	17,885,846.99	97.52	850,665.30	4.76	17,035,181.69
<b>合计</b>	<b>18,340,476.73</b>	<b>100.00</b>	<b>1,305,295.04</b>	<b>7.12</b>	<b>17,035,181.69</b>

(续)

类别	2022-12-31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	454,629.74	6.37	454,629.74	100.00	
按组合计提坏账准备	6,685,050.73	93.63	850,241.32	12.72	5,834,809.41
<b>合计</b>	<b>7,139,680.47</b>	<b>100</b>	<b>1,304,871.06</b>	<b>18.28</b>	<b>5,834,809.41</b>

##### 13.2.1.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022-1-1 余额	450,510.39		454,629.74	905,140.13
2022-1-1 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	399,730.93			399,730.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2022-12-31 余额</b>	<b>850,241.32</b>		<b>454,629.74</b>	<b>1,304,871.06</b>

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022-12-31 余额	850,241.32		454,629.74	1,304,871.06
2022-12-31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	423.98			423.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023-6-30 余额	850,665.30		454,629.74	1,305,295.04

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

13.2.1.2.1 于 2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备分析如下：

项目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率(%)	坏账准备
组合计提：			
其他应收款	17,885,846.99	4.76	850,665.30
合计	17,885,846.99	4.76	850,665.30

13.2.1.2.2 于 2023 年 6 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备分析如下：

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：				
西安北斗天地新能源股份有限公司	454,629.74	100.00	454,629.74	已经注销
合计	454,629.74	100.00	454,629.74	—

13.2.1.3 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022-1-1 余额	本期变动金额				2022-12-31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项坏账准备	454,629.74					454,629.74
组合坏账准备	450,510.39	399,730.93				850,241.32
合计	905,140.13	399,730.93				1,304,871.06

(续)

类别	2022-12-31 余额	本期变动金额				2023-6-30 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项坏账准备	454,629.74					454,629.74



类别	2022-12-31 余额	本期变动金额				2023-6-30 余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
组合坏账准备	850,241.32	423.98				850,665.30
合计	1,304,871.06	423.98				1,305,295.04

13.2.1.4 本公司报告期无实际核销的其他应收款情况。

13.2.1.5 截至2023年6月30日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023-6-30 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
北斗天地(北京)科技有限公司	往来款	10,600,000.00	1年以内	57.80	
山东能源招标有限公司	保证金	2,020,821.76	1年以内	11.02	46,074.74
深圳市赛为智能股份有限公司	保证金	1,000,000.00	2-3年	5.45	234,800.00
中国移动通信集团内蒙古有限公司	保证金	610,100.00	1年以内	3.33	13,910.28
西安北斗天地新能源股份有限公司	往来款	454,629.74	5年以上	2.48	454,629.74
合计	—	14,685,551.50	—	80.08	749,414.76

13.2.1.6 截至2023年6月30日，本公司不存在涉及政府补助的其他应收款。

13.2.1.7 截至2023年6月30日，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

13.2.1.8 截至2023年6月30日，本公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### 13.3 长期股权投资

项目	2023-6-30 余额			2022-12-31 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	25,000,000.00		25,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00
对联营企业的投资						
合计	25,000,000.00		25,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00

13.3.1 对子公司投资

被投资单位	2022-1-1 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额	本年计提 减值准备	减值准备 期末余额
北斗天地(北京)科技有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
青岛北斗天地科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	20,000,000.00	5,000,000.00		25,000,000.00		

(续)

被投资单位	2022-12-31 余额	本期 增加	本期 减少	2023-6-30 余额	本年计提 减值准备	减值准备 期末余额
北斗天地(北京)科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
青岛北斗天地科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	25,000,000.00			25,000,000.00		

## 13.3.2 对联营企业的投资

被投资单位	2022-1-1 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
西安国科电子科技有限公司	289,966.37			-78,395.17		
合计	289,966.37			-78,395.17		

(续)

被投资单位	本期增减变动			2022-12-31 余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他变动		
西安国科电子科技有限公司			-211,571.20		
合计			-211,571.20		

## 13.4 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月发生额		2022年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	187,397,682.65	113,134,513.00	366,779,799.27	253,578,278.24
其他业务收入			155,179.10	121,355.11
合计	187,397,682.65	113,134,513.00	366,934,978.37	253,699,633.35

## 13.5 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年度
权益法核算产生的投资收益		-78,395.17
合计		-78,395.17





# 营业执照

(副本) (6-1)



扫描二维码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

统一社会信用代码

91110108061301173Y

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

批露合伙人 陈吉先, 冯建江, 刘宗义, 王增明, 曾云

经营范围

出资额 2790万元

成立日期 2013年01月18日

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

仅供报告使用



登记机关

2023年01月06日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014490

## 说明

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

发证机关:



中华人民共和国财政部制



### 会计师事务所

# 执业证书



名称: 中审亚太会计师事务所  
 首席合伙人: 王增明  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11010170  
 批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号  
 批准执业日期: 2012年09月28日

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2022.12.31)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2022.12.31)

【打印】 【关闭窗口】

仅供报告使用

88	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-86668218
89	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88179063
90	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-85518882
91	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-6810123
92	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层	010-6220568
93	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-88238283/3009
94	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦2层206	010-5171613
95	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-8678255
96	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成大街9号院五栋大楼B1座17、18层	010-88095476
97	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦11层	010-67088769
98	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A2	0311-8528711
99	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成大街1号东景楼16层	010-63128818
100	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1320	010-62212990
101	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层	010-88366126
102	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	嘉定工业区沪宜路叶城路1630号5幢1088室	021-63525500
103	重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)	重庆市渝北区财富大道1号重庆财富金融中心39层	023-63878405

查询网址:

<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c7177461/content.shtml>



姓名 解乐  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1972/10/21  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 华网会计师事务所有限公司  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 11010819721021421  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



2019年注册会计师年检合格专用章  
 2015年注册会计师年检合格专用章  
 证书编号: 110002010004  
 No. of Certificate \_\_\_\_\_  
 批准注册协会: 北京市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs \_\_\_\_\_  
 发证日期: 2002年 09月 05日  
 Date of Issuance \_\_\_\_\_

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2014年 9月 21日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2014年 9月 21日  
 /y /m /d

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 \* 2014年 6月 6日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2014年 8月 28日  
 /y /m /d



姓名 Full name 赵洪醒  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1987-03-27  
 工作单位 Working unit 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 身份证号码 Identity card No. 3708831498703276649



经验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101700127  
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 09 月 29 日  
 Date of Issuance /y /m /d