

北京首都在线科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011018508号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京首都在线科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-110

## 审计报告

大华审字[2024]0011018508号

北京首都在线科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

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

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

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于首都在线，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。

- 1.收入确认；
- 2.固定资产及在建工程确认和计量；
- 3.商誉减值。

#### (一)收入确认

##### 1.事项描述

首都在线与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、（三十三）及附注五、注释 38。

首都在线本期营业收入 124,328.73 万元，主要来自互联网数据中心业务。由于收入为首都在线重要财务指标，管理层在收入确认和列报时有可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

##### 2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制（包括信息技术系统和非信息技术系统）的设计，并进行控制测试；

（2）获取销售合同，检查业务内容、主要合同条款以及结算方式，并与首都在线实际执行的收入确认政策进行比对；

（3）执行分析性复核程序，包括分析主要业务收入变化、主要客户的变化及毛利率的变动；

（4）检查重要客户合同、对账单、结算凭证、收款凭证等单据，并结合应收账款实施函证程序；

(5) 选取部分客户通过网络和工商信息等对其身份背景进行核查；

(6) 根据合同确定的单价、计费方式及系统数据重新计算收入，并与账面记录的收入进行比对；

(7) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试；

(8) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计程序，管理层对收入确认作出的判断可以被我们获取的证据所支持。

## (二) 固定资产及在建工程确认

### 1. 事项描述

首都在线与固定资产及在建工程确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、(二十一)和(二十二)及附注五、注释 11 和注释 12。

首都在线因业务发展需要投入较大的资本支出采购设备，期末固定资产、在建工程及工程物资的账面价值 84,099.15 万元，占公司资产总额的 40.34%。由于固定资产及在建工程的确认涉及管理层判断，且金额较大，因此我们将固定资产及在建工程确认认定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对于固定资产及在建工程的确认和计量所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解与评价管理层与固定资产及在建工程相关的内部控制的设计，并进行控制测试；

(2) 检查与固定资产及在建工程相关的采购合同、付款单据、验收资料等，并向供应商进行函证；

(3) 对固定资产及在建工程实施监盘程序，并检查主要资产的使用或者建设状态；

(4) 检查折旧政策和方法是否与会计政策一致，对固定资产折旧进行重新计算；

(5) 检查在建工程的结项报告，评价在建工程转入固定资产时点的正确性；

(6) 评估固定资产减值迹象考虑因素，与管理层聘请的外部评估机构专家讨论固定资产减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数选择的合理性等；

(7) 检查管理层固定资产减值测试底稿计算的准确性。

基于已执行的审计程序，管理层对固定资产及在建工程确认作出的判断可以被我们获取的证据所支持。

### (三)商誉减值

#### 1.事项描述

首都在线与商誉减值相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、（二十六）及附注五、注释 15。

首都在线合并财务报表中的商誉余额为 22,783.44 万元。管理层对商誉至少每年进行减值测试。在确定包含商誉的相关资产组的可收回金额时，需要对未来收入、毛利率、折现率等参数进行预测。由于商誉金额重大，且商誉减值涉及重大的管理层判断和估计，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

#### 2.审计应对

我们对于商誉减值实施的主要审计程序如下：

(1) 了解和评价管理层与商誉减值相关的内部控制的设计，并进行控制测试；

(2) 将管理层在商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参数、基础数据等与历史数据及行业数据进行对比,评估管理层运用的重大估计及判断的合理性;

(3) 与管理层聘请的外部评估机构专家讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性;

(4) 复核未来现金流量净现值的计算过程是否准确;

(5) 评估管理层对商誉减值的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作,我们认为,管理层对商誉减值作出的相关判断可以被我们获取的证据所支持。

#### 四、其他信息

首都在线管理层对其他信息负责。其他信息包括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

首都在线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,首都在线管理层负责评估首都在线的持续经

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首都在线、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督首都在线的财务报告过程。

## 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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，就可能导致对首都在线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告使用者



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首都在线不能持续经营。

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. 就首都在线中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，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。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为大华审字[2024]0011018508 号审计报告签字盖章页）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

（项目合伙人） 唐荣周

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

杨倩

二〇二四年四月十七日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	391,462,431.11	344,922,631.39
交易性金融资产	注释 2		35,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			1,179,644.40
应收账款	注释 3	350,439,025.52	312,655,385.69
应收款项融资			
预付款项	注释 4	12,467,325.74	13,509,861.72
其他应收款	注释 5	23,670,801.04	11,399,106.79
其中：应收利息			
应收股利			
存货	注释 6	5,279,090.70	10,917,612.69
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释 7		6,978,815.83
其他流动资产	注释 8	87,486,061.10	64,340,275.12
<b>流动资产合计</b>		<b>870,804,735.21</b>	<b>800,903,333.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释 9		7,804,681.06
长期股权投资	注释 10	13,465,337.58	5,399,544.84
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 11	706,340,748.08	832,193,153.64
在建工程	注释 12	134,650,744.56	115,768,546.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 13	63,514,703.77	76,767,316.68
无形资产	注释 14	85,040,164.16	31,677,777.37
开发支出			
商誉	注释 15	192,866,446.94	221,504,357.08
长期待摊费用	注释 16	7,771,792.67	15,159,785.31
递延所得税资产	注释 17	1,985,351.00	19,863,090.53
其他非流动资产	注释 18	8,451,520.18	43,166,953.96
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,214,086,808.94</b>	<b>1,369,305,206.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,084,891,544.15</b>	<b>2,170,208,540.62</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 20	392,737,725.60	282,748,842.30
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释 21	25,994,801.21	4,147,000.00
应付账款	注释 22	278,214,801.78	147,594,354.26
预收款项			
合同负债	注释 23	20,942,099.73	17,365,683.97
应付职工薪酬	注释 24	33,971,824.34	20,049,318.56
应交税费	注释 25	13,053,068.18	9,340,377.36
其他应付款	注释 26	103,216,797.15	82,514,046.62
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	注释 27	181,681,643.16	188,454,000.16
其他流动负债	注释 28	1,222,910.80	899,754.20
<b>流动负债合计</b>		<b>1,051,035,671.95</b>	<b>753,113,377.43</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释 29	31,693,006.60	95,001,000.19
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 30	20,794,484.62	32,476,767.20
长期应付款	注释 31	66,667,941.96	63,698,370.40
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 32	1,378,875.94	1,026,340.04
递延所得税负债	注释 17	396,087.49	443,618.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>120,930,396.61</b>	<b>192,646,095.83</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,171,966,068.56</b>	<b>945,759,473.26</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 33	466,822,836.00	466,822,836.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 34	672,872,912.47	680,860,536.40
减：库存股			
其他综合收益	注释 35	23,098,910.03	15,442,648.44
专项储备			
盈余公积	注释 36	26,144,476.01	26,144,476.01
未分配利润	注释 37	-320,644,749.87	19,434,226.95
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>868,294,384.64</b>	<b>1,208,704,723.80</b>
少数股东权益		44,631,090.95	15,744,343.56
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>912,925,475.59</b>	<b>1,224,449,067.36</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>2,084,891,544.15</b>	<b>2,170,208,540.62</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2023 年度

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,243,287,334.15	1,222,898,145.27
其中：营业收入	注释 38	1,243,287,334.15	1,222,898,145.27
二、营业总成本		1,486,543,649.27	1,372,340,718.51
其中：营业成本	注释 38	1,189,974,949.12	1,052,128,915.02
税金及附加	注释 39	4,392,529.93	4,076,162.24
销售费用	注释 40	55,602,263.66	68,403,137.49
管理费用	注释 41	143,365,912.78	139,637,266.97
研发费用	注释 42	66,220,740.63	77,087,610.28
财务费用	注释 43	26,987,253.15	31,007,626.51
其中：利息费用		28,157,919.17	34,536,576.43
利息收入		4,045,629.37	3,411,431.35
加：其他收益	注释 44	7,273,574.96	10,907,800.40
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 45	997,241.78	4,304,686.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		65,792.74	-455.16
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-144,938.91	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 46	-10,032,753.50	-13,115,942.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 47	-42,819,189.77	-36,056,396.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 48	-18,494,970.21	-1,179,420.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-306,332,411.86	-184,581,845.83
加：营业外收入	注释 49	3,106,703.68	241,046.27
减：营业外支出	注释 50	1,003,036.01	2,248,703.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-304,228,744.19	-186,589,503.17
减：所得税费用	注释 51	27,681,154.12	13,771,905.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-331,909,898.31	-200,361,408.84
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-331,909,898.31	-200,361,408.84
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-340,078,976.82	-189,039,638.83
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		8,169,078.51	-11,321,770.01
六、其他综合收益的税后净额		7,656,261.59	39,938,180.39
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	注释 35	7,656,261.59	39,938,180.39
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		7,656,261.59	39,938,180.39
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		7,656,261.59	39,938,180.39
7. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-324,253,636.72	-160,423,228.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		-332,422,715.23	-149,101,458.44
归属于少数股东的综合收益总额		8,169,078.51	-11,321,770.01
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.7285	-0.4093
（二）稀释每股收益		-0.7285	-0.4093

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2023 年度

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
<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		1,340,219,216.83	1,286,442,951.07
收到的税费返还		390,925.96	85,574.67
收到其他与经营活动有关的现金	注释 52	14,196,530.58	8,300,359.27
经营活动现金流入小计		1,354,806,673.37	1,294,828,885.01
购买商品、接受劳务支付的现金		899,569,836.83	800,812,437.61
支付给职工以及为职工支付的现金		196,507,565.95	209,060,851.59
支付的各项税费		22,952,547.32	13,943,731.63
支付其他与经营活动有关的现金	注释 52	66,728,059.50	54,290,503.85
经营活动现金流出小计		1,185,758,009.60	1,078,107,524.68
经营活动产生的现金流量净额		169,048,663.77	216,721,360.33
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		581,000,000.00	888,258,906.00
取得投资收益收到的现金		1,335,762.89	4,776,835.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,249,300.30	2,606,030.69
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		593,585,063.19	895,641,772.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		114,021,528.55	460,808,358.72
投资支付的现金		554,000,000.00	919,858,906.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		37,364,087.89	76,912,730.38
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		705,385,616.44	1,457,579,995.10
投资活动产生的现金流量净额		-111,800,553.25	-561,938,222.82
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			705,692,412.85
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,000,000.00
取得借款收到的现金		418,130,140.73	347,496,797.35
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 52	121,990,000.00	27,800,000.00
筹资活动现金流入小计		540,120,140.73	1,080,989,210.20
偿还债务支付的现金		404,492,562.02	260,228,689.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,083,476.13	15,940,649.35
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	注释 52	172,249,425.10	203,360,928.88
筹资活动现金流出小计		591,825,463.25	479,530,267.28
筹资活动产生的现金流量净额		-51,705,322.52	601,458,942.92
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		274,167.83	1,591,741.31
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		5,816,955.83	257,833,821.74
加：期初现金及现金等价物余额		340,865,031.39	83,031,209.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		346,681,987.22	340,865,031.39

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额									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、上期期末余额		466,822,836.00				680,860,536.40		15,442,648.44		26,144,476.01	19,434,226.95	1,208,704,723.80	15,744,343.56	1,224,449,067.36
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		466,822,836.00				680,860,536.40		15,442,648.44		26,144,476.01	19,434,226.95	1,208,704,723.80	15,744,343.56	1,224,449,067.36
三、本期增减变动金额						-7,987,623.93		7,656,261.59			-340,078,976.82	-340,410,339.16	28,886,747.39	-311,523,591.77
(一) 综合收益总额								7,656,261.59			-340,078,976.82	-332,422,715.23	8,169,078.51	-324,253,636.72
(二) 股东投入和减少资本						-7,987,623.93						-7,987,623.93	20,717,668.88	12,730,044.95
1. 股东投入的普通股													21,085,332.00	21,085,332.00
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						-7,987,623.93						-7,987,623.93	-367,663.12	-8,355,287.05
4. 其他														
(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														
四、本期末余额		466,822,836.00				672,872,912.47		23,098,910.03		26,144,476.01	-320,644,749.87	868,294,384.64	44,631,090.95	912,925,475.59

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												
	附注五	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	永续债	其他									
一、上期期末余额	411,316,277.00				27,446,416.68		-24,495,531.95		26,144,476.01	208,473,865.78	648,885,503.52	12,653,726.02	661,539,229.54
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、本期初余额	411,316,277.00				27,446,416.68		-24,495,531.95		26,144,476.01	208,473,865.78	648,885,503.52	12,653,726.02	661,539,229.54
三、本期增减变动金额	55,506,559.00				653,414,119.72		39,938,180.39			-189,039,638.83	559,819,220.28	3,090,617.54	562,909,837.82
（一）综合收益总额							39,938,180.39			-189,039,638.83	-149,101,458.44	-11,321,770.01	-160,423,228.45
（二）股东投入和减少资本	55,506,559.00				653,414,119.72						708,920,678.72	1,417,299.01	710,337,977.73
1. 股东投入的普通股	55,506,559.00				646,047,062.58						701,553,621.58	1,000,000.00	702,553,621.58
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					7,367,057.14						7,367,057.14	417,299.01	7,784,356.15
4. 其他													
（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													
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												12,995,088.54	12,995,088.54
四、本期末余额	466,822,836.00				680,860,536.40		15,442,648.44		26,144,476.01	19,434,226.95	1,208,704,723.80	15,744,343.56	1,224,449,067.36

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十八	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		164,801,263.61	272,426,342.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	175,658,092.56	149,610,335.28
应收款项融资			
预付款项		2,703,939.24	4,495,516.58
其他应收款	注释 2	98,423,772.41	100,619,358.22
其中：应收利息			
应收股利		31,720,000.00	42,140,000.00
存货		1,300,884.96	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			1,297,960.01
其他流动资产		66,308,718.99	50,846,565.14
<b>流动资产合计</b>		<b>509,196,671.77</b>	<b>579,296,077.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	1,189,500,179.72	1,101,765,352.74
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		301,907,857.45	300,121,913.67
在建工程		64,948,424.97	86,481,741.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		23,321,713.71	25,006,196.22
无形资产		56,645,858.67	27,799,159.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		310,100.14	2,909,314.50
递延所得税资产			18,716,501.08
其他非流动资产		8,190,931.09	40,204,037.85
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,644,825,065.75</b>	<b>1,603,004,217.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,154,021,737.52</b>	<b>2,182,300,295.36</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十八	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		196,678,550.40	184,032,746.68
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		106,631,793.31	46,318,219.48
应付账款		140,554,635.80	53,862,099.99
预收款项			
合同负债		11,892,174.41	5,528,267.81
应付职工薪酬		16,969,443.75	8,743,242.05
应交税费		1,040,649.89	1,291,884.75
其他应付款		296,149,961.51	244,455,357.86
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		100,644,280.14	120,824,559.22
其他流动负债		713,530.46	331,696.09
<b>流动负债合计</b>		<b>871,275,019.67</b>	<b>665,388,073.93</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		21,000,000.00	48,635,018.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,183,554.73	7,065,336.88
长期应付款		53,265,820.28	62,491,948.85
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,378,875.94	1,026,340.04
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>82,828,250.95</b>	<b>119,218,644.66</b>
<b>负债合计</b>		<b>954,103,270.62</b>	<b>784,606,718.59</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		466,822,836.00	466,822,836.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		782,503,657.82	790,858,944.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		33,833,684.66	33,833,684.66
未分配利润		-83,241,711.58	106,178,111.24
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,199,918,466.90</b>	<b>1,397,693,576.77</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>2,154,021,737.52</b>	<b>2,182,300,295.36</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2023 年度

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十八	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	注释 4	379,885,384.20	400,472,489.32
减：营业成本	注释 4	413,048,922.28	355,432,743.50
税金及附加		360,090.19	352,277.66
销售费用		20,183,781.03	21,848,176.51
管理费用		88,637,174.92	97,197,279.61
研发费用		30,049,750.04	32,745,605.31
财务费用		18,149,467.04	25,760,060.02
其中：利息费用		20,091,089.54	27,687,872.97
利息收入		2,933,638.04	2,894,927.40
加：其他收益		2,972,302.68	5,257,202.10
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	33,650,613.02	71,283,601.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		65,792.74	-455.16
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-73,173.95	-3,820,575.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-14,181,279.63	-12,313,623.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,871,218.25	-2,626,852.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-173,046,557.43	-75,083,901.01
加：营业外收入		3,010,002.20	63,400.06
减：营业外支出		666,766.51	1,467,501.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-170,703,321.74	-76,488,002.05
减：所得税费用		18,716,501.08	-2,223,063.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-189,419,822.82	-74,264,938.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-189,419,822.82	-74,264,938.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
六、综合收益总额		-189,419,822.82	-74,264,938.27
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十八	本期发生额	上期发生额
<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		389,942,787.79	352,457,208.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,786,133.47	76,781,558.25
经营活动现金流入小计		398,728,921.26	429,238,767.21
购买商品、接受劳务支付的现金		264,697,133.22	159,110,445.08
支付给职工以及为职工支付的现金		111,631,769.68	119,315,224.08
支付的各项税费		761,092.51	2,384,069.72
支付其他与经营活动有关的现金		28,703,120.88	22,948,927.72
经营活动现金流出小计		405,793,116.29	303,758,666.60
经营活动产生的现金流量净额		-7,064,195.03	125,480,100.61
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		290,000,000.00	800,000,000.00
取得投资收益收到的现金		42,847,278.08	16,236,543.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,437,196.77	2,143,309.83
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		22,421,721.22	3,843,837.49
投资活动现金流入小计		357,706,196.07	822,223,690.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,774,147.57	297,481,680.08
投资支付的现金		390,769,840.66	993,237,539.80
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		11,623,673.22	25,045,802.03
投资活动现金流出小计		446,167,661.45	1,315,765,021.91
投资活动产生的现金流量净额		-88,461,465.38	-493,541,331.22
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			704,692,412.85
取得借款收到的现金		220,072,215.90	238,510,427.28
收到其他与筹资活动有关的现金		168,990,000.00	25,000,000.00
筹资活动现金流入小计		389,062,215.90	968,202,840.13
偿还债务支付的现金		253,473,600.58	177,257,371.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,874,961.61	11,542,656.52
支付其他与筹资活动有关的现金		170,869,425.06	174,094,989.69
筹资活动现金流出小计		435,217,987.25	362,895,018.01
筹资活动产生的现金流量净额		-46,155,771.35	605,307,822.12
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-141,681,431.76	237,246,591.51
加：期初现金及现金等价物余额		268,368,742.69	31,122,151.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		126,687,310.93	268,368,742.69

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十八	本期金额										
		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	股东权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额		466,822,836.00				790,858,944.87				33,833,684.66	106,178,111.24	1,397,693,576.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额		466,822,836.00				790,858,944.87				33,833,684.66	106,178,111.24	1,397,693,576.77
三、本期增减变动金额						-8,355,287.05					-189,419,822.82	-197,775,109.87
(一) 综合收益总额											-189,419,822.82	-189,419,822.82
(二) 股东投入和减少资本						-8,355,287.05						-8,355,287.05
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						-8,355,287.05						-8,355,287.05
4. 其他												
(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												
四、本期期末余额		466,822,836.00				782,503,657.82				33,833,684.66	-83,241,711.58	1,199,918,466.90

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十八	上期金额										
		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	股东权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额		411,316,277.00				137,027,526.14				33,833,684.66	180,443,049.51	762,620,537.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额		411,316,277.00				137,027,526.14				33,833,684.66	180,443,049.51	762,620,537.31
三、本期增减变动金额		55,506,559.00				653,831,418.73					-74,264,938.27	635,073,039.46
（一）综合收益总额											-74,264,938.27	-74,264,938.27
（二）股东投入和减少资本		55,506,559.00				653,831,418.73						709,337,977.73
1. 股东投入的普通股		55,506,559.00				646,047,062.58						701,553,621.58
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						7,784,356.15						7,784,356.15
4. 其他												
（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												
四、本期期末余额		466,822,836.00				790,858,944.87				33,833,684.66	106,178,111.24	1,397,693,576.77

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 北京首都在线科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

北京首都在线科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京首都在线数据科技有限公司，由曲宁、毕名武、二六三网络通信股份有限公司于 2005 年 7 月投资设立。

2010 年 3 月，公司以 2009 年 12 月 31 日经审计确认的净资产折股变更设立为股份有限公司。经中国证券业协会中证协函[2010]281 号的备案确认，公司股份于 2010 年 8 月在代办股份转让系统挂牌；2020 年 6 月，根据中国证券监督管理委员会下发的《关于核准北京首都在线科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2020]809 号）文件之规定，公司向社会公众投资者发行人民币普通股 A 股 5,000 万股，发行后公司股份总数变更为 41,131.63 万股，公司股票于 2020 年 7 月在深圳证券交易所创业板上市。

2021 年 1 月，根据公司 2021 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定、并经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]2717 号文《关于同意北京首都在线科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》核准，同意公司向特定对象发行人民币普通股 A 股 5,500 万股。公司于 2022 年 1 月向特定对象发行人民币普通股 A 股 5,500 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 13.00 元。本次向特定对象发行后，公司的股本变更为人民币 46,631.63 万元。

2022 年 2 月，因公司 2020 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就，公司向符合归属条件的 31 名被激励对象发行人民币普通股 A 股 170,417 股，每股面值人民币 1.00 元，发行后公司股本变更为 46,648.67 万元；2022 年 11 月，因公司 2020 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期归属条件及 2020 年限制性股票激励计划预留部分第一个归属条件成就，公司向符合归属条件的 32 名被激励对象发行人民币普通股 A 股 336,142 股，每股面值人民币 1.00 元，发行后公司股本变更为 46,682.28 万元。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 46,682.28 万股，股本为 46,682.28 万元。公司持有统一社会信用代码为 911101087776681301 的营业执照。注册地址：北京市朝阳区紫月路 18 号院 9 号楼一层 101 室。实际控制人为曲宁、法定代表人为曲宁。

#### （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属信息传输、软件和信息技术服务业，主要产品或服务为基础服务、云计算服务和其他。其中：基础服务主要为 IDC 的资源租用（包括带宽和机架）；云计算服务主要为通

过整合基础电信运营商网络资源，利用核心技术实现 IDC 资源的统一管理和调度、分布式存储、网络动态负载均衡等服务；其他主要是基于 IDC 托管用户提供的维护、升级、安全防护、监控、网络管理等增值服务以及设备销售收入等。

### **(三) 合并财务报表范围**

本公司本期纳入合并范围的子公司共 18 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，减少 0 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

### **(四) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 17 日批准报出。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### **(二) 持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### **(三) 记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **三、重要会计政策、会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

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

### **(四) 记账本位币**



采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### (五)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款及坏账准备核销	公司将单项金额超过资产总额的 0.30%或绝对金额超过 180 万元认定为重要的应收账款及核销
重要的其他应收账款及坏账准备核销	公司将单项金额超过资产总额的 0.30%或绝对金额超过 180 万元认定为重要的其他应收账款及核销
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项金额超过资产总额的 0.30%或绝对金额超过 100 万元认定为重要预付账款
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项金额超过资产总额的 0.30%或绝对金额超过 100 万元认定为重要应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项金额超过资产总额的 0.30%或绝对金额超过 180 万元认定为重要其他应付款
重要的子公司、非全资子公司	公司将资产总额、收入总额或利润总额超过集团资产总额、收入总额或利润总额的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司
重要的合营企业、联营企业	公司将资产总额超过公司资产 5%的合营企业、联营企业确定为重要的合营企业、联营企业

#### (六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### 2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投

资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## **(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### 1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相

关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。

相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

## 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

## 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的

相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2）分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## （九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **(十)外币业务和外币报表折算**

### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。

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

### **2. 外币财务报表的折算**

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;所有者权益项目除“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(或实际情况)折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;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。

## **(十一)金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。



本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 1) 收取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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被

转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著

增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

#### （2）已发生信用减值的金融资产

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) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据	参考历史信用损失经验不计提坏账

承兑票据组合	违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	准备
其他票据	除无风险银行承兑票据组合外的银行承兑汇票以及商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，计算预期信用损失

### (十三)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	合并财务报表范围内关联方以外的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失
组合 2	合并财务报表范围内关联方之间的应收账款	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	1.00
1—2 年	10.00
2—3 年	50.00
3 年以上	100.00

### (十四)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十一）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项融资，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

### (十五)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	合并财务报表范围内关联方以外的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2	合并财务报表范围内关联方之间的其他应收款	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	1.00
1—2 年	10.00
2—3 年	50.00
3 年以上	100.00

## (十六) 存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、发出商品、合同履行成本等。

#### (2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

#### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

### 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估



计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### (十七)合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金融工具减值。

### (十八)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	合并财务报表范围内关联方以外的长期应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失
组合 2	合并财务报表范围内关联方之间的长期应收账款	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

### (十九)持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准(如适用)，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## **(二十)长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2. 后续计量及损益确认**

#### **(1) 成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### **(2) 权益法**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风

险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或

类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （二十一）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
土地	*	永久	—	—
房屋及建筑物	直线法	40	5	2.38

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
土地	*	永久	—	—
办公设备	直线法	5	5	19
机器及电子设备	直线法	5-10	5	9.5-19
运输设备	直线法	5	5	19

## （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五六）长期资产减值。

## （4）固定资产处置

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

## （二十二）在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

## （二十三）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生;

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

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## (二十四)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

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

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。



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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十六）长期资产减值。

## **(二十五)无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括商标、软件使用权和 IP 地址等。

### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### **2. 无形资产的后续计量**

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### **(1) 使用寿命有限的无形资产**

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。具体为：土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件、专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本公司使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5	受益期
商标权	商标权法律保护期限	商标法
土地使用权	50	受益期
其他	5	受益期

本公司每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

#### （2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产主要是秘鲁公司的特许经营权，在每个会计年度终了时，本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核并进行减值测试。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

## **(二十六)长期资产减值**

如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十七)长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **(二十八)合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十九)职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## (三十) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## (三十一) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## **(三十二)股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

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

### **4. 会计处理方法**

#### **(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权

益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

### （3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理

## （三十三）收入

本公司的主营业务收入包括 IDC 服务收入、云服务收入和其他收入。IDC 服务收入具体包括机柜租用服务收入、带宽租用服务收入和 IP 地址租用服务收入；云服务主要包括云主机服务收入、带宽租用服务收入和 IP 地址租用服务收入；其他收入主要包括增值服务收

入和设备销售收入等。

### 1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 收入确认的具体方法

#### (1) IDC 服务

IDC 服务是利用相应的机房设施，以外包出租的方式为用户的服务器等互联网或其他网络相关设备提供放置、代理维护、系统配置及管理服务等以及存储空间的出租、通信线路和出口带宽的代理租用和其他应用服务。

#### (2) 云计算服务

云计算服务属于互联网资源协作服务业务，指利用架设在数据中心之上的设备和资源，通过互联网或其他网络以随时获取、按需使用、随时扩展、协作共享等方式，为用户提供的数据存储、互联网应用开发环境、互联网应用部署和运行管理等服务。

#### (3) 增值服务

增值服务是 IDC 服务和云计算服务相关的各种增值服务。

IDC 服务、云计算服务及增值服务在公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。根据固定合同与敞口合同类型采取不同方式确认收入。固定合同即合同约定单价及使用总量；敞口合同仅约定单价，不约定使用总量，根据客户实际使用量收费。对于固定合同，按照合同约定采用直线法在服务期限内按月平均确认；对于敞口合同，根据公司统计的使用量，在客户确认后，按照合同约定单价计算确认收入。

#### （4）销售商品收入

销售商品收入是本公司为客户提供技术服务过程中，应客户要求外购设备、耗材获得的收入。在商品交付给买方，并取得客户的验收单后确认收入。

### 3. 特定交易的收入处理原则

#### （1）附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

#### （2）附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理

#### （3）附有客户额外购买选择权的销售合同

对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

#### （4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

#### （5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。



#### （6）向客户收取无需退回的初始费的合同

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

#### （7）主要责任人和代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

### （三十四）合同成本

#### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **(三十五)政府补助**

#### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### **3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十六)递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十七)租赁

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。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时,合并为一份合同进行会计处理:

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十四）和（三十一）。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 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出租人提供的担保余值。

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

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的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。

## 5. 售后租回交易

本公司为卖方兼承租人的:

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司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。

本公司为买方兼出租人的:

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按照资产购买进行相应会计处理, 并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者本公司未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## (三十八) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

#### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

由于公司应纳税所得额不足以抵扣租赁期的可抵扣暂时性差异，应纳税暂时性差异也无需实际缴纳税款，执行解释 16 号的相关规定，在财务报表层面按照抵消后净额列报对本公司合并及母公司比较财务报表无重大影响。

## （2）执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物	13%	
	应税劳务收入、应税服务收入	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税额	7%、5%、1%	注 1、注 2
教育费附加	实缴流转税额	3%	注 2
地方教育费附加	实缴流转税额	2%	注 2

注 1：公司、乾云时代、云宽志业、首云汇商城建税税率为 1%；上海网络科技、上海首都在线、文昌子公司、文昌超算、怀来智慧城建税税率为 5%；广东力通、中瑞云祥、中嘉和信、汕头信息城建税税率为 7%。

注 2：乾云时代、上海网络科技、首云汇商、上海首都在线、文昌子公司、文昌超算、汕头信息、怀来智慧本期符合小型微利企业，根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微

企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

境外子公司按所在地政策计缴流转税及附加税费。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司* <sup>注 1</sup>	15.00%
首都在线数据服务有限公司(One Source Cloud Corporation)	注 2
城际互联（开曼）有限公司(Urban Connected (Cayman) Co.,Ltd.)	
城际互联（美国）有限公司(Urban Connected (USA) Co.,Ltd.)	
城际互联（香港）有限公司（URBAN CONNECTED (HK)CO.,LIMITED）	注 3
广东力通网络科技有限公司* <sup>注 4</sup>	15.00%
北京中瑞云祥信息科技发展有限公司* <sup>注 5</sup>	15.00%
城际互联（新加坡）有限公司（URBAN CONNECTED PTE.LTD.）	注 6
首都在线信息科技（上海）有限公司* <sup>注 7</sup>	15.00%
北京云宽志业网络技术有限公司* <sup>注 8</sup>	15%
北京乾云时代数据科技有限公司	注 9
首都在线网络科技(上海)有限公司	
北京首云汇商金融信息服务有限公司	
首都在线（文昌）信息科技有限公司	
文昌首都在线航天超算科技有限公司	
首都在线（汕头）信息科技有限公司	
怀来智慧云港科技有限公司	
北京中嘉和信通信技术有限公司	注 10

注 1：公司于 2021 年 11 月取得了编号为 GS202111000017 的高新技术企业证书。根据有关规定，2021-2023 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

注 2：美国首都在线、城际互联（美国）注册地为美国、城际互联（开曼）注册地为开曼，按照当地政策计缴企业所得税。

注 3：城际互联（香港）注册地为中国香港，按照当地政策计缴企业所得税。

注 4：广东力通于 2021 年 12 月取得了编号为 GR202144003777 的高新技术企业证书，根据有关规定，2021-2023 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

注 5：中瑞云祥于 2023 年 10 月取得了编号 GR202311000051 的高新技术企业证书，根据有关规定，2023-2025 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

注 6：城际互联（新加坡）注册地为新加坡，按照当地政策计缴企业所得税。

注 7：上海首都在线于 2021 年 11 月取得了编号为 GR202131002797 的高新技术企业证书，根据有关规定，2021-2023 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

注 8：云宽志业于 2021 年 12 月取得了编号为 GR202111006987 的高新技术企业证书，根据有关规定，2021-2023 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

注 9：乾云时代、上海网络科技、首云汇商、文昌子公司、文昌超算、汕头信息、怀来智慧本期符合小型微利企业认定标准。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

注 10：中嘉和信于 2022 年 12 月取得了编号为 GR202211004790 的高新技术企业证书。根据有关规定，2022-2024 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

## （二）其他说明

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,418.64	29,418.64



项目	期末余额	期初余额
银行存款	346,264,357.71	339,241,982.66
其他货币资金	45,166,654.76	5,651,230.09
未到期应收利息		
合计	391,462,431.11	344,922,631.39
其中：存放在境外的款项总额	36,202,689.57	9,932,511.57

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	43,077,203.89	4,057,600.00
监管账户资金	1,703,240.00	
合计	44,780,443.89	4,057,600.00

## 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		35,000,000.00
其他		35,000,000.00
合计		35,000,000.00

## 注释3. 应收账款

### 1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	348,116,638.98	316,072,517.23
1—2 年	10,713,303.12	10,940,138.60
2—3 年	3,450,164.61	1,563,019.35
3—4 年	732,421.55	1,326,401.13
4—5 年	1,336,961.13	685,783.85
5 年以上	991,397.08	305,613.23
小计	365,340,886.47	330,893,473.39
减：坏账准备	14,901,860.95	18,238,087.70
合计	350,439,025.52	312,655,385.69

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,624,786.72	2.91	10,624,786.72	100.00	
按组合计提坏账准备	354,716,099.75	97.09	4,277,074.23	1.21	350,439,025.52

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：合并财务报表范围内关联方以外的应收账款	354,716,099.75	97.09	4,277,074.23	1.21	350,439,025.52
合计	365,340,886.47	100.00	14,901,860.95	4.08	350,439,025.52

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,981,205.60	4.83	14,166,703.60	88.65	1,814,502.00
按组合计提坏账准备	314,912,267.79	95.17	4,071,384.10	1.29	310,840,883.69
其中：合并财务报表范围内关联方以外的应收账款	314,912,267.79	95.17	4,071,384.10	1.29	310,840,883.69
合计	330,893,473.39	100.00	18,238,087.70	5.51	312,655,385.69

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	5,364,095.31	5,364,095.31	100.00	预期无法收回
客户二	1,159,563.44	1,159,563.44	100.00	预期无法收回
客户三	933,203.64	933,203.64	100.00	预期无法收回
客户四	500,494.34	500,494.34	100.00	预期无法收回
客户五	445,810.59	445,810.59	100.00	预期无法收回
客户六	445,774.17	445,774.17	100.00	预期无法收回
客户七	341,248.61	341,248.61	100.00	预期无法收回
客户八	306,833.76	306,833.76	100.00	预期无法收回
客户九	208,943.12	208,943.12	100.00	预期无法收回
其他	918,819.74	918,819.74	100.00	预期无法收回
合计	10,624,786.72	10,624,786.72		

按组合计提坏账准备

(1) 合并财务报表范围内关联方以外的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	348,116,294.44	3,481,166.76	1.00
1-2 年	6,259,988.02	625,998.82	10.00
2-3 年	339,817.29	169,908.65	50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	354,716,099.75	4,277,074.23	

### 3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	14,166,703.60	2,496,489.00	320,000.00	5,718,405.88		10,624,786.72
按组合计提坏账准备	4,071,384.10	7,504,119.13		7,305,723.21	7,294.21	4,277,074.23
其中：合并财务报表范围内关联方以外的应收账款	4,071,384.10	7,504,119.13		7,305,723.21	7,294.21	4,277,074.23
合计	18,238,087.70	10,000,608.13	320,000.00	13,024,129.09	7,294.21	14,901,860.95

### 4.本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	13,024,129.09

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
客户一	应收资源款	7,231,804.41	公司注销无法收回	管理层审批	否
客户二	应收资源款	5,718,405.88	合同终止，无法收回	管理层审批	否
合计		12,950,210.29			

### 5.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
客户一	36,639,266.17		36,639,266.17	10.03	366,392.66
客户二	25,500,000.00		25,500,000.00	6.98	255,000.00
客户三	21,612,500.00		21,612,500.00	5.92	216,125.00
客户四	19,701,495.81		19,701,495.81	5.39	197,014.96
客户五	18,063,385.00		18,063,385.00	4.94	180,633.85
合计	121,516,646.98		121,516,646.98	33.26	1,215,166.47

### 注释4. 预付款项

#### 1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	12,341,088.11	98.98	13,228,584.39	97.92

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	58,145.63	0.47	281,277.33	2.08
2 至 3 年	68,092.00	0.55		
合计	12,467,325.74	100.00	13,509,861.72	100.00

## 2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
供应商一	6,897,955.65	55.33	2023 年	尚未提供服务
供应商二	856,002.65	6.87	2023 年	预付发行费
供应商三	765,172.98	6.14	2023 年	尚未提供服务
供应商四	313,780.54	2.52	2023 年	尚未提供服务
供应商五	289,245.27	2.32	2023 年	尚在摊销期
合计	9,122,157.09	73.18		

## 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	23,670,801.04	11,399,106.79
合计	23,670,801.04	11,399,106.79

上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	20,248,787.83	8,520,091.81
1-2 年	3,027,342.36	2,039,784.63
2-3 年	1,799,786.06	2,256,825.51
3-4 年	458,324.08	54,706.41
4-5 年	25,821.09	22,700.00
5 年以上	85,407.79	143,756.94
小计	25,645,469.21	13,037,865.30
减：坏账准备	1,974,668.17	1,638,758.51
合计	23,670,801.04	11,399,106.79

#### 2.按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	14,214,822.89	11,130,085.70
资产处置款	10,586,507.55	

款项性质	期末余额	期初余额
其他	844,138.77	1,907,779.60
合计	25,645,469.21	13,037,865.30

### 3.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,645,469.21	100.00	1,974,668.17	7.70	23,670,801.04
其中：合并财务报表范围内关联方以外的其他应收款	25,645,469.21	100.00	1,974,668.17	7.70	23,670,801.04
合计	25,645,469.21	100.00	1,974,668.17	7.70	23,670,801.04

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,037,865.30	100.00	1,638,758.51	12.57	11,399,106.79
其中：合并财务报表范围内关联方以外的其他应收款	13,037,865.30	100.00	1,638,758.51	12.57	11,399,106.79
合计	13,037,865.30	100.00	1,638,758.51	12.57	11,399,106.79

按组合计提坏账准备

#### (1) 合并财务报表范围内关联方以外的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,248,787.83	202,487.88	1.00
1—2年	3,027,342.36	302,734.27	10.00
2—3年	1,799,786.06	899,893.06	50.00
3—4年	458,324.08	458,324.08	100.00
4—5年	25,821.09	25,821.09	100.00
5年以上	85,407.79	85,407.79	100.00
合计	25,645,469.21	1,974,668.17	7.70

#### 4.其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,638,758.51			1,638,758.51

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	385,384.92			385,384.92
本期转回	21,323.95			21,323.95
本期转销				
本期核销	34,215.97			34,215.97
其他变动	6,064.66			6,064.66
期末余额	1,974,668.17			1,974,668.17

#### 5.本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,638,758.51	385,384.92	21,323.95	34,215.97	6,064.66	1,974,668.17
其中：合并财务报表范围内关联方以外的其他应收款	1,638,758.51	385,384.92	21,323.95	34,215.97	6,064.66	1,974,668.17
合计	1,638,758.51	385,384.92	21,323.95	34,215.97	6,064.66	1,974,668.17

#### 6.本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	34,215.97

#### 7.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	资产处置款	5,373,786.14	1 年以内	20.95	53,737.86
单位二	押金及保证金	4,000,000.00	1 年以内	15.60	40,000.00
单位三	押金及保证金	3,000,000.00	1-3 年	11.70	1,000,000.00
单位四	资产处置款	2,629,806.51	1 年以内	10.25	26,298.07
单位五	押金及保证金	1,839,600.00	1 年以内	7.17	18,396.00
合计		16,843,192.65		65.67	1,138,431.93

#### 注释6. 存货

##### 1.存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	5,279,090.70		5,279,090.70	10,917,612.69		10,917,612.69
合计	5,279,090.70		5,279,090.70	10,917,612.69		10,917,612.69

#### 注释7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款		6,978,815.83
合计		6,978,815.83

#### 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	87,053,981.47	64,340,275.12
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	432,079.63	
合计	87,486,061.10	64,340,275.12

期末其他流动资产增加较大主要系购进固定资产及在建工程增加可抵扣进项税增加所致。

#### 注释9. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁				14,783,496.89		14,783,496.89	
其中：未实现融资收益				784,787.66		784,787.66	
减：一年内到期的长期应收款				6,978,815.83		6,978,815.83	
合计				7,804,681.06		7,804,681.06	

#### 1. 应收融资租赁款

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内		7,504,310.69
1-2 年		6,198,800.47
2-3 年		1,865,173.39
应收租赁收款额总额小计		15,568,284.55
减：未确认融资收益		784,787.66
应收租赁收款额现值小计		14,783,496.89
减：一年内到期的租赁款		6,978,815.83
合计		7,804,681.06

#### 注释10. 长期股权投资

北京首都在线科技股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	13,465,337.58		13,465,337.58	5,399,544.84		5,399,544.84
合计	13,465,337.58		13,465,337.58	5,399,544.84		5,399,544.84



### 1.对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	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		
合营企业											
南京和润至成科技合伙企业（有限合伙）	5,399,544.84			87,917.05						5,487,461.89	
联营企业											
南京和润数科创业投资合伙企业（有限合伙）		8,000,000.00		-22,124.31						7,977,875.69	
合计	5,399,544.84	8,000,000.00		65,792.74						13,465,337.58	

### 注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	706,340,748.08	832,193,153.64
固定资产清理		
合计	706,340,748.08	832,193,153.64

上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	27,236,913.92	6,043,786.20	1,353,859,193.75	8,768,998.99	9,567,340.67	1,405,476,233.53
2. 本期增加金额	461,861.35	856,105.09	176,814,028.82	348,683.44	162,235.15	178,642,913.85
购置		856,105.09	7,179,334.70	348,298.08		8,383,737.87
在建工程转入			126,731,392.80			126,731,392.80
外币财务报表折算差额	461,861.35		12,182,399.81	385.36	162,235.15	12,806,881.67
其他增加			30,720,901.51			30,720,901.51
3. 本期减少金额			180,783,006.28	1,019,899.72		181,802,906.00
处置或报废			180,783,006.28	1,019,899.72		181,802,906.00
4. 期末余额	27,698,775.27	6,899,891.29	1,349,890,216.29	8,097,782.71	9,729,575.82	1,402,316,241.38
二. 累计折旧						
1. 期初余额	161,719.06	3,721,811.32	531,137,551.15	4,483,129.20		539,504,210.73
2. 本期增加金额	660,588.22	867,452.03	247,430,141.48	1,176,413.63		250,134,595.36
本期计提	652,365.96	867,452.03	230,416,254.60	1,176,333.93		233,112,406.52
外币财务报表折算差额	8,222.26		5,339,947.76	79.70		5,348,249.72
其他增加			11,673,939.12			11,673,939.12
3. 本期减少金额			134,986,944.07	967,429.50		135,954,373.57
处置或报废			134,986,944.07	967,429.50		135,954,373.57
4. 期末余额	822,307.28	4,589,263.35	643,580,748.56	4,692,113.33		653,684,432.52
三. 减值准备						
1. 期初余额			33,777,867.46	1,001.70		33,778,869.16
2. 本期增加金额			9,382,559.44			9,382,559.44
本期计提			9,382,559.44			9,382,559.44
3. 本期减少金额			870,367.82			870,367.82
处置或报废			870,367.82			870,367.82
4. 期末余额			42,290,059.08	1,001.70		42,291,060.78
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	26,876,467.99	2,310,627.94	664,019,408.65	3,404,667.68	9,729,575.82	706,340,748.08

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
2.期初账面价值	27,075,194.86	2,321,974.88	788,943,775.14	4,284,868.09	9,567,340.67	832,193,153.64

注 1：土地系境外拥有所有权的土地。

## 2.期末无暂时闲置的固定资产

## 3.期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
运输设备	579,542.55	尚未办理过户手续
合计	579,542.55	

## 注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	102,284,748.81	89,131,824.30
工程物资	32,365,995.75	26,636,722.22
合计	134,650,744.56	115,768,546.52

上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### (一) 在建工程

#### 1.在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海南国际数据和算力服务中心	55,248,884.17		55,248,884.17	2,772,360.31		2,772,360.31
云平台建设	13,411,026.08		13,411,026.08	24,918,311.75		24,918,311.75
京北云计算软件研发中心项目	6,656,350.59		6,656,350.59			
美国机房项目				4,659,993.94		4,659,993.94
裸金属项目	26,968,487.97		26,968,487.97	56,781,158.30		56,781,158.30
合计	102,284,748.81		102,284,748.81	89,131,824.30		89,131,824.30

#### 2.重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
海南国际数据和算力服务中心	2,772,360.31	52,476,523.86			55,248,884.17
云平台建设	24,918,311.75	62,731,501.23	72,184,373.84	2,054,413.06	13,411,026.08
京北云计算软件研发中心项目		6,656,350.59			6,656,350.59
美国机房项目	4,659,993.94	974,802.31	4,043,357.81	1,591,438.44	
裸金属项目	56,781,158.30	20,690,990.82	50,503,661.15		26,968,487.97
合计	89,131,824.30	143,530,168.81	126,731,392.80	3,645,851.50	102,284,748.81

续：

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
海南国际数据和算力服务中心	8,564.66	65.04	65.00				自筹
云平台建设							自筹及募集资金
京北云计算软件研发中心项目	31,299.75	2.13	—				自筹及募集资金
美国机房项目							自筹
裸金属项目							自筹及募集资金
合计	39,864.41						

## (二) 工程物资

### 1. 工程物资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未安装的设备	32,365,995.75		32,365,995.75	26,636,722.22		26,636,722.22
合计	32,365,995.75		32,365,995.75	26,636,722.22		26,636,722.22

## 注释13. 使用权资产

### 1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机柜设备	电子设备	专线及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	36,766,878.90	129,979,527.48	20,527,237.32	8,924,477.28	196,198,120.98
2. 本期增加金额	16,389,598.86	26,589,249.15		387,242.77	43,366,090.78
租赁	16,375,282.39	25,132,974.47		387,242.77	41,895,499.63
外币报表折算差额	14,316.47	1,456,274.68			1,470,591.15
3. 本期减少金额	15,583,117.61	57,095,337.31		387,242.76	73,065,697.68
租赁到期	15,583,117.61	56,015,079.47		387,242.76	71,985,439.84
其他减少		1,080,257.84			1,080,257.84
4. 期末余额	37,573,360.15	99,473,439.32	20,527,237.32	8,924,477.29	166,498,514.08
二. 累计折旧					
1. 期初余额	18,896,064.37	91,719,742.95	4,103,783.73	2,433,685.91	117,153,276.96
2. 本期增加金额	10,891,857.70	35,259,288.52	3,336,772.08	1,251,807.36	50,739,725.66
本期计提	10,881,871.15	34,365,166.10	3,336,772.08	1,251,807.36	49,835,616.69
外币报表折算差额	9,986.55	894,122.42			904,108.97
3. 本期减少金额	15,583,117.61	56,015,079.47		387,242.76	71,985,439.84
租赁到期	15,583,117.61	56,015,079.47		387,242.76	71,985,439.84

项目	房屋及建筑物	机柜设备	电子设备	专线及其他	合计
其他减少					
4.期末余额	14,204,804.46	70,963,952.00	7,440,555.81	3,298,250.51	95,907,562.78
三.减值准备					
1.期初余额			2,277,527.34		2,277,527.34
2.本期增加金额			4,798,720.19		4,798,720.19
本期计提			4,798,720.19		4,798,720.19
3.本期减少金额					
租赁到期					
4.期末余额			7,076,247.53		7,076,247.53
四.账面价值					
1.期末账面价值	23,368,555.69	28,509,487.32	6,010,433.98	5,626,226.78	63,514,703.77
2.期初账面价值	17,870,814.53	38,259,784.53	14,145,926.25	6,490,791.37	76,767,316.68

#### 注释14. 无形资产

##### 1.无形资产情况

项目	软件	土地使用权	Ip 地址及其他	合计
一.账面原值				
1.期初余额	48,666,303.03		14,897,496.05	63,563,799.08
2.本期增加金额	42,251,700.50	25,328,099.83	49,516.39	67,629,316.72
购置	39,560,253.66			39,560,253.66
企业合并增加		25,328,099.83		25,328,099.83
外币财务报表折算差额	36,579.58		49,516.39	86,095.97
其他原因增加	2,654,867.26			2,654,867.26
3.本期减少金额				
其他原因减少				
4.期末余额	90,918,003.53	25,328,099.83	14,947,012.44	131,193,115.80
二.累计摊销				
1.期初余额	19,532,677.02		12,353,344.69	31,886,021.71
2.本期增加金额	12,796,920.81	533,358.17	936,650.95	14,266,929.93
本期计提	11,698,534.23	382,766.17	887,134.56	12,968,434.96
企业合并增加		150,592.00		150,592.00
外币财务报表折算差额	36,439.65		49,516.39	85,956.04
其他原因增加	1,061,946.93			1,061,946.93
3.本期减少金额				
其他原因减少				
4.期末余额	32,329,597.83	533,358.17	13,289,995.64	46,152,951.64
三.减值准备				
1.期初余额				

项目	软件	土地使用权	Ip 地址及其他	合计
2.本期增加金额				
本期计提				
3.本期减少金额				
其他转出				
4.期末余额				
四.账面价值				
1.期末账面价值	58,588,405.70	24,794,741.66	1,657,016.80	85,040,164.16
2.期初账面价值	29,133,626.01		2,544,151.36	31,677,777.37

## 注释15. 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	其他	处置	其他	
北京中嘉和信通信技术有限公司	140,507,367.18					140,507,367.18
广东力通网络科技有限公司	67,339,022.59					67,339,022.59
首都在线网络科技（上海）有限公司	16,165,919.21					16,165,919.21
北京中瑞云祥信息科技发展有限公司	3,822,045.57					3,822,045.57
合计	227,834,354.55					227,834,354.55

### 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	其他	处置	其他	
北京中嘉和信通信技术有限公司	—	—	—	—	—	—
广东力通网络科技有限公司		28,637,910.14				28,637,910.14
首都在线网络科技（上海）有限公司	6,329,997.47	—	—	—	—	6,329,997.47
北京中瑞云祥信息科技发展有限公司	—	—	—	—	—	—
合计	6,329,997.47	28,637,910.14				34,967,907.61

2014年6月，公司收购首都在线网络科技（上海）有限公司（原名“上海红之盟网络科技有限公司”）100%股权，合并成本为16,368,000.00元。购买日，上海网络科技有限公司可辨认净资产公允价值为202,080.79元，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额16,165,919.21元确认为商誉。

2016 年 4 月，公司收购广东力通 100% 股权，合并成本为 92,700,000.00 元。购买日，广东力通可辨认净资产公允价值为 25,360,977.41 元，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额 67,339,022.59 元确认为商誉。

2019 年 2 月，公司收购中瑞云祥 51% 股权，合并成本为 1,000.00 万元。购买日，中瑞云祥可辨认净资产公允价值为 12,113,636.13 元，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额 3,822,045.57 元确认为商誉。

2022 年 7 月，公司收购中嘉和信 60% 股权，合并成本为 16,000.00 万元。购买日，中嘉和信可辨认净资产公允价值为 32,487,721.36 元，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额 140,507,367.18 元确认为商誉。

本公司对所收购公司产生的商誉进行减值测试，将商誉分摊至相关资产组或资产组组合，可回收金额采用预计未来现金流量的现值确定。预计未来现金流量以管理层批准的 5 年期预算为基础。

本公司采用未来现金流量折现方法的关键参数：

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	关键参数			
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	折现率
北京中嘉和信通 信技术有限公司	2024-2028 年、后 续为稳定期	-0.05%至 2.9%	0%	预测期：14.67% 稳定期：16.63%
广东力通网络科 技有限公司	2024-2028 年、后 续为稳定期	10.49%至 7.52%	0%	预测期：12.55% 稳定期 14.13%
首都在线网络科 技（上海）有限 公司	2024-2028 年、后 续为稳定期	5.33%	0%	预测期：13.13% 稳定期：15.59%
北京中瑞云祥信 息科技发展有限 公司	2024-2028 年、后 续为稳定期	-5.45%至 9.62%	0%	预测期：13.02% 稳定期 14.68%

管理层所采用的加权平均增长率不超过本公司所在行业的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析上海网络科技、广东力通、中瑞云祥、中嘉和信商誉所在资产组预计未来现金流量的现值。

根据北京中林资产评估有限公司对相关资产组以 2023 年 12 月 31 日为基准日进行评估出具的评估报告。对期末包含商誉的资产组账面价值低于可收回金额部分计提商誉减值准备。

#### 注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良支出	5,241,135.19		4,111,952.60		1,129,182.59

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
物理上不可单独区分的专线租赁	9,764,985.02		3,288,807.87	-134,791.39	6,610,968.54
其他	153,665.10		122,023.56		31,641.54
合计	15,159,785.31		7,522,784.03	-134,791.39	7,771,792.67

其他减少系外币报表折算所致。

## 注释17. 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,897,472.80	716,180.08	21,553,472.86	3,181,953.27
可抵扣亏损	7,756,207.60	880,818.95	83,071,045.65	12,167,024.85
技术开发费	1,610,022.42	241,503.36	1,828,052.07	274,207.81
政府补助			1,026,340.04	153,951.00
无形资产摊销			9,812,859.29	1,439,579.68
股份支付	87,295.30	13,094.28	17,768,399.84	2,646,373.92
租赁负债	8,077,300.01	1,026,014.50	11,142,516.30	1,423,160.81
合计	22,428,298.13	2,877,611.17	146,202,686.05	21,286,251.34

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	2,640,583.30	396,087.49	2,957,453.32	443,618.00
使用权资产	7,074,150.08	892,260.17	11,142,516.30	1,423,160.81
合计	9,714,733.38	1,288,347.66	14,099,969.62	1,866,778.81

### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	892,260.17	1,985,351.00	1,423,160.81	19,863,090.53
递延所得税负债	892,260.17	396,087.49	1,423,160.81	443,618.00

### 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	59,909,546.58	36,387,956.75
可抵扣亏损	493,328,847.81	228,511,976.90
合计	553,238,394.39	264,899,933.65

### 5. 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	期末余额	期初余额	备注
2027 年及以后	2,149,140.78	228,511,976.90	
2028 年及以后	491,179,707.03		
合计	493,328,847.81	228,511,976.90	

#### 注释18. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	8,451,520.18		8,451,520.18	43,166,953.96		43,166,953.96
合计	8,451,520.18		8,451,520.18	43,166,953.96		43,166,953.96

#### 注释19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	44,780,443.89	44,780,443.89	保证金及临时冻结资金	
运输设备	3,533,898.65	579,542.55	尚未办理过户手续	
电子设备	472,860,409.96	211,525,106.00	售后租回以及抵押	
在建工程	17,280,686.60	17,280,686.60	售后租回	
合计	538,455,439.10	274,165,779.04		

#### 注释20. 短期借款

##### 1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	289,860,000.00	198,761,384.68
信用借款	102,600,243.31	83,671,220.48
未到期应付利息	277,482.29	316,237.14
合计	392,737,725.60	282,748,842.30

#### 注释21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	25,994,801.21	4,147,000.00
合计	25,994,801.21	4,147,000.00

#### 注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	270,171,450.08	142,724,576.32
1-2 年	5,515,559.47	4,352,094.09
2-3 年	2,039,610.41	507,099.32
3-4 年	488,181.82	10,584.53
合计	278,214,801.78	147,594,354.26

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
单位一	3,620,150.00	未到结算期
单位二	1,314,974.80	未到结算期
单位三	1,388,181.82	未到结算期
合计	6,323,306.62	

### 注释23. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收收入合同款	20,942,099.73	17,365,683.97
合计	20,942,099.73	17,365,683.97

### 注释24. 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
短期薪酬	16,217,664.82	192,587,294.13	180,505,141.82	28,299,817.13
离职后福利-设定提存计划	482,830.43	9,598,829.59	9,514,533.56	567,126.46
辞退福利	3,348,823.31	8,303,334.07	6,547,276.63	5,104,880.75
一年内到期的其他福利				
合计	20,049,318.56	210,489,457.79	196,566,952.01	33,971,824.34

#### 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
工资、奖金、津贴和补贴	9,356,353.02	165,800,168.38	152,476,808.24	22,679,713.16
职工福利费		4,688,380.44	4,688,380.44	
社会保险费	339,474.71	6,431,553.99	6,432,173.02	338,855.68
其中：基本医疗保险费	325,744.72	5,427,192.96	5,458,571.51	294,366.17
补充医疗保险		815,430.47	784,815.22	30,615.25
工伤保险费	10,381.33	182,894.52	182,750.25	10,525.60
生育保险费	3,348.66	6,036.04	6,036.04	3,348.66
住房公积金	51,154.57	11,856,048.78	11,813,017.36	94,185.99
工会经费和职工教育经费	6,468,778.68	2,969,856.31	4,251,572.69	5,187,062.30
其他短期薪酬	1,903.84	841,286.23	843,190.07	
合计	16,217,664.82	192,587,294.13	180,505,141.82	28,299,817.13

#### 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
基本养老保险	431,025.43	9,268,252.30	9,215,371.29	483,906.44
失业保险费	51,805.00	330,577.29	299,162.27	83,220.02
合计	482,830.43	9,598,829.59	9,514,533.56	567,126.46

### 注释25. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,834,738.33	4,096,055.05
物产税及其他	3,870,431.44	2,964,050.54
个人所得税	1,560,514.86	1,920,923.55
增值税	2,366,059.84	139,215.08
城市维护建设税	101,504.09	16,913.47
教育费附加	44,547.40	7,586.26
印花税	219,926.48	190,575.91
地方教育费附加	55,345.74	5,057.50
合计	13,053,068.18	9,340,377.36

### 注释26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	103,216,797.15	82,514,046.62
合计	103,216,797.15	82,514,046.62

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
股权收购款	67,990,000.00	78,000,000.00
押金及保证金	973,197.99	596,322.59
股东借款	29,998,641.30	
待支付费用	675,257.90	238,425.90
代收款及其他	3,579,699.96	3,679,298.13
合计	103,216,797.15	82,514,046.62

##### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	49,140,000.00	未到支付期
单位二	5,460,000.00	未到支付期
合计	54,600,000.00	

### 注释27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	45,606,741.34	59,595,090.18

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	88,524,914.68	83,502,436.03
一年内到期的租赁负债	47,549,987.14	45,356,473.95
合计	181,681,643.16	188,454,000.16

#### 注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,222,910.80	899,754.20
合计	1,222,910.80	899,754.20

#### 注释29. 长期借款

##### 1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		43,120,000.00
抵押借款	50,161,938.10	81,401,071.48
保证借款	27,000,000.00	30,000,000.00
未到期应付利息	137,809.84	75,018.89
减：一年内到期的长期借款	45,606,741.34	59,595,090.18
合计	31,693,006.60	95,001,000.19

#### 注释30. 租赁负债

##### 1. 租赁负债情况

剩余租赁期	期末余额	期初余额
1 年以内	48,994,893.85	47,714,060.78
1-2 年	14,290,163.54	27,123,350.74
2-3 年	4,930,328.21	2,764,886.99
3 年以上	2,447,904.41	3,846,706.93
减：未确认融资租赁费用	2,318,818.25	3,615,764.29
一年内到期的租赁负债	47,549,987.14	45,356,473.95
合计	20,794,484.62	32,476,767.20

#### 注释31. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	66,667,941.96	63,698,370.40
合计	66,667,941.96	63,698,370.40

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

##### (一) 长期应付款

##### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	155,192,856.64	147,200,806.43
减：一年内到期的长期应付款	88,524,914.68	83,502,436.03
合计	66,667,941.96	63,698,370.40

### 注释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
与资产相关政府补助	1,026,340.04	1,400,000.00	1,047,464.10	1,378,875.94	详见附注九、2
与收益相关政府补助					
合计	1,026,340.04	1,400,000.00	1,047,464.10	1,378,875.94	

本公司政府补助详见附注九、政府补助 2.涉及政府补助的负债项目。

### 注释33. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	466,822,836.00						466,822,836.00

本期股本变动详见附注一、公司基本情况。

### 注释34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	657,247,645.54			657,247,645.54
其他资本公积	23,612,890.86		7,987,623.93	15,625,266.93
合计	680,860,536.40		7,987,623.93	672,872,912.47

其他资本公积本期减少系冲回不满足行权条件的股份支付所致。

**注释35. 其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生额								期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	
一.不能重分类进损益的其他综合收益										
1.权益法下不能转损益的其他综合收益										
2.其他										
二.将重分类进损益的其他综合收益	15,442,648.44	7,656,261.59				7,656,261.59				23,098,910.03
1.权益法下可转损益的其他综合收益										
2.外币财务报表折算差额	15,442,648.44	7,656,261.59				7,656,261.59				23,098,910.03
其他综合收益合计	15,442,648.44	7,656,261.59				7,656,261.59				23,098,910.03

### 注释36. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,144,476.01			26,144,476.01
合计	26,144,476.01			26,144,476.01

### 注释37. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	19,434,226.95	208,473,865.78
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	19,434,226.95	208,473,865.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-340,078,976.82	-189,039,638.83
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-320,644,749.87	19,434,226.95

### 注释38. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,243,287,334.15	1,189,974,949.12	1,222,898,145.27	1,052,128,915.02
合计	1,243,287,334.15	1,189,974,949.12	1,222,898,145.27	1,052,128,915.02

#### 1. 营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	1,243,287,334.15		1,222,898,145.27	
营业收入扣除项目合计金额	—		—	
营业收入扣除后金额	1,243,287,334.15		1,222,898,145.27	

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	金额
一、业务类型	
IDC 服务收入	782,125,351.79
云服务收入	378,507,848.22
增值服务及其他	82,654,134.14
二、按经营地域分类	
境内	840,088,134.47
境外	259,488,633.33
其他收入	84,112,797.39
专线收入	59,597,768.96

#### 3. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 58,832.96 万元，其中，其中，44,894.11 万元预计将于 2024 年度确认收入，7,051.04 万元预计将于 2025 年度确认收入，3,519.34 万元预计将于 2026 年度确认收入，2,149.29 万元预计将于 2027 年度确认收入，1,219.18 万元预计将于 2028 年度及以后确认收入。

### 注释39. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
物产税	2,790,152.32	3,014,252.24
印花税	828,907.61	731,427.66
城市维护建设税	437,692.37	171,873.64
教育附加及其他	335,777.63	158,608.70
合计	4,392,529.93	4,076,162.24

### 注释40. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,727,530.54	54,758,041.99
业务宣传及招待费	10,143,021.60	8,041,718.83
房租物业费	2,959,055.53	3,622,827.04
差旅及办公费	2,339,081.09	1,744,845.16
其他	433,574.90	235,704.47
合计	55,602,263.66	68,403,137.49

### 注释41. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	110,471,865.18	95,730,224.61
房租物业费	6,926,240.87	5,661,612.28
服务费	3,662,687.30	4,571,769.84
聘请中介机构费	8,863,495.52	5,441,286.47
差旅费	5,357,064.46	3,531,545.36
业务招待费	5,300,477.20	4,634,006.22
折旧及摊销	3,095,407.14	3,174,619.33
装修费	2,740,120.45	2,116,046.03
股权激励费用	-8,364,081.69	7,784,356.15
其他	5,312,636.35	6,991,800.68
合计	143,365,912.78	139,637,266.97

### 注释42. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	53,415,310.10	60,025,973.02
折旧与摊销	2,086,742.68	4,123,625.93



项目	本期发生额	上期发生额
委托外部研发费用	1,058,530.86	3,328,679.27
电信资源费用	5,510,370.50	5,445,193.60
房租及其他	4,149,786.49	4,164,138.46
合计	66,220,740.63	77,087,610.28

#### 注释43. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	28,157,919.17	34,536,576.43
减：利息收入	4,045,629.37	3,411,431.35
汇兑损益	909,149.23	-1,028,810.24
银行手续费	1,414,372.51	461,291.67
其他	551,441.61	450,000.00
合计	26,987,253.15	31,007,626.51

#### 注释44. 其他收益

##### 1.其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,881,974.10	4,071,930.46
增值税加计抵减	4,065,121.04	6,590,728.05
个税手续费返还	326,479.82	245,141.89
合计	7,273,574.96	10,907,800.40

##### 2.计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助 3.计入当期损益的政府补助。

#### 注释45. 投资收益

##### 1.投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	65,792.74	-455.16
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,076,387.95	4,305,141.45
其他	-144,938.91	
合计	997,241.78	4,304,686.29

#### 注释46. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-9,680,608.13	-12,105,767.43
其他应收款坏账损失	-364,060.97	-998,259.44
其他	11,915.60	-11,915.60
合计	-10,032,753.50	-13,115,942.47

#### 注释47. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-9,382,559.44	-33,778,869.16
商誉减值损失	-28,637,910.14	
使用权资产减值损失	-4,798,720.19	-2,277,527.34
合计	-42,819,189.77	-36,056,396.50

本期资产减值损失增加较大主要系本计提商誉减值所致。

#### 注释48. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-18,494,970.21	-2,293,501.30
使用权资产处置利得或损失		1,114,080.99
合计	-18,494,970.21	-1,179,420.31

#### 注释49. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		64,995.83	
与日常活动无关的政府补助	3,000,000.00		3,000,000.00
违约赔偿收入		93,644.66	
其他	106,703.68	82,405.78	106,703.68
合计	3,106,703.68	241,046.27	3,106,703.68

#### 注释50. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	992,314.80	2,157,132.43	992,314.80
其他	10,721.21	91,571.18	10,721.21
合计	1,003,036.01	2,248,703.61	1,003,036.01

#### 注释51. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,850,945.10	6,739,812.06
递延所得税费用	17,830,209.02	7,032,093.61
合计	27,681,154.12	13,771,905.67

##### 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	-304,228,744.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	-45,634,311.63

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	16,254,839.64
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,207,262.94
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	64,864,635.80
研发费用加计扣除	-8,376,145.45
其他	-635,127.18
所得税费用	27,681,154.12

## 注释52. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,045,629.37	3,425,192.25
政府补助	6,944,510.00	3,238,930.65
其他往来款	2,806,786.31	1,236,731.79
其他	399,604.90	399,504.58
合计	14,196,530.58	8,300,359.27

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用支出	9,796,025.10	9,632,680.80
其他往来款	7,104,361.60	7,471,832.38
管理费用支出	33,893,645.92	26,291,258.85
销售费用支出	14,223,765.12	10,357,917.27
手续费支出	1,390,072.51	461,291.67
其他	320,189.25	75,522.88
合计	66,728,059.50	54,290,503.85

### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款	29,990,000.00	—
融资租赁公司借款	92,000,000.00	27,800,000.00
合计	121,990,000.00	27,800,000.00

### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁公司借款	111,467,912.71	94,065,645.97
租赁相关支出	57,331,595.89	74,654,831.93
股东借款		30,108,266.67
担保费及其他	3,449,916.50	4,532,184.31
合计	172,249,425.10	203,360,928.88

### 注释53. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-331,909,898.31	-200,361,408.84
加: 资产减值准备	42,819,189.77	36,056,396.50
信用减值损失	10,032,753.50	13,115,942.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	244,786,345.64	200,847,287.22
使用权资产折旧	49,815,981.28	66,977,525.93
无形资产摊销	13,647,615.72	6,617,521.08
长期待摊费用摊销	7,522,784.03	6,868,070.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	18,494,970.21	1,179,420.31
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	992,314.80	2,092,136.60
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	29,443,660.78	36,256,576.43
投资损失(收益以“一”号填列)	-1,142,180.67	-4,304,686.29
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	17,877,739.53	7,055,858.86
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-47,530.51	-43,660.67
存货的减少(增加以“一”号填列)	5,638,521.99	-9,960,078.67
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	90,787,331.57	-15,024,022.30
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-21,399,980.70	61,577,499.10
其他	-8,310,954.86	7,770,982.34
经营活动产生的现金流量净额	169,048,663.77	216,721,360.33
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	346,681,987.22	340,865,031.39
减: 现金的期初余额	340,865,031.39	83,031,209.65
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	5,816,955.83	257,833,821.74

#### 2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	14,000,000.00
其中: 怀来智慧云港科技有限公司	14,000,000.00

项目	本期金额
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	35,912.11
其中：怀来智慧云港科技有限公司	35,912.11
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	23,400,000.00
其中：北京中嘉和信通信技术有限公司	23,400,000.00
取得子公司支付的现金净额	37,364,087.89

### 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一. 现金	346,681,987.22	340,865,031.39
其中：库存现金	31,418.64	29,418.64
可随时用于支付的银行存款	344,561,117.71	339,241,982.66
可随时用于支付的其他货币资金	2,089,450.87	1,593,630.09
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	346,681,987.22	340,865,031.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
票据保证金	43,077,203.89	4,057,600.00	保证金不能随时支取
监管账户资金	1,703,240.00		账户资金不能随时支取
合计	44,780,443.89	4,057,600.00	

### 注释54. 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	6,841,253.66	7.0827	48,454,547.30
港币	396,175.61	0.9062	359,022.26
新币	124,507.14	5.3772	669,499.79
应收账款			
其中：美元	6,692,381.87	7.0827	47,400,133.07
其他应收款			
其中：美元	1,402,211.23	7.0827	9,931,441.48
港币	340,000.00	0.9062	308,114.80
应付账款			
其中：美元	1,877,962.60	7.0827	13,301,045.71
港币	186,921.84	0.9062	169,392.31

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
韩元	3,609,100.00	0.0055	19,850.05
欧元	82,757.32	7.8592	650,406.33
新币	28,444.06	5.3772	152,949.40
日元	3,547,607.37	0.0502	178,089.89
巴西里亚尔	139,952.56	1.4655	205,100.48
印度卢比	1,543,582.92	0.0855	131,976.34
其他应付款			
其中：美元	17,959.46	7.0827	127,201.47
长期借款			
其中：美元	7,099,855.69	7.0827	50,286,147.90

## 2.境外经营实体说明

公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
首都在线数据服务有限公司	美国	美元	业务主要以该等货币计量及结算
城际互联（香港）有限公司	香港	美元	业务主要以该等货币计量及结算
城际互联（新加坡）有限公司	新加坡	美元	业务主要以该等货币计量及结算
城际互联（开曼）有限公司	开曼	美元	业务主要以该等货币计量及结算
城际互联（美国）有限公司	美国	美元	业务主要以该等货币计量及结算

## 六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	53,415,310.10	69,016,063.34
折旧与摊销	2,086,742.68	4,248,341.12
委托外部研发费用	1,058,530.86	3,328,679.27
电信资源费用	5,510,370.50	5,445,193.60
房租及其他	4,149,786.49	4,701,562.85
合计	66,220,740.63	86,739,840.18
其中：费用化研发支出	66,220,740.63	77,087,610.28
资本化研发支出	—	9,652,229.90

## 七、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

金额单位：万元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
怀来智慧云港科技有限公司	2023/3/31	2,739.00	100.00	现金	2023/3/31	支付价款、工商变更	—	-33.76	69.50

公司与醴陵俊辰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、北京网间互联网信息中心有限公司、自然人马守成以及怀来智慧云港科技有限公司于 2023 年 3 月 22 日签订了《怀来智慧云港科技有限公司之股权收购协议》，公司拟以现金 2,739.00 万元购买醴陵俊辰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、北京网间互联网信息中心有限公司持有怀来智慧云港科技有限公司 100.00% 股权。截止 2023 年 3 月 27 日，相关工商变更登记手续已办理完毕，公司于 2023 年 3 月 31 日向醴陵俊辰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、北京网间互联网信息中心有限公司支付第一阶段股权转让款共计 1,400.00 万元，故将 2023 年 3 月 31 日确定为购买日。

## 2.合并成本及商誉

合并成本	怀来智慧云港科技有限公司
现金	27,390,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	27,390,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	27,390,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

由于怀来智慧云港科技有限公司所拥有的资产负债组合不具备构成业务所需要的“投入”和“加工处理过程”两项基本要素，因而不构成企业合并会计准则所指的一项“业务”，不确认商誉。

## 3.被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	怀来智慧云港科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	35,912.11	35,912.11
其他流动资产	90,850.37	90,850.37
在建工程	4,712,427.69	4,712,427.69
无形资产	25,177,507.83	11,143,808.00
减：应付款项	2,626,698.00	2,626,698.00
净资产	27,390,000.00	13,356,300.17
减：少数股东权益		
取得的净资产	27,390,000.00	13,356,300.17

### (二) 其他原因的合并范围变动

公司于 2023 年 7 月 3 日设立广东首云智算科技有限公司，截止 2023 年 12 月 31 日尚未出资。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1.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	
北京乾云时代数据科技有限公司	北京市	北京市	增值电信	100.00	—	投资设立
首都在线信息科技(上海)有限公司	上海市	上海市	增值电信	100.00	—	投资设立
首都在线网络科技(上海)有限公司	上海市	上海市	增值电信	100.00	—	购买
城际互联(开曼)有限公司 (Urban Connected (Cayman) Co.,Ltd.)	开曼	开曼	持股平台	100.00	—	新设



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	
城际互联（美国）有限公司 (Urban Connected (USA) Co.,Ltd.)	美国	美国	云计算平台 服务	—	100.00	新设
首都在线数据服务有限公司(One Source Cloud Corporation)	美国	美国	云计算平台 服务	—	100.00	投资设立
北京云宽志业网络技术有限公司	北京市	北京市	增值电信	64.29	—	投资设立
城际互联（香港）有限公司 (URBAN CONNECTED(HK) CO., LIMITED)	香港	香港	云计算平台 服务	100.00	—	投资设立
广东力通网络科技有限公司	广州市	广州市	增值电信	100.00	—	购买
北京首云汇商金融信息服务有限 公司	北京市	北京市	增值电信	—	100.00	购买
北京中瑞云祥信息科技发展有限 公司	北京市	北京市	增值电信	100.00	—	购买
城际互联（新加坡）有限公司 (URBAN CONNECTED PTE., LTD.)	新加坡	新加坡	云计算平台 服务	100.00	—	投资设立
北京中嘉和信通信技术有限公司	北京市	北京市	增值电信	60.00	—	购买
首都在线（文昌）信息科技有限 公司	文昌市	文昌市	增值电信	100.00	—	新设
文昌首都在线航天超算科技有限 公司	文昌市	文昌市	增值电信	—	60.00	新设
首都在线（汕头）信息科技有限 公司	汕头市	汕头市	增值电信	100.00	—	新设
怀来智慧云港科技有限公司	张家口市	张家口 市	增值电信	100.00	—	购买
广东首云智算科技有限公司	韶关市	韶关市	增值电信	100.00	—	新设

## 2.重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例(%)	本期归属于少数股东 损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权益 余额	备 注
北京中嘉和信通信 技术有限公司	40.00	16,221,211.74	—	36,150,617.79	

## 3.重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整。

项目	期末余额
	北京中嘉和信通信技术有限公司
流动资产	128,894,086.31
非流动资产	9,863,562.29
资产合计	138,757,648.60
流动负债	43,173,930.93
非流动负债	5,207,173.19
负债合计	48,381,104.12

项目	期末余额
	北京中嘉和信通信技术有限公司
营业收入	132,473,950.60
净利润	40,553,029.34
综合收益总额	40,553,029.34
经营活动现金流量	48,890,021.21

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	5,487,461.89	5,399,544.84
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	87,917.05	-455.16
其他综合收益	—	—
综合收益总额	87,917.05	-455.16
联营企业：		
投资账面价值合计	7,977,875.69	—
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-22,124.31	—
其他综合收益	—	—
综合收益总额	-22,124.31	—

### 2. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

## 九、政府补助

### 1. 报告期末按应收金额确认的政府补助

本报告期末无按应收金额确认的政府补助。

### 2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期冲减成本费用金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,026,340.04	1,400,000.00			1,047,464.10		1,378,875.94	与资产相关

注\*1：根据北京市发展和改革委员会《关于北京首都在线科技股份有限公司公有云服务技术北京市工程实验室创新能力建设项目补助资金的批复》（京发改（审）[2017]312 号）文件的相关规定，公司于 2017 年 9 月收到北京海淀区财政局拨付的公有云服务技术北京市

工程实验室创新能力建设专项补贴资金 12,840,000.00 元，用于购置固定资产。公司将其作为与资产相关政府补助计入递延收益，并按固定资产的预计使用年限，将递延收益逐年转入当期损益。

注\*2：根据《朝阳区高新技术产业发展引导资金管理办法》及公司与北京市朝阳区科学技术和信息化局签订的《朝阳区高新技术产业发展引导资金（信息服务业方向）支持项目协议书》关规定，公司于 2022 年 6 月收到北京市朝阳区科学技术和信息化局拨付的首都在线 GIC 平台技术升级项目支持资金 900,000.00 元，用于人工费、仪器设备购置和安装费、商业软件购置费、鉴定验收费、委托开发费、培训费等综合支出。公司将其作为与资产相关政府补助计入递延收益，并按照项目建设期分月转入当期损益。

注\*3：根据《朝阳区促进产业发展政策管理办法》、中关村科技园朝阳园管理委员会、北京市朝阳区科学技术和信息化局发布的关于对《朝阳区促进高新技术产业发展若干措施》2023 年拟支持项目予以公示的通知，公司于 2023 年 9 月收到中关村科技园朝阳园管委会 2023 年高新产业资金政府补助 1,400,000.00 元，用于企业扩大固定资产投资。公司将其作为与资产相关政府补助计入递延收益，并按照固定资产的预计使用年限转入其他收益。

### 3. 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	其他收益	1,047,464.10	3,002,999.81	与资产相关
自主创新示范区专项发展资金	其他收益		800,000.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益		68,930.65	与收益相关
残保岗位补贴	其他收益	18,560.00		与收益相关
高新补贴*1	其他收益	1,369,000.00		与收益相关
广州市工业和信息化局专精特新中小企业市级奖励资金*2	其他收益	200,000.00		与收益相关
研发支持专项补贴*3	其他收益	100,900.00		与收益相关
高新补贴*4	其他收益	100,000.00		与收益相关
财政扶持基金*5	其他收益	27,000.00	200,000.00	与收益相关
北京市知识产权补助金*6	其他收益	19,050.00		与收益相关
中关村科技园区管理委员会政府补助*7	营业外收入	2,000,000.00		与收益相关
北京市商务局-境外投资直接补助款项*8	营业外收入	1,000,000.00		与收益相关
北京市科学和信息化局政府补助*9	财务费用	-710,000.00	-1,270,000.00	与收益相关

注\*1: 根据《关于征集密云区支持企业发展办法(试行)“科技创新”政策财政支持资金项目的通知》,公司于 2023 年 12 月 19 日收到北京市密云区科学技术委员会拨款 300,000.00 元;根据密云区人民政府发[2021]31 号文件(以下简称“密政发 31 号文件”)精神,北京中嘉和信通信技术有限公司与北京密云总部企业管理服务有限公司签订合作协议,给予政策支持,公司于 2023 年 12 月 19 日收到北京密云企业服务有限公司拨款 939,000.00 元;根据《关于印发密云区支持企业发展办法(试行)的通知》,公司于 2023 年 12 月 18 日收到北京市密云区市场整监督管理局拨款 30,000.00 元,于 2023 年 12 月 21 日收到北京市密云区经济和信息化局拨款 100,000.00 元。

注\*2: 根据《广东省工业和信息化厅关于组织开展 2022 年创新型中小企业评价、专精特新中小企业认定和复核工作的通知》(粤工信融资函〔2022〕38 号)要求,现组织开展我市 2022 年创新型中小企业评价、专精特新中小企业认定和复核工作。公司于 2023 年 3 月 30 日收到广州市工业和信息化局 2022 年省级专精特新中小企业市级奖励资金 200,000.00 元。

注\*3: 根据《广州市天河区人民政府关于印发天河区推动经济高质量发展的若干政策意见的通知》(穗天府规〔2020〕3 号)、《广州市天河区人民政府关于印发天河区加快推动软件和信息技术服务业高质量发展若干政策措施的通知》(穗天府规〔2021〕4 号)、《广州市天河区科技工业和信息化局关于印发广州市天河区打造科技成果转化基地试行办法的通知》(穗天科工信〔2020〕1 号),公司于 2023 年 11 月 21 日收到广州市天河区财政局支持研发创新款 100,900.00 元。

注\*4: 根据《广州市推动高新技术企业高质量发展扶持办法》《广州市科技计划项目经费管理办法》有关要求,公司于 2023 年 6 月 21 日收到广州市科学技术局高新技术企业培育专题款 100,000.00 元。

注\*5: 根据上海市长宁区商务委员会文件中关于印发《长宁区支持“互联网+生活性服务业”高质量发展的实施办法》(长商务规〔2020〕4 号)及《上海市促进在线新经济发展行动方案(2020-2022 年)》(沪府办发〔2020〕1 号)的相关规定,公司于 2023 年 9 月 15 日收到来自长宁区财政局临空办拨付的企业扶持资金 27,000.00 元。

注\*6: 根据《北京市知识产权局关于申报 2023 年北京市知识产权资助金的通知》,公司于 2023 年 4 月 18 日收到北京市知识产权局拨款 19,050.00 元。

注\*7: 根据《关于征集 2023 年度新三板挂牌、并购支持资金项目的通知》以及《2023 年度新三板挂牌、并购支持资金项目结果公示信息表》,公司于 2023 年 6 月收到中关村科技园管理委员会政府补助 2,000,000.00 元,计入营业外收入。

注\*8: 根据《北京市商务局关于做好 2023 年北京市对外投资合作专项资金项目申报工作的通知》，公司于 2023 年 12 月收到北京市商务局-境外投资直接补助款项 1,000,000.00 元，计入营业外收入。

注\*9: 根据北京市经济和信息化局北京市财政局关于发布《2023 年北京市高精尖产业发展资金实施指南(第一批)》的通知以及北京市高精尖产业发展资金管理办法,公司于 2023 年 6 月收到北京市经济和信息化局的政府补助 710,000.00 元。

## 十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项及应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司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。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，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。本公司定期评估市场环境及本公司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。本公司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公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司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公司的审计委员会。本公司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。

### (一) 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公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	365,340,886.47	14,901,860.95
其他应收款	25,645,469.21	1,974,668.17
合计	390,986,355.68	16,876,529.12

公司综合判断与客户合作情况对应收账款计提相应减值准备。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 68,468.00 万元，其中：已使用授信金额为 40,238.00 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	392,737,725.60	392,737,725.60	392,737,725.60			
应付票据	25,994,801.21	25,994,801.21	25,994,801.21			
应付账款	278,214,801.78	278,214,801.78	278,214,801.78			

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
其他应付款	103,216,797.15	103,216,797.15	72,016,797.15	31,200,000.00		
长期应付款（含 1 年内到期）	155,192,856.64	165,612,796.94	94,849,199.49	36,179,967.18	34,583,630.27	
长期借款（含 1 年内到期）	77,299,747.94	77,161,938.10	45,468,931.36	31,693,006.74		
金融负债小计	1,032,656,730.32	1,042,938,860.78	909,282,256.59	99,072,973.92	34,583,630.27	

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内及美国、香港等地区，除了以人民币结算外还以美元及其他外币结算。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	其他项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	48,454,547.30	—	1,028,522.05	49,483,069.35
应收账款	47,400,133.07	—	—	47,400,133.07
其他应收款	9,931,441.48	—	308,114.80	10,239,556.28
小计	105,786,121.85	—	1,336,636.85	107,122,758.70
外币金融负债：				
应付账款	13,301,045.71	650,406.33	857,358.47	14,808,810.50
其他应付款	127,201.47	—	—	127,201.47
长期借款（含 1 年内到期）	50,286,147.90	—	—	50,286,147.90
小计	63,714,395.08	650,406.33	857,358.47	65,222,159.87

#### （3）敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 1.71 万元。

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为美元计价的固定利率合同，折算成人民币金额为 5,016.19 万元；人民币计价的浮动利率合同，金额为 2,700.00 万元，详见附注五、注释 27 和注释 29。

### 3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 十一、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）期末公允价值计量

本公司期末无持续的公允价值计量的金融资产。

### （三）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

公司采用持续第 1 层次公允价值计量的权益工具投资为公司持有的 A 股及 H 股股票，市价确定依据为期末最后一个交易日收盘价。

### （三）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无采用持续第二层次公允价值计量项目。

### （四）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司采用持续第三层次公允价值计量项目为非上市权益工具投资，非上市权益工具投



资的公允价值按照其净资产进行估值。

**（五）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策**

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

**（六）本期内发生的估值技术变更及变更原因**

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

**（七）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**

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

**十二、关联方及关联交易**

**（一）本企业的实际控制人**

名称	与本公司关系
曲宁	公司董事长，直接持股比例 25.9206%

**（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益**

**（三）本公司的联营和合营企业情况**

本公司联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

**（四）关联方交易**

**1.存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。**

**2.关联担保情况**

**（1）本公司作为担保方：**

被担保方	担保项目	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
乾云时代	北京银行综合授信*1	5,000,000.00	2022/12/23	2027/12/20	否
中瑞云祥	北京银行综合授信*1	10,000,000.00	2021/8/20	2026/7/28	是
上海首都在线	招商银行综合授信*2	15,000,000.00	2022/1/17	2026/6/25	是
广东力通	招商银行综合授信*2	30,000,000.00	2022/8/16	2026/8/14	是
广东力通	建设银行综合授信*2	30,000,000.00	2022/1/28	2027/11/30	否
广东力通	光大银行综合授信*3	5,000,000.00	2022/12/27	2027/3/23	否
广东力通	中国银行综合授信*3	20,000,000.00	2023/1/9	2027/1/16	否

被担保方	担保项目	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海网络科技	招商银行综合授信 <sup>*4</sup>	5,000,000.00	2022/6/27	2026/8/15	是
广东力通	工商银行综合授信 <sup>*5</sup>	20,000,000.00	2023/5/8	2027/4/22	否
中瑞云祥	北京银行综合授信 <sup>*6</sup>	20,000,000.00	2023/8/1	2027/8/16	否
中瑞云祥	中国银行综合授信 <sup>*7</sup>	10,000,000.00	2023/12/18	2027/12/25	否
首云汇商	中国银行综合授信 <sup>*7</sup>	4,000,000.00	2023/12/26	2027/12/28	否
广东力通	中国银行综合授信 <sup>*8</sup>	20,000,000.00	—	—	否
广东力通	浦发银行综合授信 <sup>*8</sup>	10,000,000.00	2023/11/8	2027/12/22	否
广东力通	杭州银行综合授信 <sup>*9</sup> 信用证	15,000,000.00	2023/11/28	2027/11/25	否
上海网络科技	杭州银行综合授信 <sup>*9</sup> 信用证	17,000,000.00	2023/11/28	2027/11/25	否
航天超算	江苏金融租赁股份有限公司 <sup>*10</sup>	7,000,000.00	2023/11/2	2030/11/5	否
航天超算	江苏金融租赁股份有限公司 <sup>*10</sup>	10,000,000.00	2023/12/25	2030/12/25	否

注 1：根据 2021 年 7 月 20 日公司第四届董事会第二十六次会议通过的《关于公司及全资子公司向银行申请授信额度并由公司控股股东及实际控制人提供担保暨关联交易的议案》，中瑞云祥向北京银行股份有限公司中关村分行（以下简称北京银行中关村分行）申请 1,000.00 万元综合授信，有效期为 2021 年 8 月 20 日至 2023 年 8 月 19 日。公司及公司控股股东、实际控制人曲宁先生为上述授信提供担保，担保期限自被担保债务履行期届满之日起三年。

中瑞云祥向北京银行中关村分行借款期初余额 1,000.00 万元，本期偿还 1,000.00 万元，期末无借款余额。

根据 2022 年 8 月 24 日公司第五届董事会第十次会议通过了《关于全资子公司向银行申请授信额度并由公司为其提供担保的议案》，乾云时代向北京银行股份有限公司上地支行（以下简称“北京银行”）申请 500.00 万元综合授信，有效期为 2022 年 12 月 23 日至 2024 年 12 月 22 日。公司及公司控股股东、实际控制人曲宁先生为上述授信提供担保，担保期限自被担保债务履行期届满之日起三年。

乾云时代向北京银行中关村分行借款期初余额 500.00 万元，本期借入 500.00 万元，本期偿还 500.00 万元，期末余额为 500.00 万元。

注 2：根据 2022 年 1 月 5 日公司第四届董事会第三十二次会议审议通过的《关于全资子公司向银行申请授信额度并由公司为其提供担保的议案》，上海首都在线向招商银行上海分行申请 1,500.00 万元授信额度，有效期为 2022 年 1 月 17 日至 2023 年 1 月 16 日；广东力通向招商银行广州分行申请 3,000.00 万元授信额度，有效期为 2022 年 8 月 16 日至 2025 年 9 月 14 日；广东力通向建设银行股份有限公司广州天河支行（以下简称建设银行广州天河支行）申请不超过 3,000.00 万元授信额度，有效期为 2022 年 1 月 28 日至 2024

年 12 月 31 日。公司为上述综合授信提供担保，保证期间分别为自本担保书生效之日起至授信协议项下自单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

上海首都在线向招商银行上海分行借款期初余额 600.00 万元，本期偿还 600.00 万元，期末无借款余额；广东力通向招商银行广州分行借款期初余额 1,200.00 万元，本期归还 1,200.00 万元，期末无借款余额；广东力通向建设银行广州天河支行借款期初余额 1,000.00 万元，本期借款 988.00 万元，本期归还 1,000.00 万元，期末借款余额为 988.00 万元。

注 3：根据 2022 年 9 月 28 日公司第五届董事会第十一次会议审议通过的《关于全资子公司向银行申请授信额度并由公司为其提供担保的议案》，广东力通向中国光大银行股份有限公司广州分行（以下简称光大银行广州分行）申请额度不超过 500.00 万元的综合授信，有效期为 2022 年 12 月 27 日至 2023 年 12 月 26 日；向中国银行申请人民币不超过 2,000.00 万元（含 2,000.00 万元）的综合授信，有效期为 2023 年 1 月 9 日至 2025 年 12 月 31 日。由公司为上述授信提供担保，保证期间分别为自具体授信业务合同或协议约定的受信任人履行债务期限届满之日起三年、该笔债务履行期限届满之日起三年。

广东力通向光大银行广州分行借款期初余额 350.00 万元，本期借入 150.00 万元，本期归还 350.00 万元，期末借款余额为 150.00 万元。广东力通本期向中国银行借入 2,000.00 万元，期末借款余额为 2,000.00 万元；

注 4：根据 2022 年 5 月 31 日公司第五届董事会第八次会议审议通过的《关于全资子公司向银行申请授信额度并由公司为其提供担保的议案》，上海网络科技向招商银行上海分行申请不超过 500.00 万元（含 500.00 万元）单一授信，有效期为 2022 年 6 月 27 日至 2023 年 6 月 26 日。由公司为上述授信提供担保，保证期间自担保书生效之日起至授信协议项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。

上海网络科技本期向招商银行上海分行借入 100.00 万元，本期偿还 100.00 万元，期末无借款余额。

注 5：根据 2023 年 3 月 22 日公司第五届董事会第十四次会议审议通过了《关于子公司向银行申请综合授信额度并由公司提供担保的议案》，广东力通拟向中国工商银行股份有限公司广州粤秀支行（以下简称“工商银行”）申请不超过人民币 2,000.00 万元（含 2,000.00 万元）的综合授信，有效期为 2023 年 5 月 8 日至 2024 年 5 月 7 日，公司为上述授信提供担保，保证期间为自主合同项下的借款期限届满之次日起三年。

广东力通本期向工商银行借入 1,000.00 万元，期末借款余额为 1,000.00 万元。

注 6：根据 2023 年 5 月 10 日公司第五届董事会第十八次会议审议通过了《关于全资子公司向银行申请综合授信额度并由公司提供担保的议案》，中瑞云祥拟向北京银行股份有

限公司中关村分行（以下简称“北京银行中关村分行”）申请不超过人民币 2,000.00 万元（含 2,000.00 万元）的银行授信，有效期为 2023 年 8 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日。公司及公司控股股东、实际控制人曲宁先生为上述授信提供担保，保证期间为主合同下的债务履行期届满之日起三年。

中瑞云祥本期向北京银行中关村分行借入 1,000.00 万元，期末余额为 1,000.00 万元。

注 7：根据 2023 年 10 月 20 日公司第五届董事会第二十三次会议审议通过了《关于全资子公司向银行申请综合授信额度并由公司为其提供担保的议案》，中瑞云祥、首云汇商拟向中国银行股份有限公司（以下简称“中国银行”）申请不超过人民币 1,000.00 万元（含 1,000.00 万元）综合授信，有效期分别为 2023 年 12 月 18 日至 2024 年 12 月 25 日、2023 年 12 月 26 日至 2024 年 12 月 28 日。公司及公司控股股东、实际控制人曲宁先生为上述授信提供担保，保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。

中瑞云祥本期向中国银行借入 1,000.00 万元，期末借款余额为 1,000.00 万元；首云汇商本期向中国银行借入 400.00 万元，期末余额为 400.00 万元。

注 8：根据 2023 年 12 月 6 日公司第五届董事会第二十四次会议审议通过了《关于子公司向银行申请授信额度并由公司提供担保的议案》，广东力通拟向中国银行股份有限公司广州天河支行（以下简称“中国银行”）申请人民币不超过 2,000.00 万元（含 2,000.00 万元）综合授信；拟向上海浦东发展银行股份有限公司广州分行（以下简称“浦发银行”）申请人民币不超过 1,000.00 万元（含 1,000.00 万元）综合授信，有效期为 2023 年 11 月 8 日至 2024 年 11 月 5 日。公司为上述授信提供担保，保证期间为按债权人对债务人每笔债权分别计算，自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后三年止。

广东力通本期向浦发银行借入 1,000.00 万元，期末借款余额为 1,000.00 万元，未向中国银行借款。

注 9：根据 2023 年 9 月 25 日公司第五届董事会第二十一次会议审议通过了《关于公司部分授信额度调剂给子公司并由公司提供担保的议案》，公司将部分杭州银行股份有限公司北京分行（以下简称“杭州银行”）已授信额度调剂给全资子公司广东力通网络科技有限公司（以下简称“广东力通”）及首都在线网络科技（上海）有限公司（以下简称“上海网络科技”）使用，调剂额度分别为不超过人民币 1,500.00 万元及不超过人民币 1,700.00 万元的授信，授信有效期均为 2023 年 11 月 28 日至 2024 年 11 月 27 日，公司及公司控股股东、实际控制人曲宁先生为上述授信提供担保，担保期限自被担保债务履行期届满之日起三年。

广东力通本期向杭州银行开具信用证 1,300.00 万元，期末信用证余额 1,300.00 万元。

上海网络科技本期向杭州银行开具信用证 1,700.00 万元，期末信用证余额 1,700.00 万元。

注 10：根据 2023 年 10 月 20 日，公司第五届董事会第二十三次会议审议通过了《关于控股子公司向金融机构融资并由公司为其提供担保的议案》首都在线控股子公司文昌首都在线航天超算科技有限公司（以下简称“航天超算”）通过江苏金融租赁股份有限公司（以下简称“江苏金融租赁”）以“售后回租赁”的方式申请两笔融资租赁共计 1,700.00 万元，由双方股东提供连带担保，按认缴比例各自承担赔偿责任。其中，首都在线、文昌信息及曲宁承担 60% 的保证责任，超算智慧、海南现代、邢诒川、海南现代彩印及邢彬彬承担 40% 的保证责任。

本期航天超算向江苏金融租赁股份有限公司共计融资 1,700.00 万元，期末本息余额为 1,943.46 万元。

(2) 本公司及子公司作为被担保方：

担保方	担保项目	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
曲宁、广东力通	远东国际融资租赁有限公司售后回租 <sup>1</sup>	50,000,000.00	2021/3/22	2025/9/21	是
曲宁	基石国际融资租赁有限公司 <sup>2</sup>	18,000,000.00	2021/12/6	2027/12/6	否
曲宁、郑义	基石国际融资租赁有限公司 <sup>2</sup>	30,000,000.00	2021/12/6	2027/12/6	否
曲宁	民生银行并购贷 <sup>3</sup>	54,680,000.00	2021/11/19	2027/11/18	是
曲宁	宁波银行综合授信 <sup>4</sup>	40,000,000.00	2021/3/3	2025/8/25	是
曲宁	永赢金融租赁有限公司 <sup>4</sup>	20,000,000.00	2021/6/23	2026/7/22	否
曲宁	永赢金融租赁有限公司 <sup>4</sup>	20,000,000.00	2021/7/23	2026/7/23	否
曲宁	江苏金融租赁股份有限公司 <sup>4</sup>	10,260,000.00	2021/9/22	2027/9/10	否
曲宁	江苏金融租赁股份有限公司 <sup>4</sup>	14,330,000.00	2021/9/18	2027/9/17	否
曲宁	江苏金融租赁股份有限公司 <sup>4</sup>	17,117,296.65	2021/8/24	2027/8/24	否
曲宁	江苏金融租赁股份有限公司 <sup>4</sup>	6,842,500.00	2022/1/19	2028/1/15	否
曲宁	江苏金融租赁股份有限公司 <sup>4</sup>	4,760,000.00	2021/7/23	2027/7/28	否
曲宁	江苏金融租赁股份有限公司 <sup>4</sup>	11,220,000.00	2021/10/22	2027/10/20	否
曲宁	江苏金融租赁股份有限公司 <sup>4</sup>	6,936,000.00	2021/11/5	2027/11/5	否
曲宁	中建投租赁股份有限公司 <sup>5</sup>	35,000,000.00	2021/9/24	2026/9/24	否
曲宁	中建投租赁股份有限公司 <sup>5</sup>	25,000,000.00	2022/1/11	2026/7/5	否
云宽志业	基石国际融资租赁有限公司 <sup>6</sup>	2,800,000.00	2022/3/17	2028/3/24	否
曲宁	汇丰银行综合授信 <sup>7</sup>	30,000,000.00	2022/4/11	2027/1/20	是
曲宁	中信银行综合授信 <sup>8</sup>	50,000,000.00	2022/6/20	2027/7/11	是
曲宁	杭州银行综合授信 <sup>9</sup>	50,000,000.00	2022/6/27	2027/10/17	是
曲宁	兴业银行综合授信 <sup>10</sup>	70,000,000.00	2022/9/5	2026/12/26	是
曲宁	浦发银行综合授信 <sup>11</sup> 信用证	60,000,000.00	2022/10/17	2026/12/28	是

担保方	担保项目	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
曲宁	国家开发银行*12	30,000,000.00	2022/12/27	2028/12/27	否
曲宁	江苏银行综合授信*13	50,000,000.00	2023/4/18	2027/6/27	否
曲宁	北京银行综合授信*13	50,000,000.00	2023/5/8	2027/6/26	否
曲宁	北京银行综合授信*13	10,000,000.00	2023/9/22	2027/9/22	否
曲宁	民生银行综合授信*13	70,000,000.00	2023/6/13	2027/4/30	否
曲宁	杭州银行综合授信*13	50,000,000.00	2023/6/26	2027/9/25	是
曲宁	中信银行综合授信*13	50,000,000.00	2023/9/14	2027/9/18	否
曲宁	兴业银行综合授信*13	70,000,000.00	2023/7/19	2027/12/16	否
曲宁	浙商银行综合授信*13	44,000,000.00	2023/2/27	2027/9/13	否
曲宁	农业银行综合授信*13	30,000,000.00	2023/11/28	2027/11/28	否
曲宁	永赢金融租赁有限公司*13	25,000,000.00	2023/9/15	2028/9/15	否
曲宁	北银金融租赁有限公司*13	50,000,000.00	2023/10/31	2029/10/31	否

注 1：根据 2021 年 3 月 8 日公司第四届董事会第二十二次会议审议通过的《关于全资子公司为公司向金融机构融资提供担保的议案》，公司向远东国际融资租赁有限公司以售后回租赁方式进行融资，融资金额不超过 5,000.00 万元（含），期限不超过 3 年。子公司广东力通提供连带责任担保，保证期间为自保证合同签署之日始至租赁合同项下主债务履行期限届满之日起满两年；曲宁先生提供个人无限连带责任担保，保证期间为自保证函生效之日起至租赁合同项下的债务履行期限届满之日后两年。

公司向远东国际融资租赁有限公司以售后回租赁方式融资 5,000.00 万元，已于 2023 年偿还完毕，期末无余额。

注 2：根据 2021 年 10 月 14 日公司第四届董事会第二十八次会议审议通过的关于《公司向银行申请授信额度并由公司控股股东及实际控制人提供担保暨关联交易》的议案，公司向基石国际融资租赁有限公司（以下简称基石国际）申请两笔融资租赁共计 4,800.00 万元，公司控股股东、实际控制人曲宁先生为其中 1,800.00 万元的租赁协议提供个人无限连带责任担保；公司控股股东、实际控制人曲宁先生及郑义先生为其中 3,000.00 万元的租赁协议提供个人无限连带责任担保，保证期间为保函签发之日起至最后一期债务届满之日后三年。

公司向基石国际以售后回租方式共计融资 4,800.00 万元，2022 年偿还本息共计 1,746.58 万元，本期偿还本息共计 1,746.58 万元，期末本息余额为 1,746.78 万元。

注 3：根据 2021 年 5 月 18 日公司 2021 年第三次临时股东大会审议通过的《关于控股股东及实际控制人为公司向银行申请贷款提供担保暨关联交易的议案》，向中国民生银行股份有限公司北京分行（以下简称民生银行北京分行）申请并购贷款，金额不超过人民币 5,468.00 万元，期限 3 年，并以公司所持有的中瑞云祥 100%的股权质押为该笔贷款提供担

保。公司控股股东、实际控制人曲宁先生提供个人无限连带责任保证，保证期间为债务期限届满之日起三年。

公司期初向中国民生银行股份有限公司北京分行借款余额 4,312.00 万元，本期归还 4,312.00 万元，期末无借款余额。

注 4: 根据 2021 年 1 月 22 日公司 2021 年第一次临时股东大会审议通过的《关于 2021 年公司及其全资子公司申请授信额度暨关联交易的议案》。公司向宁波银行北京分行申请最高债权限额 4,000.00 万元，有效期为 2021 年 3 月 3 日至 2026 年 3 月 3 日；向永赢金融租赁有限公司及其他融资租赁公司申请融资租赁授信分别不超过 5,000.00 万元、8,000.00 万元（具体金额以租赁公司批复为准）。上述授信均由公司控股股东、实际控制人曲宁先生提供个人无限连带责任担保，保证期限分别为债务履行期限届满之日起三年、每笔债务履行期限届满之日起两年、自单笔或最后一期业务的债务履行期限届满之日起两年、保证合同签订日之日起至融资租赁合同期限届满后三年。

公司向宁波银行北京分行借款期初余额为 2,679.53 万元，本期归还 2,679.53 万元，期末无借款余额；公司向永赢金融以售后回租方式共计融资 4,000.00 万元，2021 年偿还本息共计 588.64 万元，2022 年偿还本息共计 1,531.89 万元，本期偿还本息共计 1,444.70 万元，期末本息余额为 859.75 万元；向江苏金融以售后回租方式共计融资 4,854.98 万元，2021 年偿还本息 394.86 万元，2022 年偿还本息共计 1,773.79 万元，本期偿还本息共计 1,838.57 万元，期末本息余额为 1,508.53 万元；向江苏金融以融资租赁方式共计融资 2,291.60 万元，2021 年偿还本息 45.03 万元，2022 年偿还本息共计 867.14 万元，本期偿还本息共计 867.14 万元，期末本息余额为 822.15 万元。

注 5: 根据 2021 年 3 月 25 日公司 2021 年第二次临时股东大会审议通过的《关于控股股东及实际控制人为公司向金融机构申请授信额度提供担保暨关联交易的议案》，公司拟向中建投租赁股份有限公司（以下简称“中建投租赁”）及其子公司中建投租赁（天津）有限责任公司（以下简称“中建投租赁天津”）申请融资租赁授信，金额不超过 8,000.00 万元（含 8,000.00 万元，具体金额以租赁公司批复为准），期限不超过 3 年。公司控股股东、实际控制人曲宁先生向中建投租赁及其子公司中建投租赁天津提供连带责任保证担保，保证期间自保证合同生效之日起债务履行期限届满之次日后两年。

公司向中建投租赁以售后回租方式融资金额 6,000.00 万元，2021 年偿还本息 316.70 万元，2022 年偿还本息 2,102.28 万元，本期偿还本息 2,371.19 万元，期末本息余额为 1,777.38 万元。

注 6: 根据 2021 年 10 月 14 日公司第四届董事会第二十八次会议通过的《关于公司向银行及融资租赁机构申请授信额度并由公司控股股东及实际控制人提供担保暨关联交易》的议案，公司向基石国际融资租赁有限公司申请融资租赁授信，金额不超过 1 亿元（具体金额

以租赁公司批复为准），期限不超过 3 年。公司控股股东、实际控制人曲宁先生提供个人无限连带责任保证，保证期间为自保证函生效签发之日起至主合同项下承租人最后一期债务履行期限届满之日后满三年。上述融资租赁授信额度若由子公司（含全资子公司及控股子公司，具体以最终签订合同的子公司为准）申请使用的，曲宁先生对子公司使用该额度向基石租赁提供连带责任保证担保。

2022 年云宽向基石国际以售后回租方式共计融资 280.00 万元，2022 年偿还本息共计 76.41 万元，本期偿还本息共计 101.88 万元，期末本息余额为 127.45 万元。

注 7：根据 2022 年 4 月 27 日公司第五届董事会第七次会议审议通过的《关于公司向银行申请授信额度并由公司控股股东及实际控制人提供担保暨关联交易的议案》，公司向汇丰银行（中国）有限公司北京分行（以下简称汇丰银行北京分行）申请 3,000.00 万元综合授信，有效期为 2022 年 4 月 11 日至 2023 年 4 月 11 日。公司控股股东、实际控制人曲宁先生提供连带责任保证担保，保证期间为自其债权确定期间的终止之日起三年。

公司向汇丰银行北京分行期初借款余额为 1,356.39 万元，归还 1,356.39 万元，期末无借款余额。

注 8：根据 2022 年 5 月 31 日公司第五届董事会第八次会议审议通过的《关于公司向银行申请流动资金贷款并由公司控股股东及实际控制人提供担保暨关联交易的议案》，公司向中信银行股份有限公司北京分行（以下简称中信银行北京分行）申请金额不超过人民币 5,000.00 万元的流动资金贷款，授信有效期为 2022 年 6 月 20 日至 2023 年 6 月 5 日，由公司控股股东、实际控制人曲宁先生提供连带责任保证担保，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起三年。

公司向中信银行北京分行期初借款余额为 5,000.00 万元，本期归还 5,000.00 万元，期末无借款余额。

注 9：根据 2022 年 8 月 24 日公司第五届董事会第十次会议审议通过的《关于公司向银行申请授信额度并由公司控股股东及实际控制人提供担保暨关联交易的议案》，公司向杭州银行股份有限公司北京分行（以下简称杭州银行北京分行）申请 5,000.00 万元的授信额度，有效期限从 2022 年 6 月 27 日至 2023 年 6 月 26 日，公司控股股东、实际控制人曲宁先生提供连带责任保证担保，保证期间自债务人履行期限届满之日起三年。

公司向杭州银行北京分行期初借款余额为 5,000.00 万元，本期归还 5,000.00 万元，期末无借款余额。

注 10：根据 2022 年 8 月 24 日公司第五届董事会第十次会议审议通过的《关于公司向银行申请授信额度并由公司控股股东及实际控制人提供担保暨关联交易的议案》，公司本期向兴业银行股份有限公司北京分行（以下简称兴业银行北京分行）申请授信人民币 7,000.00



万元整，有效期限从 2022 年 9 月 5 日至 2023 年 9 月 4 日，公司控股股东、实际控制人曲宁先生提供连带责任保证担保，保证期间自债务人履行期限届满之日起三年。

公司期初向兴业银行北京分行借款余额 3,650.22 万元，本期归还 3,650.22 万元，期末无借款余额。

注 11：根据 2022 年 8 月 24 日公司第五届董事会第十次会议审议通过的《关于公司向银行申请授信额度并由公司控股股东及实际控制人提供担保暨关联交易的议案》，公司向上海浦东发展银行股份有限公司北京分行（以下简称浦发银行北京分行）申请 6,000.00 万元的融资额度，有效期为 2022 年 10 月 17 日至 2023 年 9 月 27 日，公司控股股东、实际控制人曲宁先生提供连带责任保证担保，保证期间为各期债务履行期届满之日起，至该单笔合同最后一期还款期限届满之日后两年止。

公司向浦发银行北京分行借款期初余额 690.00 万元，本期偿还 690.00 万元，期末无借款余额。公司期初向浦发银行北京分行开具信用证 4,217.12 万元，本期偿还 4,217.12 万元，期末无信用证余额。

注 12：根据 2022 年 9 月 28 日公司第五届董事会第十一次会议通过的《关于公司控股股东及实际控制人以及第三方担保机构为公司融资提供担保或反担保暨关联交易的议案》，公司向国家开发银行北京分行申请贷款 3,000.00 万元，期限为 2022 年 12 月 27 日至 2025 年 12 月 27 日，北京中关村科技融资担保有限公司（以下简称“中关村担保”）为公司申请上述授信额度提供连带责任保证担保。公司控股股东、实际控制人曲宁先生以及公司名下三项专利权对中关村担保为公司上述融资提供的担保进行反担保；截止 2023 年 12 月 31 日，支付含税担保费总计 72.50 万元和评审费总计 18.13 万元。代偿款项、赔偿款项的保证期间为自业务协议成立之日至自反担保债权人代债务人向受益人支付代偿款项、赔偿款项之日后三年；担保费用的保证期间为担保费用支付期限届满后三年。

公司向国家开发银行北京分行期初借款余额为 3,000.00 万元，本期归还 300.00 万元，期末借款余额 2,700.00 万元。

注 13：根据 2023 年 3 月 22 日召开第五届董事会第十四次会议通过的《关于公司及子公司 2023 年度向金融机构申请授信额度并由公司控股股东及实际控制人提供担保暨关联交易的公告》，公司及子公司 2023 年度拟向金融机构申请授信额度，并由公司控股东、实际控制人曲宁先生无偿提供担保，具体情况如下：北京首都在线及子公司拟向银行、融资租赁公司等金融机构申请授信额度不超过人民币 7 亿元（含 7 亿元），具体金额以金融机构实际审批的授信额度为准。授信内容包括但不限于流动资金贷款、置换他行贷款、项目贷款、各类商业票据开立及贴现、保函、银行承兑汇票、开立信用证、保理、融资租赁等授信业务。

公司向江苏银行股份有限公司北京分行（以下简称“江苏银行”）申请人民币不超过 5,000.00 万元的综合授信，有效期为 2023 年 4 月 18 日至 2024 年 4 月 13 日；公司向北京

银行股份有限公司中关村分行（以下简称“北京银行中关村分行”）申请人民币不超过 5,000.00 万元的综合授信，有效期为 2023 年 5 月 8 日至 2024 年 5 月 7 日；公司向北京银行中关村分行申请人民币不超过 1,000.00 万元的综合授信，有效期为 2023 年 9 月 22 日至 2026 年 9 月 21 日；公司向中国民生银行股份有限公司北京分行（以下简称“民生银行”）申请人民币不超过 7,000.00 万元的综合授信，有效期为 2023 年 6 月 13 日至 2024 年 6 月 13 日；公司向杭州银行股份有限公司北京分行（以下简称“杭州银行北京分行”）申请人民币不超过 5,000.00 万元的综合授信，有效期为 2023 年 6 月 26 日至 2023 年 10 月 17 日；公司向杭州银行北京分行申请人民币不超过 5,000.00 万元的综合授信，有效期为 2023 年 10 月 17 日至 2024 年 6 月 12 日；公司向中信银行股份有限公司北京分行（以下简称“中信银行”）申请人民币不超过 5,000.00 万元的授信，有效期为 2023 年 9 月 14 日至 2024 年 8 月 28 日；公司向兴业银行股份有限公司北京高碑店支行（以下简称“兴业银行”）申请人民币不超过 7,000.00 万元的授信，有效期为 2023 年 7 月 19 日至 2024 年 7 月 18 日；公司向浙商银行股份有限公司北京分行（以下简称“浙商银行”）申请不超过人民币 4,400.00 万元的综合授信，有效期为 2023 年 2 月 27 日至 2024 年 3 月 21 日；公司向中国农业银行股份有限公司北京自贸试验区分行（以下简称“农业银行”）申请人民币不超过 3,000.00 万元的授信，有效期为 2023 年 11 月 28 日至 2024 年 11 月 27 日。公司控股股东、实际控制人曲宁先生提供连带责任保证担保，保证期间分别为自本保证书生效之日起至主合同项下最后一期债务履行期限届满之日后满三年之日止。

公司向永赢金融租赁有限公司申请融资租赁授信不超过 2,500.00 万元，期限不超过 3 年。公司控股股东、实际控制人曲宁先生提供不可撤销的连带责任保证担保，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起两年，如主合同项下债务约定分期履行的，则保证期间为主合同约定的债务人最后一期履行期限届满之日起两年。

公司向北银金融租赁有限公司申请融资租赁授信不超过 5,000.00 万元，期限不超过 3 年。公司控股股东、实际控制人曲宁先生提供不可撤销的连带责任保证担保，保证期间为主债务的履行期限届满之日起三年。

公司本期向江苏银行借款 3,000.00 万元，期末借款余额为 3,000.00 万元；公司本期向北京银行中关村分行借款 3,000.00 万元，期末借款余额为 3,000.00 万元；公司本期向北京银行中关村分行借款 1,000.00 万元，期末借款余额为 1,000.00 万元；公司本期向民生银行借款 5,500.00 万元，期末借款余额 5,500.00 万元；公司本期向杭州银行借款 2,359.22 万元，本期偿还 2,359.22 万元，期末无借款余额；公司本期向中信银行借款 3,000.00 万元，期末借款余额为 3,000.00 万元；公司本期向兴业银行借款 2,148.00 万元，期末借款余额为 2,148.00 万元；公司本期向农业银行借款 3,000.00 万元，期末借款余额为 3,000.00 万元。

公司本期向兴业银行开具信用证 1,852.00 万元，期末信用证余额为 1,852.00 万元。公司本期向浙商银行开具信用证 4,000.00 万元，期末信用证余额为 4,000.00 万元。

公司向永赢金融以售后回租方式共计融资 2,500.00 万元，本期偿还本息共计 229.51 万元，期末本息余额为 2,524.60 万元。

公司向北银金融租赁有限公司以售后回租方式共计融资 5,000.00 万元，本期未偿还本息，期末本息余额为 5,394.24 万元。

### 3.关联方资金拆借

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
曲宁	29,990,000.00	2023/12/28	2024/12/21	未归还
合计	29,990,000.00			

注\*：公司于 2023 年 12 月向实际控制人曲宁先生借款共计 29,990,000.00 元，用于经营周转，借款期 1 年，参照中国人民银行同期贷款基准利率支付利息。截止 2023 年 12 月 31 日未归还本金，本期已计提利息 8,641.30 元。

### 4.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	14,391,720.42	12,133,651.09

## 十三、股份支付

### （一）2021 年 7 月股权激励

公司 2021 年 7 月 13 日召开 2021 年第四次临时股东大会审议通过《北京首都在线科技股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）》。公司拟分两次通过定向发行不超过 800 万股 A 股股票（第二类限制性股票）对在公司（含子及控股，下同）任职的董事、高级管理人员、核心技术（业务）骨干进行激励。其中：首次授予 640 万股、授予价格为 15 元/股，激励对象总人数为 67 人；预留 160 万股、授予价格为 15 元/股。

限制性股票激励计划实施具体情况：

#### 1、授予日

公司于 2021 年 7 月 20 日召开第四届董事会第二十六次会议和第四届监事会第二十四次会议，审议通过了《关于向 2021 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，首次授予 67 名被激励对象 640 万股限制性股票，授予日为 2021 年 7 月 20 日。

#### 2、限制性股票各批次归属

归属安排	归属时间	归属权益数量占首次授予股票总量的比例
第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 24 个月内的最后一个交易日止	30%
第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止	30%

第三个归属期	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 48 个月内的最后一个交易日止	40%
--------	------------------------------------------------	-----

若预留部分在 2021 年度授予，则预留部分归属安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属权益数量占预留授予股票总量的比例
第一个归属期	自预留授予之日起 12 个月后的首个交易日起至预留授予之日起 24 个月内的最后一个交易日止	30%
第二个归属期	自预留授予之日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止	30%
第三个归属期	自预留授予之日起 36 个月后的首个交易日起至预留授予之日起 48 个月内的最后一个交易日止	40%

若预留部分在 2022 年度授予，则预留部分归属安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属权益数量占预留授予股票总量的比例
第一个归属期	自预留授予之日起 12 个月后的首个交易日起至预留授予之日起 24 个月内的最后一个交易日止	50%
第二个归属期	自预留授予之日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止	50%

### 3、公司层面业绩考核要求

本激励计划首次授予部分的归属考核年度为 2021-2023 年三个会计年度，每个会计年度考核一次。

首次授予的限制性股票各年度业绩考核目标如下所示：

归属期	业绩考核目标
第一个归属期	以 2020 年的营业收入值为基数，2021 年营业收入增长率不低于 20%
第二个归属期	以 2020 年的营业收入值为基数，2022 年营业收入增长率不低于 44%
第三个归属期	以 2020 年的营业收入值为基数，2023 年营业收入增长率不低于 73%

预留授予的限制性股票各年度业绩考核目标如下：

①若预留授予的限制性股票于 2021 年度进行授予，则归属考核年度及各年度业绩考核目标与首次授予部分相同；

②若预留授予的限制性股票于 2022 年度进行授予，则归属考核年度为 2022-2023 两个会计年度，各年度业绩考核目标如下所示：

归属期	业绩考核目标
第一个归属期	以 2020 年的营业收入值为基数，2022 年营业收入增长率不低于 44%
第二个归属期	以 2020 年的营业收入值为基数，2023 年营业收入增长率不低于 73%

注：上述“营业收入”以经审计的合并报表所载数据为计算依据。

若公司未满足上述业绩考核目标的,则所有激励对象对应考核当年计划归属的限制性股票均不得归属或递延至下期归属,并作废失效。

公司于 2023 年 5 月 10 日召开第五届董事会第十八次会议、第五届监事会第十八次会议,根据公司《2021 年限制性股票激励计划(草案)》的规定,公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予激励对象中的 15 名激励对象离职,已不符合激励对象资格;5 名激励对象 2021 年个人绩效考核结果未达到规定标准,当期拟归属的限制性股票部分或全部不得归属,董事会同意作废部分已授予但尚未归属的第二类限制性股票合计 1,153,942 股。

董事会认为公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分限制性股票第一个归属期归属条件已成就。根据公司 2021 年第四次临时股东大会的授权,董事会同意向首次授予部分符合条件的 47 名激励对象办理 1,361,793 股第二类限制性股票归属事宜。

## (二) 2022 年 4 月股权激励

公司 2022 年 3 月 4 日召开 2022 年第二次临时股东大会审议通过《北京首都在线科技股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划(草案)》。公司拟分两次通过定向发行不超过 2,000 万股 A 股股票(第二类限制性股票)对在公司(含子及控股,下同)任职的董事、高级管理人员、核心技术(业务)骨干进行激励。其中:首次授予 1,600 万股、授予价格为 13 元/股,激励对象总人数为 112 人;预留 400 万股、授予价格为 13 元/股。

限制性股票激励计划实施具体情况:

### 1、授予日

公司于 2022 年 2 月 15 日召开第五届董事会第三次会议和第五届监事会第三次会议,审议通过了《关于<北京首都在线科技股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》,首次授予 108 名被激励对象 1578.2146 万股限制性股票,授予日为 2022 年 4 月 27 日。

### 2、限制性股票各批次归属

归属安排	归属时间	归属权益数量占首次授予股票总量的比例
第一个归属期	自首次授予之日起 12 个月后的首个交易日至首次授予之日起 24 个月内的最后一个交易日止	25%
第二个归属期	自首次授予之日起 24 个月后的首个交易日至首次授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止	25%
第三个归属期	自首次授予之日起 36 个月后的首个交易日至首次授予之日起 48 个月内的最后一个交易日止	25%
第四个归属期	自首次授予之日起 48 个月后的首个交易日至首次授予之日起 60 个月内的最后一个交易日止	25%

若预留部分在 2022 年度授予,则预留部分归属安排如下表所示:

归属安排	归属时间	归属权益数量占预留授予股票总量的比例
第一个归属期	自预留授予之日起 12 个月后的首个交易日至预留授予之日起 24 个月内的最后一个交易日止	25%

第二个归属期	自预留授予之日起 24 个月后的首个交易日至预留授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止	25%
第三个归属期	自预留授予之日起 36 个月后的首个交易日至预留授予之日起 48 个月内的最后一个交易日止	25%
第四个归属期	自首次授予之日起 48 个月后的首个交易日至首次授予之日起 60 个月内的最后一个交易日止	25%

若预留部分在 2023 年度授予，则预留部分归属安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属权益数量占预留授予股票总量的比例
第一个归属期	自预留授予之日起 12 个月后的首个交易日至预留授予之日起 24 个月内的最后一个交易日止	30%
第二个归属期	自预留授予之日起 24 个月后的首个交易日至预留授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止	30%
第三个归属期	自预留授予之日起 36 个月后的首个交易日至预留授予之日起 48 个月内的最后一个交易日止	40%

### 3、公司层面业绩考核要求

本激励计划首次授予部分的归属考核年度为 2022-2025 年四个会计年度，每个会计年度考核一次。

首次授予的限制性股票各年度业绩考核目标如下所示：

归属期	业绩考核目标
第一个归属期	以 2020 年的营业收入值为基数，2022 年营业收入增长率不低于 61%
第二个归属期	以 2020 年的营业收入值为基数，2023 年营业收入增长率不低于 105%
第三个归属期	以 2020 年的营业收入值为基数，2024 年营业收入增长率不低于 160%
第四个归属期	以 2020 年的营业收入值为基数，2025 年营业收入增长率不低于 230%

预留授予的限制性股票各年度业绩考核目标如下：

①若预留授予的限制性股票于 2022 年度进行授予，则归属考核年度及各年度业绩考核目标与首次授予部分相同；

②若预留授予的限制性股票于 2023 年度进行授予，则归属考核年度为 2023-2025 三个会计年度，各年度业绩考核目标如下所示：

归属期	业绩考核目标
第一个归属期	以 2020 年的营业收入值为基数，2022 年营业收入增长率不低于 105%
第二个归属期	以 2020 年的营业收入值为基数，2023 年营业收入增长率不低于 160%
第三个归属期	以 2020 年的营业收入值为基数，2024 年营业收入增长率不低于 230%

注：上述“营业收入”以经审计的合并报表所载数据为计算依据。

若公司未满足上述业绩考核目标的，则所有激励对象对应考核当年计划归属的限制性股

票均不得归属或递延至下期归属，并作废失效。

### （三）2023 年 12 月股权激励

公司 2023 年 12 月 22 日召开第五届董事会第二十五次会议和第五届监事会第二十五次会议，审议通过了《北京首都在线科技股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）》。公司拟分两次通过定向发行不超过 700 万股 A 股股票（第二类限制性股票）对公司（含子及控股，下同）任职的董事、高级管理人员、核心技术（业务）骨干进行激励。其中：首次授予 560 万股、授予价格为 7.80 元/股，激励对象总人数为 21 人；预留 140 万股、授予价格为 7.80 元/股。

限制性股票激励计划实施具体情况：

#### 1、授予日

公司于 2023 年 12 月 22 日召开了第五届董事会第二十五次会议和第五届监事会第二十五次会议，审议通过了《关于向 2023 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》首次授予 21 名被激励对象 560.00 万股限制性股票，首次授予日为 2023 年 12 月 22 日。

#### 2、限制性股票各批次归属

归属安排	归属时间	归属权益数量占首次授予股票总量的比例
第一个归属期	自首次授予之日起 16 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 28 个月内的最后一个交易日止	40%
第二个归属期	自首次授予之日起 28 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 40 个月内的最后一个交易日止	30%
第三个归属期	自首次授予之日起 40 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 52 个月内的最后一个交易日止	30%

本激励计划预留授予的限制性股票的各批次归属比例安排如下表所示：

归属安排	归属时间	归属权益数量占预留授予股票总量的比例
第一个归属期	自首次授予之日起 16 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 28 个月内的最后一个交易日止	40%
第二个归属期	自首次授予之日起 28 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 40 个月内的最后一个交易日止	30%
第三个归属期	自首次授予之日起 40 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 52 个月内的最后一个交易日止	30%

在上述约定期间内未归属的限制性股票或因未达到归属条件而不能申请归属的该期限制性股票，不得归属，作废失效。

#### 3、公司层面业绩考核要求

本激励计划首次授予部分的归属考核年度为 2024-2026 年三个会计年度，每个会计年度考核一次。

首次授予的限制性股票各年度业绩考核目标如下所示：

归属期	业绩考核目标
首次授予限制性股票 第一个归属期	以 2023 年的营业收入值为基数，2024 年营业收入增长率不低于 10.00%
首次授予限制性股票 第二个归属期	以 2023 年的营业收入值为基数，2025 年营业收入增长率不低于 23.20%
首次授予限制性股票 第三个归属期	以 2023 年的营业收入值为基数，2026 年营业收入增长率不低于 41.68%

预留授予的限制性股票各年度业绩考核目标如下：

①若预留授予的限制性股票在公司 2024 年第三季度报告披露前授予，则考核年度及各年度业绩考核目标与首次授予部分相同；

②若预留授予的限制性股票在公司 2024 年第三季度报告披露后授予，则预留授予部分的归属考核年度为 2025-2027 三个会计年度，每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

归属期	业绩考核目标
预留授予限制性股票 第一个归属期	以 2023 年的营业收入值为基数，2025 年营业收入增长率不低于 23.20%
预留授予限制性股票 第二个归属期	以 2023 年的营业收入值为基数，2026 年营业收入增长率不低于 41.68%
预留授予限制性股票 第三个归属期	以 2023 年的营业收入值为基数，2027 年营业收入增长率不低于 62.93%

注：上述“营业收入”以经审计的合并报表所载数据为计算依据。

若公司未满足上述业绩考核目标的，则所有激励对象对应考核当年计划归属的限制性股票均不得归属或递延至下期归属，并作废失效。

#### （一）股份支付总体情况

项目	2021 年股权激励	2022 年股权激励	2023 年股权激励
公司本期授予的各项权益工具总额	—	—	5,600,000 股
公司本期行权的各项权益工具总额	—	—	—
公司本期失效的各项权益工具总额	7,584,257 股	15,782,146 股	—
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	—	—	行权价格 7.8 元、40 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—	—	—

#### （二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	依据 Black-Scholes 模型，确定权益工具公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	依据公司业绩预测结合公司预计人员离职率确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无



以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	21,957,560.77
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-8,364,081.69

#### 十四、承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

###### (1) 抵押资产情况

2020 年，子公司美国首都在线向当地金融机构 Truist Equipment Finance Corp. 申请贷款 1,000.00 万美元购买设备用于云平台项目建设，并将购买的原价为 1,018.74 万美元的设备作为贷款抵押物，借款期限为 4 年。2020 年度归还本金 3.07 万美元，2021 年度归还本金 238.97 万美元，2022 年度归还本金 246.24 万美元，2023 年度归还本金 232.29 万美元。

2021 年，子公司美国首都在线向当地金融机构 Truist Equipment Finance Corp. 申请贷款 1,000.00 万美元购买设备用于云平台项目建设，并将购买原价 1,002.05 万美元的设备作为贷款抵押物，借款期限为 4 年。2021 年度归还本金 100.86 万美元，2022 年度归还本金 242.07 万美元，2023 年度归还本金 228.26 万美元。

2022 年 12 月，公司向国家开发银行北京分行申请贷款，期限 3 年，由北京中关村科技融资担保有限公司担保。公司控股股东、实际控制人曲宁先生以及公司名下三项专利权对中关村担保为公司上述融资提供的担保进行反担保。2023 年度还款 300.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 2,700.00 万元。

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

##### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

#### 十五、资产负债表日后事项

##### (一) 重要的非调整事项

###### 1. 发行股票

根据公司 2022 年第五次临时股东大会决议、2022 年度股东大会决议及中国证券监督管理委员会《关于同意北京首都在线科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2023]2918 号）核准，公司于 2024 年 2 月 29 日向特定对象发行人民币普通股 33,639,314 股、每股面值 1 元。本次发行后公司股份总数变更为 500,462,150 股，每股面值人民币 1.00 元，股本总额为人民币 500,462,150.00 元。

公司于 2024 年 4 月 17 日召开了第五届董事会第二十八次会议，审议通过《关于提请股东大会授权董事会办理以简易程序向特定对象发行股票的议案》，公司董事会提请股东大会授权董事会决定向特定对象发行融资总额不超过人民币 3 亿元且不超过最近一年末净资

产 20% 的股票，授权期限为 2023 年年度股东大会通过之日起至 2024 年年度股东大会召开之日止。

## 2. 股权激励

根据公司 2023 年第三次临时股东大会的授权，公司于 2024 年 4 月 17 日召开了第五届董事会第二十八次会议，审议通过《关于向 2023 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，公司向 36 名被激励对象授予预留部分限制性股票 140.00 万股，授予价格为 7.80 元/股，授予日为 2024 年 4 月 17 日。

## 3. 其他事项

公司于 2024 年 4 月 17 日召开了第五届董事会第二十八次会议审议通过《关于子公司向银行申请授信额度并由公司提供担保的议案》。鉴于经营发展需要，公司全资子公司广东力通拟中国工商银行股份有限公司广州粤秀支行申请不超过人民币 1,000.00 万元综合授信，授信有效期不超过 12 个月(含 12 个月)。本次授信由公司提供连带责任担保，授信金额及担保金额以授信协议及担保协议约定为准，起始日期以董事会审议通过之日或董事会审议通过后签署的相关协议生效日期为准。

### (二) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十六、与租赁相关的定性与定量披露

### 作为承租人的披露：

#### (一) 租赁活动

本公司作为承租人，主要租赁活动为办公场所、机柜租赁、经营设备及专线租赁。在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的主要租赁情况详见本附注五、注释 13 使用权资产。

#### (二) 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

在租赁期开始日，本公司对不包含续租选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁作为短期租赁进行会计处理。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司短期租赁主要包括没有保底条款、且租赁期不超过 12 个月的机柜租赁、租赁期限不超过 1 年的各地办事处办公用房租赁等。

#### (三) 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

##### 1. 可变租赁付款额

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司签订的租赁合同或包含租赁成分的合同均已明确约定应付租赁付款额，不存在可变租赁付款额。

## 2. 续租选择权

公司所签订租赁合同中无续租选择权相关条款。

## 3. 终止租赁选择权

公司对于不含保底条款的机柜租赁未确认使用权资产及租赁负债，一般根据客户的需求来决定是否行使终止租赁选择权。

## 4. 承租人已承诺但尚未开始的租赁

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在已承诺但尚未开始的租赁。

### （四）售后租回

本公司因资金需求，作为卖方兼承租人以售后租回方式进行融资，详见本附注五、注释 31 长期应付款。

### 作为出租人的披露：

#### （一）租赁活动

公司对于裸金属服务协议中约定设备留购权的租赁按照新租赁准则中融资租赁业务进行处理。

#### （二）在租赁资产中保留的权利的风险管理策略

公司上述协议中约定无论客户是否按合同约定继续使用服务均需按照合同约定支付相应服务费。

## 十七、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

#### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

### （二）债务重组

本报告期未发生债务重组业务。

### （三）资产置换

本报告期未发生资产置换业务。

### （四）终止经营

本报告期未发生终止经营业务。

## （六）分部信息

### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产 IDC 及云服务，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

## （七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本报告期未发现其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 十八、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	168,451,313.83	148,915,881.38
1-2 年	10,216,587.43	3,694,315.94
2-3 年	—	615,887.14
3 年以上	660,122.98	44,235.84
小计	179,328,024.24	153,270,320.30
减：坏账准备	3,669,931.68	3,659,985.02
合计	175,658,092.56	149,610,335.28

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,531,510.04	1.41	2,531,510.04	100.00	
按组合计提坏账准备	176,796,514.20	98.59	1,138,421.64	0.64	175,658,092.56
其中：合并财务报表范围内关联方以外的应收账款	77,968,399.66	43.48	1,138,421.64	1.46	76,829,978.02
合并财务报表范围内关联方之间的应收账款	98,828,114.54	55.11			98,828,114.54
合计	179,328,024.24	100.00	3,669,931.68	2.05	175,658,092.56

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,351,015.70	1.53	2,351,015.70	100.00	—
按组合计提坏账准备	150,919,304.60	98.47	1,308,969.32	0.87	149,610,335.28
其中：合并财务报表范围内关联方以外的应收账款	101,412,703.96	66.17	1,308,969.32	1.29	100,103,734.64
合并财务报表范围内关联方之间的应收账款	49,506,600.64	32.30	—	—	49,506,600.64
合计	153,270,320.30	100.00	3,659,985.02	2.39	149,610,335.28

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	933,203.64	933,203.64	100.00	预期无法收回
客户二	500,494.34	500,494.34	100.00	预期无法收回
客户三	445,810.59	445,810.59	100.00	预期无法收回
客户四	445,774.17	445,774.17	100.00	预期无法收回
客户五	126,859.99	126,859.99	100.00	预期无法收回
客户六	79,367.31	79,367.31	100.00	预期无法收回
合计	2,531,510.04	2,531,510.04		

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 合并财务报表范围内关联方以外的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,982,425.90	739,824.26	1.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	3,985,973.76	398,597.38	10.00
合计	77,968,399.66	1,138,421.64	1.46

## (2) 合并财务报表范围内关联方之间的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	94,468,543.39	—	—
1-2 年	3,905,675.47	—	—
2-3 年	453,895.68	—	—
合计	98,828,114.54	—	—

## 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,351,015.70	500,494.34	320,000.00	—	—	2,531,510.04
按组合计提坏账准备	1,308,969.32	-170,547.68	—	—	—	1,138,421.64
其中：合并财务报表范围 内关联方以外的应收账款	1,308,969.32	-170,547.68	—	—	—	1,138,421.64
合并财务报表范围内关联 方之间的应收账款	—	—	—	—	—	—
合计	3,659,985.02	329,946.66	320,000.00	—	—	3,669,931.68

## 6. 本期无实际核销的应收账款

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
首都在线信息科技（上海）有限公司	35,003,296.25		35,003,296.25	19.52	
广东力通网络科技有限公司	24,158,835.36		24,158,835.36	13.47	
首都在线网络科技（上海）有限公司	24,390,298.58		24,390,298.58	13.60	
客户一	21,612,500.00		21,612,500.00	12.05	216,125.00
客户二	7,384,444.06		7,384,444.06	4.12	73,844.44
合计	112,549,374.25		112,549,374.25	62.76	289,969.44

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	31,720,000.00	42,140,000.00
其他应收款	66,703,772.41	58,479,358.22
合计	98,423,772.41	100,619,358.22

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

## （一）应收股利

### 1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
广东力通网络科技有限公司	6,920,000.00	29,950,000.00
首都在线网络科技（上海）有限公司		3,540,000.00
北京中瑞云祥信息科技发展有限公司	24,800,000.00	8,650,000.00
合计	31,720,000.00	42,140,000.00

## （二）其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	23,593,961.82	19,223,089.58
1-2 年	14,925,713.95	38,640,626.25
2-3 年	29,279,399.04	1,653,617.50
3 年以上	29,460.34	43,560.34
小计	67,828,535.15	59,560,893.67
减：坏账准备	1,124,762.74	1,081,535.45
合计	66,703,772.41	58,479,358.22

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	9,227,790.34	5,165,865.84
往来款	57,133,235.14	52,844,779.32
其他	1,467,509.67	1,550,248.51
合计	67,828,535.15	59,560,893.67

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

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

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	67,828,535.15	100.00	1,124,762.74	1.66	66,703,772.41
其中：合并财务报表范围内 关联方以外的其他应收款	10,695,300.01	15.77	1,124,762.74	10.52	9,570,537.27
合并财务报表范围内 关联方之间的其他应收款	57,133,235.14	84.23			57,133,235.14
合计	67,828,535.15	100.00	1,124,762.74	1.66	66,703,772.41

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	59,560,893.67	100.00	1,081,535.45	1.82	58,479,358.22
其中：合并财务报表范围内 关联方以外的其他应收款	6,716,114.35	11.28	1,081,535.45	16.10	5,634,578.90
合并财务报表范围内 关联方之间的其他应收款	52,844,779.32	88.72	—	—	52,844,779.32
合计	59,560,893.67	100.00	1,081,535.45	1.82	58,479,358.22

#### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 合并财务报表范围内关联方以外的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,576,239.67	75,762.40	1.00
1-2 年	1,312,400.00	131,240.00	10.00
2-3 年	1,777,800.00	888,900.00	50.00
3 年以上	28,860.34	28,860.34	100.00
合计	10,695,300.01	1,124,762.74	

##### (2) 合并财务报表范围内关联方之间的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,018,322.15	—	—
1-2 年	13,613,313.95	—	—
2-3 年	27,501,599.04	—	—
合计	57,133,235.14	—	—

#### 5. 其他应收款坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,081,535.45	—	—	1,081,535.45
期初余额在本期				
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	63,227.29	—	—	63,227.29
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	20,000.00	—	—	20,000.00
其他变动	—	—	—	—
期末余额	1,124,762.74	—	—	1,124,762.74

#### 6. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	20,000.00

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京云宽志业网络技术有限公司	往来款	53,000,614.68	0-3 年	78.14	
单位一	押金及保证金	4,000,000.00	1 年以内	5.90	40,000.00
单位二	押金及保证金	3,000,000.00	1-3 年	4.42	1,000,000.00
怀来智慧云港科技有限公司	往来款	2,691,990.25	1 年以内	3.97	
单位三	押金及保证金	1,502,340.00	1 年以内	2.21	15,023.40
合计		64,194,944.93		94.64	1,055,023.40

#### 注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,181,378,461.61	5,343,619.47	1,176,034,842.14	1,101,709,427.37	5,343,619.47	1,096,365,807.90
对联营、合营企业投资	13,465,337.58	—	13,465,337.58	5,399,544.84	—	5,399,544.84
合计	1,194,843,799.19	5,343,619.47	1,189,500,179.72	1,107,108,972.21	5,343,619.47	1,101,765,352.74

#### 1. 对子公司投资

北京首都在线科技股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京乾云时代数据科技有限公司	10,000,000.00	10,599,644.58	-114,543.12		10,485,101.46	—	—
首都在线信息科技有限公司(上海)有限公司	12,000,000.00	14,263,545.21	-643,038.84		13,620,506.37	—	—
首都在线网络科技有限公司(上海)有限公司	25,368,000.00	25,426,151.48	-58,151.48		25,368,000.00	—	5,343,619.47
北京云宽志业网络技术有限公司	38,411,600.00	40,015,167.41	-1,061,123.03		38,954,044.38	—	—
URBANCONNECTED(HK)CO.,LIMITED	860,650.00	860,650.00			860,650.00	—	—
广东力通网络科技有限公司	181,700,000.00	185,745,764.60	-1,102,755.07		184,643,009.53	—	—
北京中瑞云祥信息科技发展有限公司	142,000,000.00	142,069,711.36	-24,655.73		142,045,055.63	—	—
URBANCONNECTED PTE.LTD.	1,974,393.00	1,974,393.00	1,021,739.40		2,996,132.40	—	—
首都在线(文昌)信息科技有限公司	8,074,574.00	8,074,574.00	23,416,696.76		31,491,270.76	—	—
城际互联(开曼)有限公司	512,565,126.80	512,679,825.73	28,306,705.57		540,986,531.30	—	—
北京中嘉和信通信技术有限公司	160,000,000.00	160,000,000.00	28,159.78		160,028,159.78	—	—
首都在线(汕头)信息科技有限公司	10,000.00		10,000.00		10,000.00	—	—
怀来智慧云港科技有限公司	29,890,000.00		29,890,000.00		29,890,000.00	—	—
合计	1,122,854,343.80	1,101,709,427.37	79,669,034.24		1,181,378,461.61	—	5,343,619.47

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业					
南京和润至成科技合伙企业(有限合伙)	5,399,544.84	—	—	87,917.05	—
联营企业					
南京和润数科创业投资合伙企业(有限合伙)	—	8,000,000.00	—	-22,124.31	—
合计	5,399,544.84	8,000,000.00	—	65,792.74	—

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
合营企业						

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
南京和润至成科技合伙企业 (有限合伙)	—	—	—	—	5,487,461.89	—
联营企业						
南京和润数科创业投资合伙 企业(有限合伙)	—	—	—	—	7,977,875.69	—
合计	—	—	—	—	13,465,337.58	—

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	379,885,384.20	413,048,922.28	400,472,489.32	355,432,743.50
其他业务	—	—	—	—
合计	379,885,384.20	413,048,922.28	400,472,489.32	355,432,743.50

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	65,792.74	-455.16
成本法核算的长期股权投资收益	31,720,000.00	33,900,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		31,208,809.32
处置交易性金融资产取得的投资收益	667,243.47	4,119,491.43
对子公司贷款利息收益	2,256,928.44	2,055,755.43
贴现息	-1,059,351.63	
合计	33,650,613.02	71,283,601.02

### 十九、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-19,487,285.01
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,591,974.10
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,076,387.95
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	320,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	95,982.47
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,246,661.95

项目	金额
减：所得税影响额	697,187.00
少数股东权益影响额（税后）	1,232,729.17
合计	-9,086,194.71

**（二）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	-32.75	-0.7285	-0.7285
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-31.87	-0.7090	-0.7090

北京首都在线科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月十七日



# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春

经营范围

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



此件仅用于业务报告专用，复印无效。



2024年03月01日

登记机关



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：**大华会计师事务所(特殊普通合伙)**

首席合伙人：**梁春**

主任会计师：

经营场所：**北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层**

组织形式：**特殊普通合伙**

执业证书编号：**11010148**

批准执业文号：**京财会许可[2011]0005号**

批准执业日期：**2011年11月03日**

**此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。**

证书序号：**0000093**

## 说明

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



发证机关：

**北京市财政局  
二〇一七年十月七日**

中华人民共和国财政部制

年度检验登  
Annual Renewal Register

本证书经检验合格  
This certificate is valid for this renewal.

姓名: 唐荣周  
证书编号: 110000572602

The certificate is valid for **2017-03-31** to **2018-03-31**




年 月 日  
年 月 日



年度检验登  
Annual Renewal Register

本证书经检验合格  
This certificate is valid for this renewal.



2012 年 2 月 15 日



姓名 唐荣周  
Full name 唐荣周  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1973-11-29  
Date of birth 1973-11-29  
工作单位 天健正信会计师事务所有限公司  
Working unit 天健正信会计师事务所有限公司  
身份证号码 13026731129183  
Identity card No. 13026731129183



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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2011 年 9 月 27 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2011 年 9 月 23 日




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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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

2012 年 12 月 25 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2012 年 12 月 25 日








证书编号: 110000572602  
No. of Certificate 110000572602

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期: 2005 年 10 月 10 日  
Date of Issuance 2005 年 10 月 10 日

合格, 从 2016-03-21 起  
Certificate is valid for another year after 2015-04-01

年 月 日  
年 月 日



姓名 杨倩  
 Full name 杨倩  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1982-08-08  
 Date of birth 1982-08-08  
 工作单位 天健正信会计师事务所有限公司  
 Working unit 天健正信会计师事务所有限公司  
 身份证号码 140108198208083721  
 Identity card No 140108198208083721



姓名: 杨倩  
 证书编号: 110001581228  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
 2015-03-21  
 2016-05-11



年 月 日



新增的手续二维码.png

2013年10月16日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 大华会计师事务所  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年12月28日



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 大华会计师事务所  
 (特殊普通合伙)  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2012年12月28日



2017-03-31

2012年2月15日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 天健正信会计师事务所  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2011年11月28日



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

