

北京北信源软件股份有限公司

中兴财光华审会字（2023）第 211060 号

## 目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-110

# 审计报告

中兴财光华审会字（2023）第 211060 号

北京北信源软件股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了北京北信源软件股份有限公司（以下简称北信源公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北信源公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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

### （一）收入确认

## 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五—38

北信源公司的营业收入主要来自于软件产品、技术服务和系统集成，北信源公司于 2022 年度确认的营业收入为人民币 542,862,135.11 元，较 2021 年度减少 19.59%。由于收入是北信源公司的关键业绩指标之一，存在北信源公司管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评价了北信源公司管理层对收入确认流程中的内部控制制度设计的有效性，并测试了关键控制的运行情况；

（2）通过审阅销售合同及与管理层访谈，了解软件销售、技术服务以及系统集成等业务的收入确认政策，各单项履约义务的识别以及确认的依据，检查收入确认的相关单据，结合北信源公司具体业务情况，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）执行分析程序，分析了营业收入和营业成本的变动是否合理，与上期比较是否存在重大波动，毛利率变动是否符合行业趋势；

（4）选取重要的合同、并采用分层抽样的方法对剩余合同进行检查，检查和核对了相关的验收单、收款凭证、发票等支持性文件，以及相关审批确认手续，确认已记录的销售收入符合北信源公司收入确认的具体条件；

（5）根据交易的性质和特点，对 2022 年度销售收入金额选取样本执行了函证程序，对未回函的客户实施替代审计程序；

（6）选取部分大额交易客户执行现场走访等程序；

（7）获取了公司提供的关联方清单，检查公司销售额较大客户、大额新增客户等的工商信息，以评估是否存在未识别的潜在关联方关系及交易，并抽样检查了关联方销售样本，评价关联交易的真实性以及价格的公允性；

（8）针对临近资产负债表日前后记录的交易执行了截止性测试，检查收入是否记录在正确的会计期间；

(9) 检查了期后收款情况以及是否存在销售退回，与财务记录进行了核对，以核实销售的真实性。

## (二) 应收款项预期信用损失

### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五—47

北信源公司 2022 年度计提了 131,900,457.14 元信用减值损失，较 2021 年度减少 72.68%。由于预期信用损失的判断涉及到管理层的判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性。因此我们将其识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

(1) 了解与计提应收款项预期信用损失相关的公司关键的内部控制制度，评价这些控制的设计的合理性，并确定其是否得到有效的执行，并通过穿行测试等审计程序确定其在执行阶段的有效性。

(2) 针对管理层计量预期信用损失的方法，我们拟采取如下程序应对：

①评估管理层对计量预期信用损失的方法的合理性；

②复核了管理层对于应收款项预期信用损失的计算模型；

③运用抽样的方式复核了部分单项计提信用损失金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场情况等信息对信用风险作出的评价。

(3) 获取与应收款项坏账准备确认金额的相关资料并复核明细表及其计算依据，以确定应收款项金额确认的合理性。

(4) 选取样本较大的应收款项余额实施了函证程序，并将函证结果与公司记录的金额进行了核对，以识别是否存在影响公司应收款项坏账准备评估结果的情形。

(5) 选取部分客户根据其在资产负债表日的期后回款情况，评价管理层前期对预期信用损失计量方法的判断。

(6) 复核与应收款项坏账准备相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## 四、其他信息

北信源公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北信源公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估北信源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北信源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北信源公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意

见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北信源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北信源公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

本页无正文，为《北京北信源软件股份有限公司审计报告》签章页。

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：尹盘林  
(项目合伙人)

中国注册会计师：王轶

中国·北京

2023年4月17日



## 资产负债表

编制单位：北京北信源软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	182,673,686.17	94,465,806.29	56,757,242.96	23,673,948.60
交易性金融资产	五、2	80,237,721.38	-	328,267,384.61	64,890,000.00
衍生金融资产					
应收票据	五、3	4,450,031.98	3,441,251.98	6,164,257.38	5,209,277.97
应收账款	五、4	429,447,859.04	323,659,753.60	632,049,355.96	647,850,400.08
应收款项融资		-	-		
预付款项	五、5	114,841,330.09	26,021,017.09	102,606,988.89	22,500,532.53
其他应收款	五、6	30,939,642.69	508,354,205.67	31,342,494.38	353,299,940.49
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	724,282,341.37	160,194,900.62	624,919,165.80	128,268,564.92
合同资产	五、8	2,705,057.28	2,404,704.65	4,102,326.99	3,723,157.06
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	69,759,489.62	15,458,848.86	49,053,660.96	4,765,998.03
<b>流动资产合计</b>		<b>1,639,337,159.62</b>	<b>1,134,000,488.76</b>	<b>1,835,262,877.93</b>	<b>1,254,181,819.68</b>

非流动资产:					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、10	207,280,525.49	591,608,553.71	202,291,312.57	592,680,226.21
其他权益工具投资	五、11	23,221,909.35	4,023,886.07	23,811,564.05	4,177,656.13
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、12	76,562,670.78	61,825,961.47	79,721,187.46	66,290,273.73
在建工程	五、13	154,882,819.33	-	151,294,085.66	-
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	32,716,988.58	19,110,652.70	37,914,652.34	15,965,268.33
无形资产	五、15	187,017,769.98	165,284,762.44	216,367,691.90	192,143,642.97
开发支出	五、16	86,500,089.93	52,046,960.52	40,090,510.45	23,795,760.57
商誉	五、17	54,014,463.28		56,975,163.28	
长期待摊费用	五、18	5,694,020.41	4,169,976.41	5,630,392.88	5,545,484.63
递延所得税资产	五、19	207,332,750.27	172,960,755.11	160,078,086.60	128,365,237.09
其他非流动资产	五、20	21,413,351.27	-	21,413,351.27	-
非流动资产合计		1,056,637,358.67	1,071,031,508.43	995,587,998.46	1,028,963,549.66
资产总计		<b>2,695,974,518.29</b>	<b>2,205,031,997.19</b>	<b>2,830,850,876.39</b>	<b>2,283,145,369.34</b>

## 资产负债表（续）

编制单位：北京北信源软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21	181,414,972.48	67,041,637.29	165,573,038.87	26,268,380.72
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、22	223,362,305.71	-	228,667,262.86	4,522,049.56
应付账款	五、23	295,599,840.61	34,294,553.55	169,244,677.97	72,052,868.73
预收款项	五、24	30,002.65	-	584,345.00	820,584.60
合同负债	五、25	257,264,184.14	83,631,020.07	283,722,922.58	83,035,591.14
应付职工薪酬	五、26	24,815,269.12	15,755,269.49	34,975,457.33	20,990,225.46
应交税费	五、27	79,661,597.90	58,464,870.93	112,396,155.67	92,700,609.64
其他应付款	五、28	38,088,630.41	241,067,608.22	46,050,808.95	99,770,371.48
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	五、29	12,035,558.67	7,107,773.15	12,730,118.49	5,268,247.65
其他流动负债	五、30	16,102,885.96	5,017,861.20	18,806,298.19	5,300,144.12
<b>流动负债合计</b>		<b>1,128,375,247.65</b>	<b>512,380,593.90</b>	<b>1,072,751,085.91</b>	<b>410,729,073.10</b>

非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、31	25,184,905.49	17,461,489.61	25,693,615.13	12,239,718.91
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债		-	-		
递延收益	五、32	664,380.52	664,380.52	1,387,145.40	1,387,145.40
递延所得税负债	五、18	429,000.00	-	585,000.00	-
其他非流动负债			-		-
<b>非流动负债合计</b>		<b>26,278,286.01</b>	<b>18,125,870.13</b>	<b>27,665,760.53</b>	<b>13,626,864.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,154,653,533.66</b>	<b>530,506,464.03</b>	<b>1,100,416,846.44</b>	<b>424,355,937.41</b>
股东权益：					
股本	五、33	1,449,824,087.00	1,449,824,087.00	1,449,824,087.00	1,449,824,087.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、34	315,877,885.28	315,877,885.28	315,877,885.28	315,877,885.28
减：库存股					

其他综合收益	五、35	-3,389,313.69	-1,568,255.60	-3,010,231.59	-1,414,485.54
专项储备					
盈余公积	五、36	58,426,462.16	58,997,467.77	58,426,462.16	58,997,467.77
未分配利润	五、37	-270,327,304.60	-148,605,651.29	-82,715,383.13	35,504,477.42
归属于母公司股东权益合计		1,550,411,816.15		1,738,402,819.72	
少数股东权益		-9,090,831.52		-7,968,789.77	
<b>股东权益合计</b>		<b>1,541,320,984.63</b>	<b>1,674,525,533.16</b>	<b>1,730,434,029.95</b>	<b>1,858,789,431.93</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,695,974,518.29</b>	<b>2,205,031,997.19</b>	<b>2,830,850,876.39</b>	<b>2,283,145,369.34</b>

## 利润表

编制单位：北京北信源软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、38	542,862,135.11	345,763,904.08	675,153,950.98	470,059,631.33
减：营业成本	五、38	233,119,412.88	100,281,511.89	275,388,950.26	117,552,290.64
税金及附加	五、39	7,091,194.40	6,526,053.58	12,228,369.24	11,561,532.65
销售费用	五、40	169,279,056.22	149,188,150.08	187,092,882.27	176,532,027.60
管理费用	五、41	134,924,539.29	105,316,136.69	131,859,722.02	96,415,465.04
研发费用	五、42	140,510,526.57	130,877,887.39	151,391,687.45	141,975,203.67
财务费用	五、43	7,723,667.26	2,114,245.79	5,510,063.49	443,956.75
其中：利息费用	五、43	8,442,977.04	2,449,666.20	5,841,702.34	730,868.69
利息收入	五、43	986,619.01	401,600.77	957,558.46	463,617.41

加：其他收益	五、44	41,105,467.33	38,968,750.39	67,057,517.43	66,406,194.48
投资收益(损失以“-”号填列)	五、45	10,092,790.17	-5,361,936.49	-12,942,703.80	-23,760,229.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,515,282.71	-3,021,672.50	-42,482.42	-6,428,441.14
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)	五、46	-1,683,663.23	-	1,820,943.20	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-131,900,457.14	-113,468,301.77	-482,825,489.20	-403,059,427.38
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、48	-3,288,334.47	-258,868.30	-21,377,662.85	-767,280.64
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、49	129,324.61	77,449.02	-	-
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>-235,331,134.24</b>	<b>-228,582,988.49</b>	<b>-536,585,118.97</b>	<b>-435,601,587.98</b>
加：营业外收入	五、50	84,343.09	83,298.69	1,461,744.88	203,126.91
减：营业外支出	五、51	61,087.28	5,117.73	1,065,634.10	2,426.22
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>-235,307,878.43</b>	<b>-228,504,807.53</b>	<b>-536,189,008.19</b>	<b>-435,400,887.29</b>
减：所得税费用	五、52	-46,830,260.88	-44,394,678.82	-88,003,487.84	-72,341,739.46
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>-188,477,617.55</b>	<b>-184,110,128.71</b>	<b>-448,185,520.35</b>	<b>-363,059,147.83</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一)按经营持续性分类		-188,477,617.55	-184,110,128.71	-448,185,520.35	-363,059,147.83
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-188,477,617.55	-184,110,128.71	-448,185,520.35	-363,059,147.83
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类		-188,477,617.55	-184,110,128.71	-448,185,520.35	-363,059,147.83
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-187,611,921.47		-439,730,226.62	
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-865,696.08		-8,455,293.73	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-395,427.77</b>	<b>-153,770.06</b>	<b>-813,169.34</b>	<b>-822,343.87</b>

(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-379,082.10		-799,440.89	
1.不能重分类进损益的其他综合收益	-573,309.03	-153,770.06	-1,174,707.50	-822,343.87
(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	-573,309.03	-153,770.06	-1,174,707.50	-822,343.87
(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	194,226.93	-	375,266.61	-
(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	194,226.93		375,266.61	
(7) 其他				
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-16,345.67		-13,728.45	
<b>六、综合收益总额</b>	<b>-188,873,045.32</b>	<b>-184,263,898.77</b>	<b>-448,998,689.69</b>	<b>-363,881,491.70</b>
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	-187,991,003.57		-440,529,667.51	
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-882,041.75		-8,469,022.18	
<b>七、每股收益</b>				
(一) 基本每股收益	-0.1294		-0.3033	
(二) 稀释每股收益	-0.1294		-0.3033	

## 现金流量表

编制单位：北京北信源软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022 年度		2021 年度	
		合并	公司	合并	公司
<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		806,246,772.19	466,689,579.63	818,248,119.20	444,623,822.15
收到的税费返还		39,824,470.03	38,618,622.88	64,689,164.31	64,669,914.65
收到其他与经营活动有关的现金	五、53(1)	84,124,917.76	314,499,217.54	80,625,515.50	154,583,556.63
经营活动现金流入小计		<b>930,196,159.98</b>	<b>819,807,420.05</b>	<b>963,562,799.01</b>	<b>663,877,293.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		476,350,430.36	167,470,568.18	527,259,211.25	170,463,448.94
支付给职工以及为职工支付的现金		259,192,656.54	171,120,700.59	217,864,394.72	147,103,641.06
支付的各项税费		63,571,267.64	59,683,851.15	106,877,857.15	102,329,104.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、53(2)	199,303,692.27	405,581,426.88	221,849,899.48	281,450,657.58
经营活动现金流出小计		<b>998,418,046.81</b>	<b>803,856,546.80</b>	<b>1,073,851,362.60</b>	<b>701,346,852.06</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-68,221,886.83</b>	<b>15,950,873.25</b>	<b>-110,288,563.59</b>	<b>-37,469,558.63</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		740,156,000.00	144,800,000.00	427,250,947.44	80,731,705.00
取得投资收益收到的现金		10,043,715.90	125,944.45	6,175,185.25	614,010.97



处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		86,708.32	28,604.85	18,231.58	
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		<b>750,286,424.22</b>	<b>144,954,549.30</b>	<b>433,444,364.27</b>	<b>81,345,715.97</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,291,401.14	31,927,422.95	61,502,738.60	38,657,827.22
投资支付的现金		495,310,000.00	81,860,000.00	635,060,000.00	135,280,000.00
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		<b>552,601,401.14</b>	<b>113,787,422.95</b>	<b>696,562,738.60</b>	<b>173,937,827.22</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>197,685,023.08</b>	<b>31,167,126.35</b>	<b>-263,118,374.33</b>	<b>-92,592,111.25</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		-	-	24,070,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-		3,000,000.00	-
取得借款收到的现金		190,509,389.73	56,697,710.89	134,122,965.55	19,983,512.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53(3)	-		9,599,661.67	-
筹资活动现金流入小计		<b>190,509,389.73</b>	<b>56,697,710.89</b>	<b>167,792,627.22</b>	<b>19,983,512.00</b>
偿还债务支付的现金		175,337,884.43	26,233,512.00	51,326,304.94	14,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,471,711.22	1,154,951.00	11,016,452.30	6,381,781.03

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53(4)	15,966,030.83	5,103,498.88	12,495,341.91	4,784,047.71
筹资活动现金流出小计		<b>197,775,626.48</b>	<b>32,491,961.88</b>	<b>74,838,099.15</b>	<b>25,965,828.74</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-7,266,236.75</b>	<b>24,205,749.01</b>	<b>92,954,528.07</b>	<b>-5,982,316.74</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		24,045.34		-10,538.26	
五、现金及现金等价物净增加额		<b>122,220,944.84</b>	<b>71,323,748.61</b>	<b>-280,462,948.11</b>	<b>-136,043,986.62</b>
加：期初现金及现金等价物余额		43,661,967.71	15,324,333.65	324,124,915.82	151,368,320.27
六、期末现金及现金等价物余额		<b>165,882,912.55</b>	<b>86,648,082.26</b>	<b>43,661,967.71</b>	<b>15,324,333.65</b>

合并股东权益变动表

编制单位：北京北信源软件股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度												
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润	小计
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	1,449,824,087.00				315,877,885.28		-3,010,231.59		58,426,462.16	-82,715,383.13	1,738,402,819.72	-7,968,789.77	1,730,434,029.95
加：会计政策变更									-	-	-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年期初余额	1,449,824,087.00	-	-	-	315,877,885.28	-	-3,010,231.59	-	58,426,462.16	-82,715,383.13	1,738,402,819.72	-7,968,789.77	1,730,434,029.95
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-379,082.10	-	-	-187,611,921.47	-187,991,003.57	-1,122,041.75	-189,113,045.32
(一) 综合收益总额							-379,082.10			-187,611,921.47	-187,991,003.57	-882,041.75	-188,873,045.32
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-240,000.00	-240,000.00	
1. 提取盈余公积											-	-	
2. 对股东的分配									-	-	-240,000.00	-240,000.00	
3. 其他											-	-	
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本											-	-	
2. 盈余公积转增股本											-	-	
3. 盈余公积弥补亏损											-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益									-	-	-	-	
6. 其他											-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取											-	-	
2. 本期使用											-	-	
(六) 其他											-	-	
<b>四、本年年末余额</b>	1,449,824,087.00	-	-	-	315,877,885.28	-	-3,389,313.69	-	58,426,462.16	-270,327,304.60	1,550,411,816.15	-9,090,831.52	1,541,320,984.63

合并股东权益变动表

编制单位: 北京北信源  
软件股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	2021 年度												
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益 合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积			未分配利润	小计
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	1,449,824,087.00				315,877,885.28		-2,415,407.93		58,478,267.38	364,277,176.60	2,186,042,008.33	-2,899,767.59	2,183,142,240.74
加：会计政策变更								-51,805.22		-466,247.02	-518,052.24		-518,052.24
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年期初余额	1,449,824,087.00	-	-	-	315,877,885.28	-	-2,415,407.93	-	58,426,462.16	363,810,929.58	2,185,523,956.09	-2,899,767.59	2,182,624,188.50
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-594,823.66	-	-	-446,526,312.71	-447,121,136.37	-5,069,022.18	-452,190,158.55
(一) 综合收益总额							-799,440.89			-439,730,226.62	-440,529,667.51	-8,469,022.18	-448,998,689.69
(二) 股东投入和减少 资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,400,000.00	3,400,000.00
1. 股东投入的普通股											-	3,400,000.00	3,400,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,796,087.09	-5,796,087.09	-	-5,796,087.09	
1. 提取盈余公积											-	-	
2. 对股东的分配									-5,796,087.09	-5,796,087.09	-	-5,796,087.09	
3. 其他											-	-	
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	204,617.23	-	-	-999,999.00	-795,381.77	-	-795,381.77	
1. 资本公积转增股本											-	-	
2. 盈余公积转增股本											-	-	
3. 盈余公积弥补亏损											-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益						204,617.23			-999,999.00	-795,381.77	-	-795,381.77	
6. 其他											-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取											-	-	
2. 本期使用											-	-	
(六) 其他											-	-	
<b>四、本年期末余额</b>	1,449,824,087.00	-	-	-	315,877,885.28	-	-3,010,231.59	-	58,426,462.16	-82,715,383.13	1,738,402,819.72	-7,968,789.77	1,730,434,029.95



(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	1,449,824,087.00	-	-	-	315,877,885.28	-	-1,568,255.60	-	58,997,467.77	-148,605,651.29	1,674,525,533.16	





(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,796,087.09	-5,796,087.09
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配										-5,796,087.09	-5,796,087.09
3. 其他											-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
(六) 其他											-
<b>四、本期末余额</b>	<b>1,449,824,087.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>315,877,885.28</b>	<b>-</b>	<b>-1,414,485.54</b>	<b>-</b>	<b>58,997,467.77</b>	<b>35,504,477.42</b>	<b>1,858,789,431.93</b>

## 北京北信源软件股份有限公司

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

北京北信源软件股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为北京北信源自动化技术有限公司，于1996年5月28日由林皓先生与李纪敏女士共同发起设立，并经北京市工商行政管理局核准登记。公司总部位于北京市海淀区中关村南大街34号中关村科技发展大厦C座1602室。

经2009年11月18日召开的2009年第七次股东会议通过，北京北信源自动化技术有限公司以截至2009年10月31日经审计的净资产6,453.88万元为基数，按1: 0.7747的折股比例折成股本5,000万股，整体变更为股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2012】1054号文《关于核准北京北信源软件股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，本公司公开发行普通股（A股）1,670万股，并于2012年9月12日在深圳证券交易所上市。

后历经股利分配、资本公积转增股本、非公开发行等事项，截至2022年12月31日，本公司注册资本为144,982.41万元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设管理平台、营销平台、技术平台和保密委员会，下设北京、南京、西安、武汉、青岛等研发中心，以及生产部、营销部、技术支持中心、战略发展部、市场部、商务部、行政部、财务部、人力资源部等部门。

本公司及子公司（以下简称“本集团”）业务性质和主要经营活动：计算机系统服务；数据处理；基础软件服务；应用软件开发；计算机软硬件及通信设备的研发、技术推广、技术转让、技术培训、维修、咨询、服务、销售；计算机软硬件的生产、组装；复制记录媒介（不含出版物）；技术进出口、货物进出口、代理进出口；销售计算机信息系统安全专用产品、经国家密码管理局审批并通过指定检测机

构产品质量检测的商用密码产品；经国家密码管理机构批准的商用密码产品的开发；  
第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务）。

本财务报表及财务报表附注经本公司第五届董事会第二次会议于2023年4月17日批准。

本公司2022年度纳入合并范围的子公司共19户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围同上年比较未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

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

### 2、持续经营

本公司自报告期末起至少12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元和林吉特为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 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。

#### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控

制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指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（参见本附注三、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三、14“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）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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



净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 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，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### 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的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

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

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

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

## 10、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。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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。本集团（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

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

①本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊

余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

管理金融资产的商业模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法参见附注三、11。

#### （6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- ③租赁应收款；



④财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

**A、应收票据**

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

**B、应收账款**

应收账款组合1：软件与信息技术服务业务客户

应收账款组合2：供应链业务客户

应收账款组合3：合并范围内关联方

对于划分为组合的应收票据，本集团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。

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

其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，本集团通过违约风险敞口和未来12月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：合并范围内关联方

其他应收款组合2：其他款项

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- ①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果很可能无法从借款人全额收到其对公司的欠款（该评估不考虑公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动），公司确定金融工具的信用风险已显著增加。

#### 已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### 预期信用损失准备的列报

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

#### 核销

如果本集团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，则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。这种情况通

常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### 11、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。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，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，本集团假定该交易在相

关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

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

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货跌价准备计提方法

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

### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## 13、合同资产和合同负债

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

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、



本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公

允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入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。

## 15、固定资产及其累计折旧

### （1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
----	------	---------	------	-------

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

房屋及建筑物	年限平均法	40.00	5.00	2.38
电子及办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

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

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

### （3）大修理费用

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

## 16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

#### 18、无形资产

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用年限	摊销方法
土地使用权	50年	直线法
专利权	10年	直线法
软件著作权	10年	直线法
购软件	10年	直线法

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

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

#### 19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

本集团在项目前期进行市场调研、走访客户，了解需求并撰写《项目研究立项书》，在该阶段，由于存在不确定性，将其划为研究阶段。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

项目立项后，本集团对项目进行可行性分析，包括分析该项目完成形成无形资产后是否在技术上具有使用或出售的可行性和意图；分析无形资产产生利益的方式；分析本集团是否有足够的技术，财务资源和其他资源，有能力完成该项无形资产的开发，分析归属于该项无形资产开发阶段的支出是否能够可靠计量。并将以上分析

记录在项目可行性报告中，得出项目可行性结论的项目，开发阶段的支出予以资本化，否则，计入当期损益。

## 20、长期待摊费用摊销方法

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

## 21、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊

的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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



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。

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

### 24、收入确认

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假

定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

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

#### ①软件产品收入

软件产品包括自行开发研制软件产品和定制开发软件产品。自行开发研制软件产品是指拥有自主知识产权、无差异化、可批量复制的软件产品；定制开发软件产品是指公司根据买方的实际需求进行定制、开发的软件产品。

自行开发研制软件产品及定制开发软件产品的销售，公司将取得相关验收单作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

#### ②技术服务收入

技术服务是指公司为客户提供的技术支持、技术咨询、技术开发、系统维护等服务。

公司提供技术服务收入，按合同约定在一定服务期内提供服务的项目，在履约期间内分期确认收入。

#### ③系统集成收入

系统集成是指公司为客户提供采购、安装实施等集成服务业务。

对于系统集成收入，公司将取得相关验收单作为控制权转移时点，确认集成销售收入。

## 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## 26、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

对于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。

## 27、租赁

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

### （1）本公司作为承租人

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

#### ①使用权资产

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

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提

折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

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

### ③租赁的变更

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

变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

#### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月（不包含本公司以年签协议方式拟长期租赁的资产），且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过50,000.00元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

#### ⑤售后租回交易

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

### （2）本公司作为出租人

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

#### ①融资租赁

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

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

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

#### ②经营租赁

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

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

#### （3）售后租回交易

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

#### 28、其他重要的会计政策和会计估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量



本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 29、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①企业会计准则解释第 15 号

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，以下简称“解释第 15 号”)，其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作

出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13.00、6.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、24.00、16.50
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00、5.00
教育费附加	实际应缴纳的流转税	3.00
地方教育费附加	实际应缴纳的流转税	2.00

本公司及子公司企业所得税税率的详细情况如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
北京北信源软件股份有限公司	15.00
北信源系统集成有限公司	15.00
北京中软华泰信息技术有限责任公司	15.00
北信源（马来西亚）信息技术公司	24.00
北信源国际有限公司	16.50
其他公司	25.00

##### 2、优惠税负及批文

###### （1）增值税

根据财政部、国家税务总局下发的财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

###### （2）所得税

①2020年12月2日，本公司取得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的编号为GR202011009961的《高新技术企业

证书》。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，2020年至2022年本公司减按15%的税率缴纳所得税。

根据国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知（国发[2020]8号），国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按10%的税率征收企业所得税。国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业清单由国家发展改革委、工业和信息化部会同相关部门制定。本公司在满足相关条件的情况下享受此税收优惠。

根据财政部、国家税务总局、科技部下发的财税[2018]99号《财政部税务总局科技部关于提高研发费用税前加计扣除比例的通知》，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2021年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。根据财政部、国家税务总局[2021]第6号文件，上述政策执行期限延长至2023年12月31日。本公司在满足相关条件的情况下享受此税收优惠。

②2020年12月2日，本公司之子公司北信源系统集成有限公司（曾用名：江苏神州信源系统工程有限公司）取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的编号为GR202032005890的《高新技术企业证书》。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，2020年至2023年北信源系统集成有限公司（曾用名：江苏神州信源系统工程有限公司）减按15%的税率缴纳所得税；

③2022年12月30日，本公司之子公司北京中软华泰信息技术有限责任公司取得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的编号为GR202211007495的《高新技术企业证书》。根据《中华人民共和国企业

所得税法》、《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，2022年至2024年北京中软华泰信息技术有限责任公司减按15%的税率缴纳所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2022年1月1日】，期末指【2022年12月31日】，本期指2022年度，上期指2021年度。

### 1、货币资金

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：						
其中：人民币						
林吉特						
银行存款：			165,882,912.55			43,661,967.71
其中：人民币			162,464,773.99			39,720,275.22
美元	323,073.76	6.9646	2,250,079.51	308,663.38	6.3757	1,967,945.11
港币	23,231.65	0.8933	20,752.14	4,916.65	0.8176	4,019.85
林吉特	727,449.80	1.5772	1,147,306.91	1,290,270.88	1.5266	1,969,727.53
其他货币资金：			16,790,773.62			13,095,275.25
其中：人民币			16,790,773.62			13,095,275.25
合计			<b>182,673,686.17</b>			<b>56,757,242.96</b>
其中：存放在境外的款项总额			3,418,138.56			3,941,692.49

说明：2022年12月31日，本公司的使用权受到限制的货币资金为人民币16,790,773.62元，其中：本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保函保证金人民币7,817,724.03元；票据保证金人民币4,473,049.59元；冻结4,500,000.00元。

### 2、交易性金融资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	80,237,721.38	328,267,384.61
其中：理财产品	80,237,721.38	328,267,384.61

合计	80,237,721.38	328,267,384.61
----	---------------	----------------

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示:

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,208,780.00		2,208,780.00
商业承兑汇票	3,199,960.00	958,708.02	2,241,251.98
合计	<b>5,408,740.00</b>	<b>958,708.02</b>	<b>4,450,031.98</b>

(续)

类别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,159,840.00		2,159,840.00
商业承兑汇票	5,728,780.23	1,724,362.85	4,004,417.38
合计	<b>7,888,620.23</b>	<b>1,724,362.85</b>	<b>6,164,257.38</b>

#### (2) 坏账准备

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

##### ① 银行承兑汇票

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

##### ② 商业承兑汇票

2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：无

2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	3,199,960.00	29.96	958,708.02
<b>合计</b>	<b>3,199,960.00</b>	<b>29.96</b>	<b>958,708.02</b>

③ 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	1,724,362.85	958,708.02	1,724,362.85		958,708.02

(3) 期末公司已质押的应收票据：无

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,053,024.14	
商业承兑汇票	604,759.87	
<b>合计</b>	<b>2,657,784.01</b>	

(5) 本期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,448,948,679.32	1,019,500,820.28	429,447,859.04	1,535,346,302.99	903,296,947.03	632,049,355.96
<b>合计</b>	<b>1,448,948,679.32</b>	<b>1,019,500,820.28</b>	<b>429,447,859.04</b>	<b>1,535,346,302.99</b>	<b>903,296,947.03</b>	<b>632,049,355.96</b>

(2) 坏账准备

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

① 截至 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
----	------	---------------	------	----



北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

西安佳林信息科技有限公司	20,517,948.18	100.00	20,517,948.18	经营异常，拟诉讼
深圳景天信息技术有限公司	17,987,000.01	100.00	17,987,000.01	经营异常，拟诉讼
广州市浪奇实业股份有限公司	10,657,710.00	100.00	10,657,710.00	诉讼
北京嘉蓝宜兴科技发展有限公司	7,500,000.04	100.00	7,500,000.04	经营异常
江苏国际建设集团有限责任公司	5,565,672.17	100.00	5,565,672.17	诉讼
华讯方舟股份有限公司	5,559,140.00	100.00	5,559,140.00	诉讼
中国国电集团有限公司	3,580,000.00	100.00	3,580,000.00	注销
北京中联天创科技有限公司	3,461,460.00	100.00	3,461,460.00	注销
深圳市京大科技有限公司	3,241,887.89	100.00	3,241,887.89	注销
成都安信蔚科技有限公司	3,144,518.39	100.00	3,144,518.39	注销
兰州鑫基工贸有限公司	1,938,000.01	100.00	1,938,000.01	注销
武汉鸿浩天安信息技术有限公司	1,672,251.69	100.00	1,672,251.69	注销
吉林省盛雀勤盈科技网络服务有限公司	1,304,400.00	100.00	1,304,400.00	经营异常
北京迪维信达科技股份有限公司	1,189,499.97	100.00	1,189,499.97	注销
杭州嘉庆信息科技有限公司	1,154,630.00	100.00	1,154,630.00	注销
内蒙古东进科技有限责任公司	1,147,700.00	100.00	1,147,700.00	注销
广州供电局有限公司	1,118,580.73	100.00	1,118,580.73	注销
成都融创信安科技有限公司	1,012,500.00	100.00	1,012,500.00	吊销
其他	9,292,210.16	100.00	9,292,210.16	注销、诉讼、经营异常
<b>合计</b>	<b>101,045,109.24</b>		<b>101,045,109.24</b>	

②截至 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——软件与信息技术服务业务客户

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	224,106,772.32	29.96	67,142,388.99
1 至 2 年	232,706,846.62	47.03	109,442,029.95

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2至3年	213,601,275.87	61.18	130,681,260.59
3至4年	168,137,441.07	73.63	123,799,597.85
4至5年	138,944,666.43	88.40	122,827,085.12
5年以上	362,313,097.22	100.00	362,313,097.22
合计	1,339,810,099.53		916,205,459.72

组合——供应链业务客户

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内		4.91	
1至2年	2,561,175.43	16.43	420,889.31
2至3年	5,057,176.84	33.07	1,672,254.82
3至4年	475,118.28	33.07	157,107.19
合计	8,093,470.55		2,250,251.32

③坏账准备的变动:

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	903,296,947.03	219,071,080.74	86,043,415.94	16,823,791.55	1,019,500,820.28

本报告期实际核销的应收账款情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
客户1	货款	19,289,999.99	签订豁免协议	管理层审批	否

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 113,700,684.04 元，占应收账款期末余额合计数的比例 7.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 92,360,131.96 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	448,982.12	1至2年	0.03	211,156.29

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	1,797,465.81	2至3年	0.12	1,099,689.58
	1,500,200.00	3至4年	0.10	1,104,597.26
	8,695,832.86	4至5年	0.60	7,687,116.25
	19,841,119.98	5年以上	1.38	19,841,119.98
第二名	5,989,313.86	1年以内	0.41	1,794,398.43
	5,714,102.84	1至2年	0.39	2,687,342.57
	11,294,581.58	2至3年	0.78	6,910,025.01
第三名	1,749,025.40	1至2年	0.12	1,749,025.40
	18,768,922.78	2至3年	1.30	18,768,922.78
第四名	1,055,555.57	2至3年	0.07	645,788.90
	17,914,444.50	5年以上	1.24	17,914,444.50
第五名	1,104,431.07	1年以内	0.08	330,887.55
	5,677,390.67	1至2年	0.39	2,670,076.83
	12,149,315.00	3至4年	0.84	8,945,540.63
<b>合计</b>	<b>113,700,684.04</b>		<b>7.85</b>	<b>92,360,131.96</b>

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	34,147,212.06	29.73	50,601,779.65	49.31
1至2年	39,162,729.03	34.10	23,352,458.79	22.76
2至3年	15,786,829.66	13.75	13,573,119.79	13.23
3年以上	25,744,559.34	22.42	15,079,630.66	14.70
<b>合计</b>	<b>114,841,330.09</b>	<b>100.00</b>	<b>102,606,988.89</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

本期按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额人民币 34,763,930.75 元，占预付款项期末余额合计数的比例 30.27%。

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
第一名	非关联方	12,983,006.14	11.31	1至2年	未到结算期
第二名	非关联方	10,000,000.00	8.71	1至2年	尚未交货
第三名	非关联方	4,736,685.57	4.12	2至3年	未到结算期
第四名	非关联方	4,044,239.04	3.52	2至3年	未到结算期
第五名	非关联方	3,000,000.00	2.61	1年以内	尚未交货
合计		34,763,930.75	30.27		

#### 6、其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	30,939,642.69	31,342,494.38
合计	30,939,642.69	31,342,494.38

#### (1) 其他应收款情况

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	33,668,599.18	2,728,956.49	30,939,642.69	34,433,003.69	3,090,509.31	31,342,494.38
合计	33,668,599.18	2,728,956.49	30,939,642.69	34,433,003.69	3,090,509.31	31,342,494.38

#### ① 坏账准备

A.截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内综合预期信用损失率%	坏账准备	理由
其他款项	33,152,499.18	6.67	2,212,856.49	根据迁徙率计算出各期预期信用损失率，计提坏账
合计	33,152,499.18		2,212,856.49	

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

B. 截至2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

C. 截至2022年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
其他款项	516,100.00	100.00	516,100.00	收回可能性较低

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	2,574,409.31		516,100.00	3,090,509.31
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	153,778.25			153,778.25
本期转回	515,331.07			515,331.07
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	2,212,856.49		516,100.00	2,728,956.49

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
保证金	23,412,333.91	23,278,617.12
往来款	5,855,237.44	6,980,437.48
备用金	2,894,276.54	2,466,770.76
其他	1,506,751.29	1,707,178.33
合计	33,668,599.18	34,433,003.69

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	否	保证金	2,599,502.00	4至5年	7.72	
第二名	否	往来款	1,308,927.20	1至2年	3.89	140,709.67
第三名	否	保证金	1,200,000.00	3至4年	3.56	
第四名	否	保证金	664,685.00	1至2年	1.97	
第五名	否	保证金	574,500.00	3至4年	1.71	
合计			<b>6,347,614.20</b>		<b>18.85</b>	<b>140,709.67</b>

7、存货

(1) 存货分类

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	60,946,842.04		60,946,842.04
发出商品	497,328,351.37		497,328,351.37
库存商品	166,007,147.96		166,007,147.96
合计	<b>724,282,341.37</b>		<b>724,282,341.37</b>

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,663,325.57		39,663,325.57
发出商品	413,495,870.10		413,495,870.10
库存商品	171,759,970.13		171,759,970.13
合计	<b>624,919,165.80</b>		<b>624,919,165.80</b>

(2) 存货跌价准备：

本公司期末经测试无需计提存货跌价准备。

8、合同资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
合同资产	5,808,104.77	6,877,740.01
减：合同资产减值准备	3,103,047.49	2,775,413.02
小计	2,705,057.28	4,102,326.99
<b>合计</b>	<b>2,705,057.28</b>	<b>4,102,326.99</b>

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。截至2022年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

①组合计提减值准备的合同资产：

项目	账面余额	整个存续期综合预期信用损失率%	坏账准备	理由
软件与信息技术服务业务客户	5,808,104.77	53.43	3,103,047.49	预期信用损失
<b>合计</b>	<b>5,808,104.77</b>		<b>3,103,047.49</b>	

#### 9、其他流动资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
待摊费用	17,242,288.61	4,777,421.00
待认证及待抵扣进项	52,419,254.94	43,867,224.55
留抵税金	72,317.78	338,163.13
预交所得税	25,628.29	70,852.28
<b>合计</b>	<b>69,759,489.62</b>	<b>49,053,660.96</b>

北京北信源软件股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、长期股权投资

被投资单位	2022.01.01	本期增减变动								2022.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业：											
北京辰信领创信息技术有 限公司	5,191,687.30			1,030,010.39							6,221,697.69
嘉兴北源投资合伙企业 （有限合伙）（1）	71,826,527.22			-1,423,795.87							70,402,731.35
北京信源健和科技有限责 任公司	14,488,247.92			-387,201.96							14,101,045.96
北京双洲科技有限公司 （2）	5,995,000.34			-840,578.84							5,154,421.50
深圳市金城保密技术有限 公司（2）	12,244,146.79			123,742.50							12,367,889.29
浙江华睿北信源数据信息 产业投资合伙企业（有限 合伙）（2）	9,437,600.99			384,752.31							9,822,353.30
国保联盟信息安全技术有 限公司（2）	8,726,767.19			-375,287.51							8,351,479.68
北京美络克思科技有限公 司（2）	22,373,485.31			411,062.08							22,784,547.39
重庆信创科技有限公司	2,032,712.95			60,970.73							2,093,683.68
南京磊壹创业投资基金管 理有限公司	1,880,546.59	1,500,000.00		-322,484.91							3,058,061.68
海南保嘉源科技有限公司	14,095,260.71			-592,342.69							13,502,918.02
黑龙江源威信息技术有限 公司											



## 北京北信源软件股份有限公司

## 财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

杭州安司源科技有限公司 (2)	27,999,329.26		8,536,955.20		3,000,000.00		33,536,284.46
嘉兴北信源意晟科技产业 投资合伙企业（有限合 伙）(3)	6,000,000.00		-116,588.51				5,883,411.49
<b>合计</b>	<b>202,291,312.57</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>6,489,212.92</b>		<b>3,000,000.00</b>		<b>207,280,525.49</b>

说明：

(1) 本公司在嘉兴北源投资合伙企业（有限合伙）（“嘉兴北源”）投资决策委员会派有一名委员，占投资决策委员会的四分之一席位，投资决策委员会为嘉兴北源的决策机构，其作出决议需要决策委员在内的决策委员总人数的三分之二以上（不包括三分之二）委员同意通过方可生效，因而本公司对嘉兴北源具有重大影响。此外，尽管本公司持有嘉兴北源 80%的股权，但是本公司为嘉兴北源的有限合伙人，根据嘉兴北源合伙协议的决策机制和收益分配机制，本公司对嘉兴北源无控制权，因此本公司认为嘉兴北源为本公司之联营企业。

(2) 本公司对该等被投资单位的持股比例低于 20%，但是本公司向其各派驻一名董事，占被投资单位董事会席位的五分之一或三分之一席位，对该被投资单位具有重大影响，因此本公司认为该等被投资单位为本公司之联营企业。

(3) 本公司在嘉兴北信源意晟科技产业投资合伙企业（有限合伙）以有限合伙人身份进行投资，基金的具体经营由执行事务合伙人负责，公司仅作为有限合伙人在投资决策委员会中有一票表决权。根据合伙协议，投资决策委员会有 3 名代表，投资决策需投资决策委员会 1/2 表决通过方有效，项目投资管理团队的人事开支，包括工资、奖金及福利、差旅等费用由执行事务合伙人承担，根据合伙协议的决策机制和收益分配机制，本公司对合伙企业无控制权，因此本公司认为合伙企业为本公司之联营企业。

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		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
				本期终止确认	期末仍持有	
杭州零零柒科技有限公司	5,000,000.00	-976,113.93	4,023,886.07			持有以待转让及股息红利分配
杭州联众医疗科技股份有限公司	20,000,000.00	-801,976.72	19,198,023.28			
<b>合计</b>	<b>25,000,000.00</b>	<b>-1,778,090.65</b>	<b>23,221,909.35</b>			

12、固定资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	76,562,670.78	79,721,187.46
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>76,562,670.78</b>	<b>79,721,187.46</b>

(1) 持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	电子及办公设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	71,134,643.57	73,777,233.24	17,011,533.10	126,365.98	162,049,775.89
2、本年增加金额	218,786.87	3,960,057.43	1,747,581.22		5,926,425.52
(1) 购置		3,942,944.35	1,724,709.56		5,667,653.91
(2) 外币报表折算差额	218,786.87	17,113.08	22,871.66		258,771.61
3、本年减少金额		2,082,940.25	1,534,167.82		3,617,108.07
(1) 处置或报废		2,082,940.25	1,534,167.82		3,617,108.07
(2) 外币报表折算差额					
4、年末余额	71,353,430.44	75,654,350.42	17,224,946.50	126,365.98	164,359,093.34
二、累计折旧					
1、年初余额	9,440,751.30	57,977,310.36	14,836,647.07	73,879.70	82,328,588.43
2、本年增加金额	1,694,161.51	4,957,411.20	885,133.37		7,536,706.08
(1) 计提	1,653,695.34	4,925,418.35	844,071.45		7,423,185.14

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	电子及办公设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 外币报表折算差额	40,466.17	31,992.85	41,061.92		113,520.94
3、本年减少金额		611,412.43	1,457,459.52		2,068,871.95
(1) 处置或报废		611,412.43	1,457,459.52		2,068,871.95
4、年末余额	11,134,912.81	62,323,309.13	14,264,320.92	73,879.70	87,796,422.56
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	60,218,517.63	13,331,041.29	2,960,625.58	52,486.28	76,562,670.78
2、年初账面价值	61,693,892.27	15,799,922.88	2,174,886.03	52,486.28	79,721,187.46

(2) 经营租赁租出的固定资产：无

(3) 期末未办妥产权证书的情况：无

13、在建工程

项目	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	154,882,819.33	151,294,085.66
工程物资		
合计	154,882,819.33	151,294,085.66

(1) 在建工程情况

项目	2022.12.31		2021.12.31			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北信源（南京）研发运营基地	154,882,819.33	154,882,819.33	151,294,085.66	151,294,085.66
---------------	----------------	----------------	----------------	----------------

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
北信源（南京）研发运营基地	368,059,298.75	募集资金	42.08%	54.30%

续：

工程名称	2022.01.01	本期增加		本期减少		2022.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
北信源（南京）研发运营基地	151,294,085.66	3,588,733.67				154,882,819.33	
合计	151,294,085.66	3,588,733.67				154,882,819.33	

说明：本公司 2020 年第四届董事会第四次会议、2020 年第三次临时股东大会审议通过了《关于部分募集资金投资项目延期的议案》，同意将非公开发行募集资金投资项目“北信源（南京）研发运营基地”的预计完工时间从 2021 年 12 月 31 日调整为 2023 年 9 月 30 日。

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	67,715,680.27			67,715,680.27
2、本年增加金额	16,386,248.65			16,386,248.65
3、本年减少金额	8,177,634.31			8,177,634.31
4、年末余额	75,924,294.61			75,924,294.61
二、累计折旧				
1、年初余额	29,801,027.93			29,801,027.93
2、本年增加金额	19,315,429.54			19,315,429.54
3、本年减少金额	5,909,151.44			5,909,151.44
4、年末余额	43,207,306.03			43,207,306.03

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	32,716,988.58			32,716,988.58
2、年初账面价值	37,914,652.34			37,914,652.34

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件著作权	外购软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额	24,455,885.00	73,845,381.72	204,646,514.71	20,132,230.03	323,080,011.46
2、本年增加金额				205,640.36	205,640.36
(1) 购置				157,990.46	157,990.46
(2) 内部研发					
(3) 外币报表折算差额				47,649.90	47,649.90
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	24,455,885.00	73,845,381.72	204,646,514.71	20,337,870.39	323,285,651.82
二、累计摊销					
1、年初余额	2,973,858.48	31,317,459.87	62,901,062.17	9,519,939.04	106,712,319.56
2、本年增加金额	489,117.72	8,382,922.21	16,784,971.72	3,898,550.63	29,555,562.28
(1) 摊销	489,117.72	8,382,922.21	16,784,971.72	3,792,251.83	29,449,263.48
(2) 外币报表折算差额				106,298.80	106,298.80

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	专利权	软件著作权	外购软件	合计
3、本年减少金额					
（1）处置					
4、年末余额	3,462,976.20	39,700,382.08	79,686,033.89	13,418,489.67	136,267,881.84
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	20,992,908.80	34,144,999.64	124,960,480.82	6,919,380.72	187,017,769.98
2、年初账面价值	21,482,026.52	42,527,921.85	141,745,452.54	10,612,290.99	216,367,691.90

本公司对企业财务报表具有重要影响的单项无形资产的内容、账面价值和剩余摊销期限如下：

项目	账面价值	剩余摊销期限（年）
土地使用权	20,992,908.80	45.00
信源豆豆即时通讯平台	22,630,499.34	6.20
北信源CEMS统一平台	19,440,700.82	7.10
应急协调指挥平台	27,932,252.60	7.70
应用市场系统	18,222,086.16	8.70

（2）本公司报告期期末不存在未办妥产权证书的情况。

16、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
中软华泰微隔离及可视化平台	3,692,010.43	8,848,672.44				12,540,682.87

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北信源安全态势分析系统V2.1	12,602,739.45	15,607,758.01			28,210,497.46
北信源安全运维管理系统	23,795,760.57	12,908,886.92			36,704,647.49
数据安全下载及输出管理平台		9,044,262.11			9,044,262.11
<b>合计</b>	<b>40,090,510.45</b>	<b>46,409,579.48</b>			<b>86,500,089.93</b>

续：

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度 (%)
中软华泰微隔离及可视化平台	2020年10月	通过评审立项，项目开发工作展开，完成开发设计方案并达到预期要求	90
北信源安全态势分析系统V2.1	2021年11月		80
北信源安全运维管理系统	2021年1月		85
数据安全下载及输出管理平台	2022年1月		80

## 17、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
北京中软华泰信息技术有限责任公司	82,754,563.28			82,754,563.28

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
北京中软华泰信息技术有限责任公司	25,779,400.00	2,960,700.00		28,740,100.00
<b>合计</b>	<b>25,779,400.00</b>	<b>2,960,700.00</b>		<b>28,740,100.00</b>

说明：本年度本集团对商誉进行减值测试。资产组为本公司收购的北京中软华泰信息技术有限责任公司的相关长期资产。商誉的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据北京中评正信资产评估有限公司出具的“中评正信评报字[2023]032号”《北京北信源软件股份有限公司以财务报告为目的涉及的含并购北京中软华泰信息技术有限责任公司形成的商誉资产组可收回金额资产评估报告》，截至评

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

估基准日，包含商誉的资产组的账面价值为 7,390.64 万元，可收回金额评估值为 7,094.57 万元，计提商誉减值准备 296.07 万元。

18、长期待摊费用

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			本期摊销	其他减少	
房屋装修费	4,402,508.39	1,522,777.02	1,307,838.21		4,617,447.20
其他	1,227,884.49	768,000.00	919,311.28		1,076,573.21
<b>合计</b>	<b>5,630,392.88</b>	<b>2,290,777.02</b>	<b>2,227,149.49</b>		<b>5,694,020.41</b>

19、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	151,734,815.34	1,004,331,980.25	133,694,384.02	887,009,849.71
内部交易未实现利润	384,843.14	2,565,620.93	291,947.21	1,946,314.80
递延收益	99,657.08	664,380.52	208,071.81	1,387,145.39
可抵扣亏损	54,370,197.01	355,841,580.68	25,494,256.38	167,467,349.30
资产减值准备	465,457.12	3,103,047.49	389,427.18	2,596,181.18
使用权资产	25,231.10	510,866.76		
交易性金融资产公允价值变动	252,549.48	1,683,663.23		
<b>合计</b>	<b>207,332,750.27</b>	<b>1,368,701,139.86</b>	<b>160,078,086.60</b>	<b>1,060,406,840.38</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	429,000.00	2,860,000.00	585,000.00	3,900,000.00
<b>合计</b>	<b>429,000.00</b>	<b>2,860,000.00</b>	<b>585,000.00</b>	<b>3,900,000.00</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细



北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31	2021.12.31
可抵扣亏损	218,287,533.00	218,910,774.68
信用减值准备	18,856,504.54	27,838,594.10
<b>合计</b>	<b>237,144,037.54</b>	<b>246,749,368.78</b>

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022.12.31	2021.12.31	备注
2026年		623,241.68	
2027年	12,384,182.52	12,384,182.52	
2028年	30,977,209.81	30,977,209.81	
2029年	34,393,119.54	34,393,119.54	
2030年	30,388,990.16	30,388,990.16	
2031年	110,144,030.97	110,144,030.97	
<b>合计</b>	<b>218,287,533.00</b>	<b>218,910,774.68</b>	

20、其他非流动资产

项目	2022.12.31	2021.12.31
预付工程款	21,413,351.27	21,413,351.27
<b>合计</b>	<b>21,413,351.27</b>	<b>21,413,351.27</b>

本公司之子公司北信源系统集成有限公司与江苏省建筑工程集团有限公司因建设工程施工合同纠纷作为原告向南京市浦口区人民法院提起诉讼，目前该案已结案，判决江苏省建筑工程集团有限公司返还公司工程款 21,413,351.27 元。

21、短期借款

短期借款分类：

借款类别	2022.12.31	2021.12.31
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	140,930,556.39	155,372,965.55
质押借款	30,000,000.00	

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

短期借款应计利息	484,416.09	200,073.32
<b>合计</b>	<b>181,414,972.48</b>	<b>165,573,038.87</b>

22、应付票据

种类	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票		4,522,049.56
商业承兑汇票	223,362,305.71	224,145,213.30
<b>合计</b>	<b>223,362,305.71</b>	<b>228,667,262.86</b>

说明：本公司报告期期末无已到期未支付的应付票据。

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022.12.31	2021.12.31
采购产品款	295,599,840.61	169,244,677.97
技术服务费		
工程款		
其他款项		
<b>合计</b>	<b>295,599,840.61</b>	<b>169,244,677.97</b>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京佳诺伟业系统集成有限公司	8,145,937.11	未到结算期
成都卫士通信息安全技术有限公司	3,920,344.03	未到结算期
四川微讯康科技有限公司	3,182,422.55	未到结算期
湖南翘柏信息技术有限公司	2,089,869.50	未到结算期
成都携恩科技有限公司	1,952,998.40	未到结算期
<b>合计</b>	<b>19,291,571.59</b>	

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、预收款项

项目	2022.12.31	2021.12.31
预收产品款	30,002.65	584,345.00
合计	<b>30,002.65</b>	<b>584,345.00</b>

25、合同负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
合同负债	257,264,184.14	283,722,922.58
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	<b>257,264,184.14</b>	<b>283,722,922.58</b>

合同负债分类

项目	2022.12.31	2021.12.31
预收产品销售款	257,264,184.14	283,722,922.58
合计	<b>257,264,184.14</b>	<b>283,722,922.58</b>

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	33,300,939.39	262,310,575.61	272,665,247.65	22,946,267.35
二、离职后福利-设定提存计划	1,674,517.94	32,667,360.90	32,472,877.07	1,869,001.77
三、辞退福利		533,387.22	533,387.22	
四、一年内到期的其他福利				
合计	<b>34,975,457.33</b>	<b>295,511,323.73</b>	<b>305,671,511.94</b>	<b>24,815,269.12</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	32,292,023.28	231,010,971.27	244,513,292.74	18,789,701.81
2、职工福利费		2,077,824.83	2,077,824.83	
3、社会保险费	950,563.11	18,983,871.34	18,839,510.31	1,094,924.14

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	925,158.72	18,147,831.43	18,009,355.74	1,063,634.41
工伤保险费	20,213.06	478,777.26	475,839.97	23,150.35
生育保险费	4,730.53	357,262.65	354,314.60	7,678.58
其他	460.80			460.80
4、住房公积金	58,353.00	8,369,745.32	5,368,347.32	3,059,751.00
5、工会经费和职工教育经费		1,868,127.49	1,866,237.09	1,890.40
6、其他短期薪酬		35.36	35.36	
<b>合计</b>	<b>33,300,939.39</b>	<b>262,310,575.61</b>	<b>272,665,247.65</b>	<b>22,946,267.35</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,622,656.98	31,569,851.09	31,379,885.73	1,812,622.34
2、失业保险费	51,860.96	1,097,509.81	1,092,991.34	56,379.43
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>	<b>1,674,517.94</b>	<b>32,667,360.90</b>	<b>32,472,877.07</b>	<b>1,869,001.77</b>

(4) 辞退福利：本年度辞退福利为一次性支付员工的辞退补偿金

27、应交税费

税项	2022.12.31	2021.12.31
增值税	69,622,526.09	101,409,961.67
企业所得税	2,075,438.15	2,649,823.89
城市维护建设税	3,900,734.82	4,202,271.13
教育费附加	2,483,782.65	2,609,510.75
个人所得税	620,111.45	595,617.65
房产税	93,170.41	47,971.22
其他	865,834.33	880,999.36
<b>合计</b>	<b>79,661,597.90</b>	<b>112,396,155.67</b>

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28、其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	38,088,630.41	46,050,808.95
<b>合计</b>	<b>38,088,630.41</b>	<b>46,050,808.95</b>

其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
企业往来	17,943,546.46	18,487,351.06
保证金	1,971,154.30	3,124,660.40
代收代付款项	13,417,042.36	19,008,397.72
其他	4,756,887.29	5,430,399.77
<b>合计</b>	<b>38,088,630.41</b>	<b>46,050,808.95</b>

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏通州基础工程有限公司	970,978.31	未到结算期
江苏亚寰软件股份有限公司	518,925.00	未到结算期
中兵通信科技股份有限公司	339,040.00	未到结算期
成都中科百川科技有限公司	272,500.00	未到结算期
浙江江南工程管理股份有限公司	260,000.00	未到结算期
<b>合计</b>	<b>2,361,443.31</b>	

29、一年内到期的非流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、31）	12,035,558.67	12,730,118.49
<b>合计</b>	<b>12,035,558.67</b>	<b>12,730,118.49</b>

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

30、其他流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税	16,102,885.96	18,806,298.19
<b>合计</b>	<b>16,102,885.96</b>	<b>18,806,298.19</b>

31、租赁负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
租赁付款额	38,579,875.42	40,694,850.59
减：未确认融资费用	1,359,411.26	2,271,116.97
小计	37,220,464.16	38,423,733.62
减：一年内到期的租赁负债（附注五、29）	12,035,558.67	12,730,118.49
<b>合计</b>	<b>25,184,905.49</b>	<b>25,693,615.13</b>

32、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,387,145.40		722,764.88	664,380.52	与资产相关
<b>合计</b>	<b>1,387,145.40</b>		<b>722,764.88</b>	<b>664,380.52</b>	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
北京市经济和信息化委员会支付北京高精尖产业发展资金款项目	566,370.40			500,064.88			66,305.52	与资产相关
工程实验室项目	820,775.00			222,700.00			598,075.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>1,387,145.40</b>			<b>722,764.88</b>			<b>664,380.52</b>	

33、股本

项目	2022.01.01	本期增减					2022.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,449,824,087.00	--	--	--	--	--	1,449,824,087.00

34、资本公积

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	311,874,096.77			311,874,096.77
其他资本公积	4,003,788.51			4,003,788.51
合计	315,877,885.28			315,877,885.28

35、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,562,231.94	-589,654.70			-573,309.03	-16,345.67	-2,135,540.97
其他权益工具投资公允价值变动	-1,562,231.94	-589,654.70			-573,309.03	-16,345.67	-2,135,540.97
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,447,999.65	194,226.93			194,226.93		-1,253,772.72
外币财务报表折算差额	-1,447,999.65	194,226.93			194,226.93		-1,253,772.72
其他综合收益合计	-3,010,231.59	-395,427.77			-379,082.10	-16,345.67	-3,389,313.69

36、盈余公积

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	58,426,462.16			58,426,462.16

37、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-82,715,383.13	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-82,715,383.13	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-187,611,921.47	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他综合收益结转留存收益		
<b>期末未分配利润</b>	<b>-270,327,304.60</b>	

38、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	473,434,508.57	170,017,517.97	553,439,683.03	163,015,211.27
其他业务	69,427,626.54	63,101,894.91	121,714,267.95	112,373,738.99
<b>合计</b>	<b>542,862,135.11</b>	<b>233,119,412.88</b>	<b>675,153,950.98</b>	<b>275,388,950.26</b>

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
软件产品	247,255,871.16	19,571,488.87	335,784,397.56	23,161,430.09
集成产品	149,150,811.45	137,347,463.96	134,923,950.56	127,147,427.24
技术服务	77,027,825.96	13,098,565.14	82,731,334.91	12,706,353.94
<b>合计</b>	<b>473,434,508.57</b>	<b>170,017,517.97</b>	<b>553,439,683.03</b>	<b>163,015,211.27</b>

(3) 营业收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
华北	230,300,040.03	97,214,726.97	316,913,399.82	120,515,559.22
华东	117,231,830.61	43,601,923.73	172,133,246.18	83,999,925.43
西北	43,044,409.26	20,985,368.49	29,390,183.43	3,328,551.43
华南	22,305,230.37	7,351,388.63	32,074,225.43	18,986,226.04



北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

华中	35,597,511.86	9,721,258.63	52,675,458.12	20,072,418.83
西南	72,175,973.72	47,273,808.55	61,960,975.74	27,074,013.17
东北	19,975,947.49	6,944,328.87	9,727,705.85	1,379,214.25
其他	2,231,191.77	26,609.01	278,756.41	33,041.89
<b>合计</b>	<b>542,862,135.11</b>	<b>233,119,412.88</b>	<b>675,153,950.98</b>	<b>275,388,950.26</b>

（4）公司主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	软件产品	集成产品	技术服务	合计
在某一时点内确认收入	247,255,871.16	149,150,811.45		<b>396,406,682.61</b>
在某一时段确认收入			77,027,825.96	<b>77,027,825.96</b>
<b>合计</b>	<b>247,255,871.16</b>	<b>149,150,811.45</b>	<b>77,027,825.96</b>	<b>473,434,508.57</b>

39、税金及附加

项目	2022年度	2021年度
城市维护建设税	3,475,181.89	6,394,085.04
教育费附加	1,488,844.62	2,740,425.46
印花税	431,944.41	572,545.00
房产税	514,008.07	510,624.67
土地使用税	104,934.89	106,939.77
车船使用税	22,732.34	38,663.33
其他	1,053,548.18	1,865,085.97
<b>合计</b>	<b>7,091,194.40</b>	<b>12,228,369.24</b>

40、销售费用

项目	2022年度	2021年度
职工薪酬	91,510,366.47	76,754,457.25
技术服务费	28,401,236.39	34,376,359.57
差旅费	13,484,720.82	15,687,546.93
咨询费	8,243,205.66	16,555,803.56

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

宣传及业务推广费	3,605,417.26	10,557,137.62
业务招待费	13,867,262.93	15,611,318.00
交通费	2,757,814.00	9,343,437.84
资产折旧及摊销费	2,305,703.64	2,861,916.88
办公费	3,813,044.64	3,844,501.85
会议费	216,086.81	190,307.90
其他	1,074,197.60	1,310,094.87
<b>合计</b>	<b>169,279,056.22</b>	<b>187,092,882.27</b>

41、管理费用

项目	2022年度	2021年度
职工薪酬	56,454,937.19	57,699,289.06
资产折旧及摊销费	21,601,863.11	19,488,060.30
房屋费用	7,760,912.48	5,910,445.01
办公费	18,809,171.08	18,214,640.34
差旅费	1,144,502.14	1,689,180.11
业务招待费	2,466,798.06	2,966,196.46
中介服务费	14,809,043.99	12,929,400.19
交通费	2,472,807.26	4,095,104.50
其他	9,404,503.98	8,867,406.05
<b>合计</b>	<b>134,924,539.29</b>	<b>131,859,722.02</b>

42、研发费用

项目	2022年度	2021年度
职工薪酬	98,712,827.77	86,538,483.89
委外研发费	3,979,590.62	25,184,494.86
测试费	3,927,365.60	3,530,005.47
租赁费	1,023,264.71	2,155,922.68

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

差旅费	694,815.33	1,459,072.65
资产折旧	30,927,290.16	27,906,886.53
市内交通费	351,399.43	1,238,428.64
其他	893,972.95	3,378,392.73
<b>合计</b>	<b>140,510,526.57</b>	<b>151,391,687.45</b>

43、财务费用

项目	2022年度	2021年度
利息费用	8,442,977.04	5,841,702.34
减：利息收入	986,619.01	957,558.46
汇兑损失	12,165.91	
减：汇兑收益		26,017.43
手续费及其他	255,143.32	651,937.04
<b>合计</b>	<b>7,723,667.26</b>	<b>5,510,063.49</b>

财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 1,726,701.76 元。

44、其他收益

项目	2022年度	2021年度
政府补助	40,982,497.73	66,966,467.93
税收返还及手续费	122,289.99	90,301.33
增值税加计抵减	679.61	748.17
<b>合计</b>	<b>41,105,467.33</b>	<b>67,057,517.43</b>

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2022年度	2021年度
<b>与资产相关：</b>		
创新能力提升资金	500,064.88	500,064.88
工程实验室补贴款	222,700.00	1,349,300.00
<b>与收益相关：</b>		

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

国家知识产权局专利局北京代办处北京市知识产权资助金	27,000.00	35,000.00
稳岗补助	518,438.94	103,519.68
增值税退税	37,647,568.91	64,216,386.50
青岛高新技术企业培育奖励	662,100.00	300,000.00
上海市经济和信息化委员会补助	1,372,500.00	
北京市知识产权局专利资助金	5,500.00	
南京社保管理中心扩岗补贴	16,500.00	
以工代训补贴	8,125.00	
北京市海淀区社会保险基金管理中心		133,653.10
浦江镇企业扶持资金		110,000.00
南京高新技术企业培育奖励		200,000.00
南京市江北新区管理委员会科技创新局知识产权专项资金		11,700.00
国家税务总局北京市海淀区税务局增值税手续费返还款		3,443.77
其他	2,000.00	3,400.00
<b>合计</b>	<b>40,982,497.73</b>	<b>66,966,467.93</b>

说明：增值税退税与本集团正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，故作为经常性损益，其余均为非经常性损益。

#### 45、投资收益

项目	2022年度	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	5,515,282.71	-42,482.42
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	7,043,715.90	4,825,590.32
债务重组	-2,466,208.44	-17,725,811.70
<b>合计</b>	<b>10,092,790.17</b>	<b>-12,942,703.80</b>

#### 46、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2022年度	2021年度
---------------	--------	--------

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

交易性金融资产	-1,683,663.23	1,820,943.20
其中：银行理财	-1,683,663.23	1,820,943.20
<b>合计</b>	<b>-1,683,663.23</b>	<b>1,820,943.20</b>

47、信用减值损失

项目	2022年度	2021年度
应收票据信用减值损失	765,654.83	-1,079,275.00
应收账款信用减值损失	-133,027,664.80	-492,631,610.31
其他应收款信用减值损失	361,552.83	10,885,396.11
<b>合计</b>	<b>-131,900,457.14</b>	<b>-482,825,489.20</b>

48、资产减值损失

项目	2022年度	2021年度
合同资产减值损失	-327,634.47	-938,362.85
商誉减值损失	-2,960,700.00	-20,439,300.00
<b>合计</b>	<b>-3,288,334.47</b>	<b>-21,377,662.85</b>

49、资产处置收益

项目	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	129,324.61		129,324.61
其中：固定资产	129,324.61		129,324.61
无形资产			
<b>合计</b>	<b>129,324.61</b>		<b>129,324.61</b>

50、营业外收入

项目	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
流动负债处置收益		1,240,383.00	
违约赔偿金	31,897.02	202,484.55	31,897.02
其他	52,446.07	18,877.33	52,446.07
<b>合计</b>	<b>84,343.09</b>	<b>1,461,744.88</b>	<b>84,343.09</b>

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

51、营业外支出

项目	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	49,515.97	48,689.12	49,515.97
其中：固定资产毁损报废损失	49,515.97	48,689.12	49,515.97
赔偿款		991,903.46	
其他	11,571.31	25,041.52	11,571.31
<b>合计</b>	<b>61,087.28</b>	<b>1,065,634.10</b>	<b>61,087.28</b>

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022年度	2021年度
当期所得税费用	580,402.79	2,203,499.63
递延所得税费用	-47,410,663.67	-90,206,987.47
<b>合计</b>	<b>-46,830,260.88</b>	<b>-88,003,487.84</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-235,307,878.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-35,296,181.76
子公司适用不同税率的影响	-2,124,119.13
调整以前期间所得税的影响	3,297,094.06
非应税收入的影响	-3,051,158.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,042,948.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,303,463.78
研究开发费加成扣除的纳税影响	-16,766,901.13

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

权益法核算的合营企业和联营企业损益	-748,087.73
其他（固定资产计价扣除及残疾人工资加计扣除）	-487,319.03
<b>所得税费用</b>	<b>-46,830,260.88</b>

53、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
往来资金	80,328,290.46	78,636,466.64
政府补助	2,725,665.20	991,017.88
利息收入	986,619.01	957,558.46
其他	84,343.09	40,472.52
<b>合计</b>	<b>84,124,917.76</b>	<b>80,625,515.50</b>

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
往来资金	81,654,274.32	62,932,823.05
付现费用	117,092,993.32	158,265,139.39
银行手续费	544,853.32	651,937.04
其他	11,571.31	
<b>合计</b>	<b>199,303,692.27</b>	<b>221,849,899.48</b>

（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
应收账款保理借款		9,599,661.67
<b>合计</b>		<b>9,599,661.67</b>

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
支付的租赁费用	15,966,030.83	12,495,341.91
<b>合计</b>	<b>15,966,030.83</b>	<b>12,495,341.91</b>

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年度	2021年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-188,477,617.55	-448,185,520.35
加：信用减值损失	131,900,457.14	482,825,489.20
资产减值损失	3,288,334.47	21,377,662.85
固定资产折旧	7,423,185.14	9,092,816.76
使用权资产折旧	19,315,429.54	14,701,891.57
无形资产摊销	28,652,766.14	26,258,039.97
长期待摊费用摊销	2,227,149.49	3,180,944.15
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-129,324.61	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-2,063.62	30,457.54
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,683,663.23	-1,820,943.20
财务费用（收益以“-”号填列）	8,455,142.95	5,815,684.91
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,092,790.17	12,942,703.80
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-47,254,663.67	-90,050,987.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-156,000.00	-156,000.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-99,363,175.57	-329,948,309.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	38,481,373.81	-104,689,506.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	35,826,246.45	288,337,012.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-68,221,886.83	-110,288,563.59
<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		



北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

融资租入固定资产		
确认使用权资产的租赁		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	165,882,912.55	43,661,967.71
减：现金的期初余额	43,661,967.71	324,124,915.82
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	122,220,944.84	-280,462,948.11

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2022年度	2021年度
一、现金	165,882,912.55	43,661,967.71
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	165,882,912.55	43,661,967.71
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	165,882,912.55	43,661,967.71
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		

55、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	12,290,773.62	保函保证金、票据保证金
货币资金	4,500,000.00	冻结
合计	16,790,773.62	

## 56、外币货币性项目

### （1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	323,073.76	6.9646	2,250,079.51
港币	23,231.65	0.8933	20,752.14
林吉特	727,449.80	1.5772	1,147,306.91
其他应付款			
其中：美元	49,412.48	6.9646	344,138.15

### （2）境外经营实体说明

①本公司之子公司北信源（马来西亚）信息技术公司主要经营地为马来西亚，记账本位币为林吉特。

②本公司之子公司北信源国际有限公司主要经营地为香港，记账本位币为美元。

## 57、政府补助

### （1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
国家知识产权局专利局北京代办处北京市知识产权资助金	27,000.00				27,000.00			是
稳岗补助	518,438.94				518,438.94			是
增值税退税	37,647,568.91				37,647,568.91			是
青岛高新技术企业培育奖励	662,100.00				662,100.00			是
上海市经济和信息化委员会补助	1,372,500.00				1,372,500.00			是
北京市知识产权局专利资助金	5,500.00				5,500.00			是
南京社保管理中心扩岗补贴	16,500.00				16,500.00			是
以工代训补贴	8,125.00				8,125.00			是

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
其他	2,000.00				2,000.00			是
合计	40,259,732.85				40,259,732.85			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
创新能力提升资金	资产	500,064.88		
工程实验室补贴款	资产	222,700.00		
国家知识产权局专利局北京代办处北京市知识产权资助金	收益	27,000.00		
稳岗补助	收益	518,438.94		
增值税退税	收益	37,647,568.91		
青岛高新技术企业培育奖励	收益	662,100.00		
上海市经济和信息化委员会补助	收益	1,372,500.00		
北京市知识产权局专利资助金	收益	5,500.00		
南京社保管理中心扩岗补贴	收益	16,500.00		
以工代训补贴	收益	8,125.00		
其他	收益	2,000.00		
合计		40,982,497.73		

六、合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上海北信源信息技术有限公司	上海	上海	软件业	100.00		设立
北信源系统集成有限公司	南京	南京	软件业	100.00		设立
北信源（马来西亚）信息技术有限公司	马来西亚	马来西亚	软件业	100.00		设立
北京中软华泰信息技术有限公司	北京	北京	软件业	100.00		非同一控制下企业合并
北京北信源信创数字科技有限公司	北京	北京	互联网和相关服务		100.00	设立
北京信源匡恩工控安全科技有限公司	北京	北京	软件业	55.00		设立
人工智能产业技术创新联盟（北京）科技有限公司	北京	北京	软件业	80.00		设立
北信源国际有限公司	香港	香港	海外市场开发、产品销售、进出口贸易、投资及技术研发等	100.00		设立
北信源信息技术（青岛）有限公司（1）	青岛	青岛	软件业	49.00	51.00	设立
上海北信源供应链管理有限公司	上海	上海	供应链管理等	51.00		设立
嘉兴泽阳股权投资合伙企业（有限合伙）	嘉兴	嘉兴	股权投资及关咨询服务	99.00		非同一控制下企业合并
天津北信源信息技术有限公司	天津	天津	软件和信息技术服务业	100.00		设立
浙江北信源信息技术有限公司	杭州	杭州	软件和信息技术服务业	100.00		设立
广西北信源信息技术有限公司	南宁	南宁	软件和信息技术服务业	100.00		设立
重庆北信源信息技术有限公司	重庆	重庆	软件和信息技术服务业	100.00		设立
北信源（山西）软件技术有限公司	太原	太原	软件和信息技术服务业	100.00		设立
密信（北京）数字科技有限公司	北京	北京	软件业		100.00	设立
嘉兴北信源磊焱健康产业投资合伙企业（有限合伙）（2）	嘉兴	嘉兴	健康产业的投资、股权投资及相关咨询服务	95.00	1.25	设立
北京北信源信创安全技术有限公司	北京	北京	互联网和相关服务	100.00		设立

说明：

（1）本公司及北信源系统集成有限公司分别持有北信源信息技术（青岛）有限公司 49%、51%的股权。

（2）本公司持有嘉兴北信源磊焱健康产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“磊焱健康”）95%股权，通过联营企业南京磊焱创业投资基金管理有限公司间接持有磊焱健康 1.25%股权，合计持有磊焱健康 96.25%股权。

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京辰信领创信息技术有限公司	北京	北京	软件业	24.50	--	权益法
嘉兴北源投资合伙企业（有限合伙）	北京	嘉兴	实业投资、投资管理	80.00	--	权益法
海南保嘉源科技有限公司	三亚	三亚	软件和信息技术服务业	35.00	--	权益法

说明：本公司在嘉兴北源投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴北源”）投资决策委员会派出一名委员，占投资决策委员会的四分之一席位，因而本公司对嘉兴北源有重大影响。此外，尽管本公司持有嘉兴北源投资合伙企业（有限合伙）80%的股权，但是本公司为嘉兴北源的有限合伙人，根据嘉兴北源合伙协议的决策机制和收益分配机制，本公司对嘉兴北源无控制权，因此本公司认为嘉兴北源为本公司之联营企业。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	北京辰信领创信息技术有限公司		嘉兴北源投资合伙企业（有限合伙）		海南保嘉源科技有限公司	
	2022.12.31	2021.12.31	2022.12.31	2021.12.31	2022.12.31	2021.12.31
流动资产	28,031,142.76	23,269,839.41	2,360,557.19	4,156,779.02	33,820,976.74	40,503,837.46
非流动资产	6,252,028.42	5,721,350.80	85,642,857.00	85,642,857.00	5,000,000.00	
<b>资产合计</b>	<b>34,283,171.18</b>	<b>28,991,190.21</b>	<b>88,003,414.19</b>	<b>89,799,636.02</b>	<b>38,820,976.74</b>	<b>40,503,837.46</b>
流动负债	6,218,425.72	6,252,627.26		16,476.99	241,210.96	231,664.00
非流动负债	2,636,005.59	1,650,000.00				
<b>负债合计</b>	<b>8,854,431.31</b>	<b>7,902,627.26</b>		<b>16,476.99</b>	<b>241,210.96</b>	<b>231,664.00</b>
净资产	25,428,739.87	21,088,562.95	88,003,414.19	89,783,159.03	38,579,765.78	40,272,173.46
其中：少数股东权益						
归属于母公司的所有者权益	25,428,739.87	21,088,562.95	88,003,414.19	89,783,159.03	38,579,765.78	40,272,173.46

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按持股比例计算的净资产份额	6,221,697.69	5,191,687.30	70,402,731.35	71,826,527.22	13,502,918.02	14,095,260.71
对联营企业权益投资的账面价值	6,221,697.69	5,191,687.30	70,402,731.35	71,826,527.22	13,502,918.02	14,095,260.71

续：

项目	北京辰信领创信息技术有限公司		嘉兴北源投资合伙企业（有限合伙）		海南保嘉源科技有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	24,700,536.07	29,036,140.76				
净利润	4,204,124.06	199,880.90	-1,779,744.84	-1,879,167.31	-1,692,407.68	-7,725,227.20
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	4,204,124.06	199,880.90	-1,779,744.84	-1,879,167.31	-1,692,407.68	-7,725,227.20
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--		--		

（3）不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	2022.12.31/本期发生额	2021.12.31/上期发生额
<b>联营企业：</b>		
投资账面价值合计	117,153,178.43	111,177,837.34
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	75,157,496.10	54,187,253.84
其他综合收益		
综合收益总额	75,157,496.10	54,187,253.84

八、与金融工具相关的风险

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

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制程序，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 7.85%（2021 年：7.95%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 18.85%（2021 年：30.40%）。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。截至 2022 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 947.74 万元（2021 年 12 月 31 日：1,604.03 万元）。

期末本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：



北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
金融负债：					
短期借款	18,141.50				18,141.50
应付票据	22,336.23				22,336.23
应付账款	19,718.40	3,631.88	2,603.56	3,606.14	29,559.98
租赁负债	1,203.56	2,518.49			3,722.05
其他应付款	3,049.96	82.87	296.97	379.08	3,808.86
<b>金融负债合计</b>	<b>64,449.65</b>	<b>6,233.24</b>	<b>2,900.53</b>	<b>3,985.22</b>	<b>77,568.62</b>

期初本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2021.12.31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
金融负债：					
短期借款	16,557.30				16,557.30
应付票据	22,866.73				22,866.73
应付账款	9,798.17	3,444.63	2,320.88	1,360.79	16,924.47
租赁负债	1,273.01	2,569.36			3,842.37
其他应付款	3,811.79	315.22	319.65	158.42	4,605.08
<b>金融负债合计</b>	<b>54,307.00</b>	<b>6,329.21</b>	<b>2,640.53</b>	<b>1,519.21</b>	<b>64,795.95</b>

### （3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

### （4）利率风险

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

本集团的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

本集团持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	18,141.50	16,557.30
合计	18,141.50	16,557.30

#### （5）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本集团的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港和马来西亚设立的子公司持有以美元和林吉特为结算货币的资产和小规模业务外，本集团持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本集团认为面临的汇率风险并不重大。截至2022年12月31日，本集团境外子公司的资产占本集团总资产比例0.26%、负债占总负债比例0.10%、营业收入占总营业收入比例0.36%。

## 2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。截至2022年12月31日，本集团的资产负债率为42.83%（2021年12月31日：38.87%）。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产		80,237,721.38		80,237,721.38
（二）其他权益工具投资			23,221,909.35	23,221,909.35
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>80,237,721.38</b>	<b>23,221,909.35</b>	<b>103,459,630.73</b>
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：

相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）

### 3、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

直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

### 4、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

资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### 5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团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、其他应付款等。

## 十、关联方及其交易

北京北信源软件股份有限公司  
财务报表附注  
2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为自然人林皓。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注七、2、“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
北京双洲科技有限公司	参股公司
深圳市金城保密技术有限公司	参股公司
北京金天城保密技术有限公司	参股公司控制的公司
浙江华睿北信源数据信息产业投资合伙企业（有限合伙）	参股公司
北京信源健和科技有限责任公司	参股公司
北京辰信领创信息技术有限公司	参股公司
北京美络克思科技有限公司	参股公司
海南保嘉源信息技术有限公司	参股公司
重庆信创科技有限公司	参股公司
杭州安存网络科技有限公司	实控人参股公司
杭州零零柒科技有限公司	参股公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2022年度	2021年度

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京辰信领创信息技术有限公司	采购商品	2,654,867.26	14,102,047.51
深圳市金城保密技术有限公司	采购商品	3,049,346.14	4,454,166.80
北京美络克思科技有限公司	采购商品	2,816,813.69	6,040,559.70
重庆信创科技有限公司	采购商品	9,982.30	
杭州零零柒科技有限公司	采购商品		534,500.00

② 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2022年度	2021年度
北京双洲科技有限公司	出售商品	3,610.56	15,398.23
北京金天城保密技术有限公司	出售商品	5,265.48	
深圳市金城保密技术有限公司	出售商品	916,181.11	6,874,518.34
重庆信创科技有限公司	出售商品	44,159.29	665,508.87
北京美络克思科技有限公司	出售商品	468.29	

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海北信源供应链管理有限公司	1,000.00	2021年6月11日	2022年6月10日	是
上海北信源供应链管理有限公司	1,000.00	2021年6月22日	2021年6月21日	是
上海北信源供应链管理有限公司	500.00	2021年8月16日	2022年8月15日	是
上海北信源供应链管理有限公司	500.00	2021年9月17日	2022年9月16日	是
上海北信源供应链管理有限公司	3,600.00	2021年11月18日	2022年11月11日	是
上海北信源供应链管理有限公司	400.00	2022年8月12日	2023年8月11日	否
上海北信源供应链管理有限公司	500.00	2022年9月8日	2023年9月7日	否
上海北信源供应链管理有限公司	300.00	2022年9月27日	2023年9月26日	否
上海北信源供应链管理有限公司	3,600.00	2022年11月22日	2023年11月22日	否

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

密信（北京）数字科技有限公司	1,000.00	2021年3月30日	2022年3月29日	是
密信（北京）数字科技有限公司	500.00	2021年3月31日	2022年3月30日	是
密信（北京）数字科技有限公司	500.00	2022年3月31日	2023年3月30日	否
密信（北京）数字科技有限公司	1,000.00	2022年3月22日	2023年3月21日	否
北信源系统集成有限公司	7,000.00	2020年11月27日	2021年11月26日	否
北信源系统集成有限公司	7,000.00	2022年2月22日	2023年2月21日	否
北京中软华泰信息技术有限责任公司	1,000.00	2021年3月12日	2022年3月11日	是
北京中软华泰信息技术有限责任公司	500.00	2022年11月7日	2023年11月6日	否

（3）关键管理人员报酬

本集团本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 15 人，支付薪酬情况见下表

（单位：万元）：

项目	2022年度	2021年度
关键管理人员报酬	494.44	501.18

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳市金城保密技术有限公司	6,352,608.48	3,463,669.61	8,340,113.57	3,384,777.72
预付账款	北京金天城保密技术有限公司	22,222.22		22,222.22	
应收账款	重庆信创科技有限公司	144,223.80	63,560.95	112,973.80	34,005.11
其他应收款	深圳市金城保密技术有限公司	928,920.00		928,920.00	
预付账款	北京美络克思科技有限公司	70,566.04		70,566.04	
其他应收款	北京双洲科技有限公司	200,000.00		200,000.00	
应收账款	杭州安存网络科技有限公司	300,000.00	183,540.00	300,000.00	90,030.00

（2）应付项目

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方名称	2022.12.31	2021.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款	北京辰信领创信息技术有限公司	639,128.63	5,496,008.19
应付账款	深圳市金城保密技术有限公司	541,163.79	755,084.81
应付账款	北京金天城保密技术有限公司	46,194.68	23,972.46
应付账款	北京美络克思科技有限公司	3,444,769.65	4,092,009.70
预收账款	北京金天城保密技术有限公司	840.71	600.00
预收账款	北京美络克思科技有限公司	120.76	936.58
预收账款	北京双洲科技有限公司	518.41	4,075.76
预收账款	国保联盟信息安全技术有限公司	6,000.00	6,000.00
其他应付款	国保联盟信息安全技术有限公司	14,000.00	14,000.00

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

#### （1）资本承诺

无

#### （2）其他承诺事项

截至 2023 年 4 月 17 日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

#### （1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

无

#### （2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司为子公司上海北信源供应链管理有限公司提供了人民币 4,800.00 万元银行借款授信额度担保。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司为子公司密信（北京）数字科技有限公司提供了人民币 1,500.00 万元银行借款授信额度担保。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司为子公司北信源系统集成有限公司提供了人民币 14,000.00 万元银行借款授信额度担保。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司为子公司北京中软华泰信息技术有限责任公司提供了人民币 500.00 万元银行借款授信额度担保。

### （3）其他或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

无

### 2、资产负债表日后调整事项

无

### 3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

## 十三、其他重要事项

### 1、分部信息：

根据经营管理需要，本集团的经营活动归属于一个单独的经营分部，提供终端安全管理服务解决方案，因此，并无其他经营分部。

### 2、租赁

#### （1）本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,023,264.71
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	

#### （2）本公司作为出租人

无

### 3、募投项目相关进展事项



本公司募投项目北信源（南京）研发运营基地项目与江苏省建筑工程集团有限公司存在的建设工程施工合同纠纷，报告期内双方已就诉讼的相关问题协商一致，2022 年年底已正式恢复建设。

2021 年 9 月 10 日，南京泉谷园林建设有限公司因北信源（南京）研发运营基地建设工程施工合同纠纷，以本公司和江苏省建筑工程集团有限公司作为被申请人，申请保全本公司下属子公司北信源系统集成有限公司名下银行账户存款 4,500,000.00 元。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### （1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,160,613,733.28	836,953,979.68	323,659,753.60	1,387,637,091.54	739,786,691.46	647,850,400.08
合计	1,160,613,733.28	836,953,979.68	323,659,753.60	1,387,637,091.54	739,786,691.46	647,850,400.08

###### （2）坏账准备

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

###### ①截至2022年12月31日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
西安佳林信息科技有限公司	20,517,948.18	100.00	20,517,948.18	经营异常，拟诉讼
深圳景天信息技术有限公司	17,987,000.01	100.00	17,987,000.01	经营异常，拟诉讼
北京嘉蓝宜兴科技发展有限公司	7,500,000.04	100.00	7,500,000.04	经营异常
中国国电集团公司	3,580,000.00	100.00	3,580,000.00	注销
北京中联天创科技有限公司	3,461,460.00	100.00	3,461,460.00	注销
深圳市京大科技有限公司	3,241,887.89	100.00	3,241,887.89	注销
成都安信蔚科技有限公司	3,144,518.39	100.00	3,144,518.39	注销
兰州鑫碁工贸有限公司	1,938,000.01	100.00	1,938,000.01	注销
武汉鸿浩天安信息技术有限公司	1,672,251.69	100.00	1,672,251.69	注销
吉林省盛雀勤盈科技网络服务有限公司	1,304,400.00	100.00	1,304,400.00	经营异常
北京迪维信达科技股份有限公司	1,189,499.97	100.00	1,189,499.97	注销
内蒙古东进科技有限责任公司	1,147,700.00	100.00	1,147,700.00	注销
广州供电局有限公司	1,118,580.73	100.00	1,118,580.73	注销
成都融创信安科技有限公司	1,012,500.00	100.00	1,012,500.00	吊销

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	8,445,257.25	100.00	8,445,257.25	注销、诉讼、 经营异常
合计	77,261,004.16		77,261,004.16	

②截至 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	156,811,472.35	29.96	46,980,717.12
1 至 2 年	186,259,143.42	47.03	87,597,675.15
2 至 3 年	165,171,883.83	61.18	101,052,158.53
3 至 4 年	143,636,548.98	73.63	105,759,591.01
4 至 5 年	113,541,783.02	88.40	100,370,936.19
5 年以上	317,931,897.52	100.00	317,931,897.52
合计	1,083,352,729.12		759,692,975.52

③坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	739,786,691.46	179,497,472.69	65,506,392.92	16,823,791.55	836,953,979.68

A、本报告期实际核销的应收账款情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
客户 1	货款	19,289,999.99	签订豁免协议	管理层审批	否

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 109,193,938.03 元，占应收账款期末余额合计数的比例 9.42%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 89,197,728.39 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	448,982.12	1 至 2 年	0.04	211,156.29
	1,797,465.81	2 至 3 年	0.15	1,099,689.58

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	1,500,200.00	3至4年	0.13	1,104,597.26
	8,695,832.86	4至5年	0.75	7,687,116.25
	19,841,119.98	5年以上	1.71	19,841,119.98
第二名	1,749,025.40	1至2年	0.15	1,749,025.40
	18,768,922.78	2至3年	1.62	18,768,922.78
第三名	1,055,555.57	2至3年	0.09	645,788.90
	17,914,444.50	5年以上	1.54	17,914,444.50
第四名	1,104,431.07	1年以内	0.10	330,887.55
	5,677,390.67	1至2年	0.49	2,670,076.83
	12,149,315.00	3至4年	1.05	8,945,540.63
第五名	2,736,224.40	1年以内	0.24	819,772.83
	15,755,027.87	1至2年	1.36	7,409,589.61
<b>合计</b>	<b>109,193,938.03</b>		<b>9.42</b>	<b>89,197,728.39</b>

2、其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	508,354,205.67	353,299,940.49
<b>合计</b>	<b>508,354,205.67</b>	<b>353,299,940.49</b>

其他应收款情况

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	508,610,641.20	256,435.53	508,354,205.67	353,638,604.78	338,664.29	353,299,940.49
<b>合计</b>	<b>508,610,641.20</b>	<b>256,435.53</b>	<b>508,354,205.67</b>	<b>353,638,604.78</b>	<b>338,664.29</b>	<b>353,299,940.49</b>

① 坏账准备

A.截至2022年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
合并范围内关联方	498,384,963.64			合并范围内，信用风险损失较低
其他款项	10,049,577.56	0.80	80,335.53	该组合下根据迁徙率计算出预期信用损失率，计提坏账
<b>合计</b>	<b>508,434,541.20</b>	<b>0.80</b>	<b>80,335.53</b>	

B. 期末本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

C. 截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
其他款项	176,100.00	100.00	176,100.00	收回可能性较低-
<b>合计</b>	<b>176,100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>176,100.00</b>	

② 坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	162,564.29		176,100.00	338,664.29
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	3,944.30			3,944.30
本期转回	86,173.06			86,173.06
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2022 年 12 月 31 日余额</b>	<b>80,335.53</b>		<b>176,100.00</b>	<b>256,435.53</b>

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方组合	498,384,963.64	343,078,946.16
保证金	7,757,364.82	8,015,065.97
企业往来	912,745.01	932,934.64
备用金	938,051.62	836,069.51
其他	617,516.11	775,588.50
<b>合计</b>	<b>508,610,641.20</b>	<b>353,638,604.78</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	是	往来款	402,264,014.33	1年以内	79.09	
			12,696,133.87	1至2年	2.50	
			1,786,052.10	2至3年	0.35	
第二名	是	往来款	29,427,952.17	1年以内	5.79	
第三名	是	往来款	22,151,797.10	1年以内	4.36	
第四名	是	往来款	15,279,259.40	1年以内	3.00	
第五名	是	往来款	4,359,707.90	1年以内	0.86	
<b>合计</b>			<b>487,964,916.87</b>		<b>95.95</b>	

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	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	418,860,571.40		418,860,571.40	418,410,571.40		418,410,571.40
对联营、合营企业投资	172,747,982.31		172,747,982.31	174,269,654.81		174,269,654.81
<b>合计</b>	<b>591,608,553.71</b>		<b>591,608,553.71</b>	<b>592,680,226.21</b>		<b>592,680,226.21</b>

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-------	------	------	------	------

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北信源系统集成有限公司 （江苏神州信源系统工程 有限公司）	200,000,000.00			200,000,000.00
北信源信息技术（青岛） 有限公司	1,640,000.00			1,640,000.00
上海北信源信息技术有限 公司	20,000,000.00			20,000,000.00
天津北信源信息技术有限 公司	1,000,000.00			1,000,000.00
浙江北信源信息技术有限 公司	3,000,000.00	200,000.00		3,200,000.00
广西北信源信息技术有限 公司	20,000.00			20,000.00
重庆北信源信息技术有限 公司	3,000,000.00			3,000,000.00
北京北信源信息安全技术 有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
北信源（山西）软件技术 有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
北京中软华泰信息技术有 限责任公司	99,999,995.40			99,999,995.40
嘉兴泽阳股权投资合伙企 业（有限合伙）	19,700,000.00	250,000.00		19,950,000.00
嘉兴北信源磊垚健康产业 投资合伙企业（有限合 伙）	20,000,000.00			20,000,000.00
人工智能产业技术创新联 盟（北京）科技有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00
北京信源匡恩工控安全科 技有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00
上海北信源供应链管理有 限公司	7,890,000.00			7,890,000.00
北信源国际有限公司	2,160,576.00			2,160,576.00
北信源（马来西亚）信息 技术公司	10,000,000.00			10,000,000.00
减：长期股权投资减值 准备				
<b>合计</b>	<b>418,410,571.40</b>	<b>450,000.00</b>		<b>418,860,571.40</b>

（3）对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动

北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京辰信领创信息技术有限公司	5,169,358.80			56,080.17	
嘉兴北源投资合伙企业（有限合伙）	71,826,527.22			-1,423,795.87	
北京信源健和科技有限责任公司	14,488,247.92			-387,201.96	
北京双洲科技有限公司	5,995,000.34			-840,578.84	
深圳市金城保密技术有限公司	12,244,146.79			123,742.50	
浙江华睿北信源数据信息产业投资合伙企业（有限合伙）	9,437,600.99			384,752.31	
国保联盟信息安全技术有限公司	8,726,767.19			-375,287.51	
北京美络克思科技有限公司	22,373,485.31			411,062.08	
重庆信创科技有限公司	2,032,712.95			60,970.73	
南京磊鑫创业投资基金管理有限公司	1,880,546.59	1,500,000.00		-322,484.91	
海南保嘉源科技有限公司	14,095,260.71			-592,342.69	
黑龙江源威信息技术有限公司					
嘉兴北信源意晟科技产业投资合伙企业（有限合伙）	6,000,000.00			-116,588.51	
<b>合计</b>	<b>174,269,654.81</b>	<b>1,500,000.00</b>		<b>-3,021,672.50</b>	

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	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		
北京辰信领创信息技术有限公司				5,225,438.97	
嘉兴北源投资合伙企业（有限合伙）				70,402,731.35	
北京信源健和科技有限责任公司				14,101,045.96	
北京双洲科技有限公司				5,154,421.50	
深圳市金城保密技术有限公司				12,367,889.29	
浙江华睿北信源数据信息产业投资合伙企业（有限合伙）				9,822,353.30	



北京北信源软件股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	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		
国保联盟信息安全技术有限公司				8,351,479.68	
北京美络克思科技有限公司				22,784,547.39	
重庆信创科技有限公司				2,093,683.68	
南京磊肆创业投资基金管理有限公司				3,058,061.68	
海南保嘉源科技有限公司				13,502,918.02	
黑龙江源威信息技术有限公司					
嘉兴北信源意晟科技产业投资合伙企业（有限合伙）				5,883,411.49	
<b>合计</b>				<b>172,747,982.31</b>	

#### 4、营业收入和营业成本

营业收入及成本列示如下：

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	281,999,129.85	42,205,254.52	365,316,561.38	21,192,639.85
其他业务	63,764,774.23	58,076,257.37	104,743,069.95	96,359,650.79
<b>合计</b>	<b>345,763,904.08</b>	<b>100,281,511.89</b>	<b>470,059,631.33</b>	<b>117,552,290.64</b>

#### 5、投资收益

被投资单位名称	2022年度	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,021,672.50	-6,428,441.14
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	125,944.45	394,023.42
债务重组	-2,466,208.44	-17,725,811.70
<b>合计</b>	<b>-5,361,936.49</b>	<b>-23,760,229.42</b>

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	131,388.23	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,334,928.82	
委托他人投资或管理资产的损益	7,043,715.90	
债务重组损益	-2,466,208.44	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	-1,683,663.23	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,192.19	
非经常性损益总额	6,381,353.47	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,592,726.38	
非经常性损益净额	4,788,627.09	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	789.23	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,787,837.86	

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-11.41%	-0.1294	-0.1294
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-11.70%	-0.1327	-0.1327