



星立方

NEEQ: 430375

北京星立方科技发展股份有限公司

Beijing Star Cube Technology Development Co., Ltd.



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人刘宇明、主管会计工作负责人刘宇明及会计机构负责人（会计主管人员）张东涛保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露事项

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	22
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	24
第五节	行业信息 .....	26
第六节	公司治理 .....	30
第七节	财务会计报告 .....	36
附件	会计信息调整及差异情况 .....	133

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司、本公司、星立方、股份公司	指	北京星立方科技发展股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	北京星立方科技发展股份有限公司股东大会
监事会	指	北京星立方科技发展股份有限公司监事会
董事会	指	北京星立方科技发展股份有限公司董事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
南天信息	指	云南南天电子信息产业股份有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	北京星立方科技发展股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期末	指	截至2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京星立方科技发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Star Cube Technology Development Co.,Ltd.		
	STAR CUBE		
法定代表人	刘宇明	成立时间	2010年1月25日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服-I651 软件开发-I6510 软件开发		
主要产品与服务项目	教育测评大数据采集和分析-达睿思®产品系列、教育测评大数据精准推送和提分-学路优®产品系列（学路优®—移动 APP 服务平台、学路优®—超级练习册等）、智慧教育云平台，以及教育教学管理系统的开发和服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	星立方	证券代码	430375
挂牌时间	2014年1月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	91,112,300
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	马啸	联系地址	北京市海淀区上地信息路10号五层510房
电话	010-62666727	电子邮箱	maxiao@starscube.com
传真	010-62666862		
公司办公地址	北京市海淀区上地信息路10号五层510房	邮政编码	100083
公司网址	<a href="http://www.starscube.com/">http://www.starscube.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108699553484A		
注册地址	北京市海淀区上地信息路10号510房		

注册资本（元）	91,112,300.00	注册情况报告期内是否变更	否
---------	---------------	--------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

根据《上市公司行业分类指引》(2012 年修订),公司所属行业为信息传输、软件和信息技术服务业 (I) ——软件和信息技术服务业 (I65)。

本公司多年潜心在教育信息化领域精耕细作,拥有多项教育云技术、大数据技术、视频技术、移动互联网技术、人工智能 (AI) 技术等与教育信息化领域应用相结合的核心技术和自主知识产权。公司立足智能教育,利用人工智能 (AI) 技术深化教育资源的开发,提升个性化学习和自适应学习能力,通过有效融合研发教育和智能技术的产品和服务,整合教育数据,为每一个教育相关者提供及时、可靠、精准、高效的学习服务。

公司主营业务包括教育教学相关产品的研发和销售,在线教育服务提供和运营,基于教育评测数据的采集、分析、诊断、决策支持、精准学习的增值服务,以及教育行业项目的委托开发和集成。

报告期内,公司仍以软件销售业务收入和软件开发及服务业务收入为主要营业收入,商业模式和销售模式未发生变化。

经营计划实现情况,公司在 2023 年实现了营业收入 37,728,393.30 元,同比增长 18.54%,营业成本 12,626,613.09 元,同比增长 106.88%,净利润 930,848.83 元,同比增长 31.72%,经营活动产生的现金流量净额为 4,839,934.06 元。公司的经营计划得到了良好的实施,收入和利润实现了稳定增长。

#### (二) 行业情况

目前中国教育市场整体规模庞大,教育信息化在我国教育产业中具有重要战略地位,教育行业不断出台改革政策,推进教育信息化的发展、数字化校园的建设提供了良好的外部环境,教育主管部门及相关政府、学校以开放的姿态欢迎社会力量共建共享优质教育资源,提升教育公平与教育质量。

2023 年 2 月,中共中央、国务院印发《数字中国建设整体布局规划》,提出大力实施国家教育数字化战略行动,完善国家智慧教育平台;教育部发布《教师数字素养》,制定了教师数字素养框架,将用于对教师数字素养的培训与评价。

2023 年 5 月,国家互联网信息办公室发布《数字中国发展报告 (2022 年)》,报告提到,国家教育

数字化战略行动全面实施，国家智慧教育公共服务平台正式开通，建成世界第一大教育教学资源库；教育部印发《基础教育课程教学改革深化行动方案》，提出充分利用数字化赋能基础教育，建好用好国家中小学智慧教育平台，丰富各类优质教育教学资源，引导教师在日常教学中有效常态化应用。

2023年9月，教育部印发《学习型社会建设重点任务》，强调要实施“学习型社会建设和国家教育数字化战略工程”，加快推进学习型社会建设，把教育数字化作为推进学习型社会建设的“倍增器”。

上述国家政策的出台，为公司未来的可持续发展提供了强有力的政策支持。国家财政性教育经费支出占国内生产总值比例连续保持在4%以上，稳定的经费投入明确了企业研发方向，增强了高校对优质产品和教育资源的购买力。随着考试与评价改革深化，以及国家对教育信息化的推进，教育信息化的需求进一步加大。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、公司于2022年1月1日取得北京市“专精特新”中小企业认定，证书（编号：2022ZJTX0257），有效期三年； 2、公司于2021年12月17日再次取得高新技术企业证书（编号：GR202111004157），有效期三年。

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	37,728,393.30	31,826,852.38	18.54%
毛利率%	66.53%	80.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,054,780.55	1,048,107.56	0.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,144,440.37	1,024,130.93	11.75%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.28%	0.28%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.30%	0.27%	-
基本每股收益	0.01	0.01	0.00%



偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	406,820,638.14	404,035,041.13	0.69%
负债总计	27,670,925.16	25,820,247.13	7.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	379,234,056.31	378,175,205.61	0.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.16	4.15	0.24%
资产负债率%（母公司）	7.42%	11.53%	-
资产负债率%（合并）	6.80%	6.39%	-
流动比率	8.47	9.38	-
利息保障倍数	9.69	4.45	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,839,934.06	16,192,283.35	-70.11%
应收账款周转率	0.55	0.43	-
存货周转率	0.28	0.14	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.69%	-4.46%	-
营业收入增长率%	18.54%	-62.07%	-
净利润增长率%	31.72%	-89.07%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	17,090,039.02	4.20%	21,145,352.00	5.23%	-19.18%
应收票据	0	0%	40,815,408.69	10.10%	-100.00%
应收账款	72,962,924.76	17.93%	64,819,159.85	16.04%	12.56%
存货	46,139,072.83	11.34%	43,422,651.19	10.75%	6.26%
投资性房地产	0	0%	0.00	0.00%	0%
长期股权投资	7,471,651.40	1.84%	7,376,278.69	1.83%	1.29%
固定资产	1,320,705.74	0.32%	1,247,202.63	0.31%	5.89%
在建工程	0	0%	0.00	0.00%	0%
无形资产	86,237,438.16	21.20%	72,607,953.72	17.97%	18.77%
商誉	58,925,225.66	14.48%	58,925,225.66	14.58%	0%
短期借款	10,259,819.44	2.52%	2,001,986.11	0.50%	412.48%
长期借款	0	0%	0.00	0.00%	0%
预付账款	39,195,311.77	9.63%	33,559,637.80	8.31%	16.79%
应付账款	11,151,359.81	2.74%	7,792,556.65	1.93%	43.10%
合同负债	2,669,556.53	0.66%	568,304.46	0.14%	369.74%
其他应付款	417,009.28	0.10%	451,308.40	0.11%	-7.60%

其他应收款	54,772,205.91	13.46%	24,097,891.04	5.96%	127.29%
开发支出	11,998,386.12	2.95%	12,698,999.36	3.14%	-5.52%
长期待摊费用	23,502.51	0.01%	211,522.95	0.05%	-88.89%
应付票据	0	0%	0	0.00%	0%
应付职工薪酬	1,643,626.34	0.40%	1,732,823.72	0.43%	-5.15%
少数股东权益	-84,343.33	-0.02%	39,588.39	0.01%	-313.05%
其他流动资产	4,329,108.25	1.07%	14,253,268.14	3.53%	-69.63%
使用权资产	50,548.29	0.01%	657,127.79	0.16%	-92.31%

### 项目重大变动原因：

#### 1、货币资金：

报告期末，公司货币资金金额为 17,090,039.02 元，较上年期末余额减少了 4,055,312.98 元，变动比率为-19.18%。主要原因是报告期内，公司加大了产品升级和业务拓展等方面的投入。

#### 2、应收票据：

报告期末，公司应收票据金额较上年期末余额减少了 40,815,408.69 元，主要原因是报告期内应收票据到期。

#### 3、无形资产

报告期末，公司无形资产金额为 86,237,438.16 元，较上年期末余额增加了 13,629,484.44 元，主要原因是报告期内公司采购的教育数据相关的软件系统类产品。

#### 4、短期借款

报告期末，公司短期借款金额为 10,259,819.44 元，较上年期末余额增加了 8,257,833.33 元，主要原因是的报告期内公司获得了宁波银行、工商银行、民生银行的银行贷款。

#### 5、预付账款

报告期末，公司预付账款金额为 39,195,311.77 元，较上年期末余额增加了 5,635,673.97 元，主要原因是报告期内公司支付第三方委托开发软件系统。

#### 6、应付账款

报告期末，公司应付账款金额为 11,151,359.81 元，较上年期末余额增加了 3,358,803.16 元，主要原因是报告期内公司向供应商采购产品和服务等经营活动而增加所致。

#### 7、合同负债

报告期末，公司合同负债金额为 2,669,556.53，较上年期末余额增加了 2,101,252.07 元，变动比率为 369.74%，主要原因是的报告期内公司预先收取了客户支付的部分款项，但尚未完成全部交付。

#### 8、其他应收款

报告期末，公司其他应收款金额为 54,772,205.91 元，较上年期末余额增加了 30,674,314.87 元，变动比率为 127.29%，主要原因是报告期内公司新增共建合作项目前期支付的项目资金。

#### 9、长期待摊费用

报告期末，公司长期待摊费用金额为 23,502.51 元，较上年期末余额减少了 188,020.44 元，主要原因是 2022 年公司新增办公地点的装修费计入长期待摊。

#### 10、少数股东权益

报告期末，公司少数股东权益金额为-84,343.33 元，较上年期末余额减少了 123,931.72 元，主要原因是报告期内公司控股子公司经营亏损所致。

#### 11、其他流动资产

报告期末，公司其他流动资产金额为 4,329,108.25 元，较上期期末减少了 9,924,159.89 元，主要原因是报告期内待抵扣进项税额差异导致。

#### 12、使用权资产

报告期末，公司使用权资产金额为 50,548.29 元，较上期期末减少了 606,579.50 元，主要原因是报告期内房租摊销。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	37,728,393.30	-	31,826,852.38	-	18.54%
营业成本	12,626,613.09	33.47%	6,103,436.05	19.18%	106.88%
毛利率%	66.53%	-	80.82%	-	-
销售费用	4,945,903.02	13.11%	5,461,889.60	17.16%	-9.45%
管理费用	13,663,428.10	36.22%	13,489,265.35	42.38%	1.29%
研发费用	8,698,401.13	23.06%	2,674,775.35	8.40%	225.20%
财务费用	100,414.08	0.27%	-122,709.96	-0.39%	-181.83%
信用减值损失	3,530,319.95	9.36%	-4,179,905.99	-13.13%	184.46%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
其他收益	910,120.14	2.41%	1,449,777.86	4.56%	-37.22%
投资收益	95,372.71	0.25%	-1,234,730.55	-3.88%	107.72%
公允价值变动 收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-

汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	2,040,980.97	5.41%	94,584.89	0.30%	2,057.83%
营业外收入	1,891.16	0.01%	20,197.79	0.06%	-90.64%
营业外支出	114,000.00	0.30%	4,162.48	0.01%	2,638.75%
净利润	930,848.83	2.47%	706,682.67	2.22%	31.72%
利息费用	221,938.76	0.59%	32,075.11	0.10%	591.93%
利息收入	11,363.73	0.03%	95,427.23	0.30%	-88.09%
外币财务报表折算差额	4,070.15	0.01%	21,377.86	0.07%	-80.96%
每股收益	0.01	0.00%	0.01	-	0.00%

### 项目重大变动原因：

#### 1、营业收入：

报告期内，公司实现营业收入 37,728,393.30 元，较上年同期增加了 5,901,540.92 元，变动比率为 18.54%。主要原因为报告期内公司业务逐步增长，收入稳步增加。

#### 2、营业成本

报告期内，公司实现营业成本 12,626,613.09 元，较上年同期增加了 6,523,177.04 元。主要原因为报告期内公司营业收入增加所致。

#### 3、研发费用

报告期内，公司研发费用为 8,698,401.13，较上年同期增加了 6,023,625.78 元，主要原因为报告期内公司持续投入产品研发，增加人工成本所致。

#### 4、信用减值损失

报告期内，公司信用减值损失为 3,530,319.95，较上年同期增加了 7,710,225.94 元，主要原因为报告期内公司回款增加，计提的坏账准备减少。

#### 5、其它收益

报告期内，公司其它收益为 910,120.14 元，较上年同期减少了 539,657.72 元，主要原因为报告期内公司软件增值税即征即退收入较上年同期减少。

#### 6、投资收益

报告期内，公司投资收益为 95,372.71 元，较上年同期增加了 1,330,103.26 元，主要原因为上期公司出售控股公司股权，导致投资收益减少。

#### 7、营业利润

报告期内，公司营业利润为 2,040,980.97 元，较上年同期增加了 1,946,396.08 元，主要原因为报告期内公司业务稳步增长，营业收入增加。

#### 8、营业外收入

报告期内，公司营业外收入为 1,891.16 元，较上年同期减少了 18,306.63 元，主要原因为报告期内公司没有获得政府补贴类收入。

#### 9、营业外支出

报告期内，公司营业外支出为 114,000.00 元，较上年同期增加了 109,837.52 元，主要原因为报告期内公司未严格落实网络安全制度和未及时申报境外公司数据受到行政处罚所致。

#### 10、利息费用

报告期内，公司利息费用为 221,938.76 元，较上年同期增加了 189,863.65 元，主要原因为报告期内公司银行贷款金额增加所致。

#### 11、利息收入

报告期内，公司利息收入为 4,070.15 元，较上年同期减少了 84,063.50 元，主要原因为报告期内公司货币减少导致。

#### 12、外币财务报表折算差额

报告期内，外币财务报表折算差额为 21,377.86 元，较上年同期减少了 17,307.71 元，主要原因是期末公司持有的外币汇率变动导致。

#### 13、财务费用

报告期内，公司财务费用为 100,414.08 元，较上年同期增加了 223,124.04 元，主要原因是报告期内公司贷款金额增加导致利息费用增加所致。

#### 14、净利润

报告期内，公司净利润为 930,848.83 元，较上年同期增加了 31.72%，主要原因是报告期内随着学校、教育机构及相关单位恢复正常线下教学和办公后，经营收入增加，公司整体盈利情况好转。

#### 15、毛利率

报告期内，公司毛利率为 66.53%，较上年同期减少了 14.29%，主要原因为报告期内软件开法及服务业务成本增加，该类业务的毛利率同比下降，而该类业务在公司收入结构中占据主要地位，故公司本年度整体毛利率有所下降。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	37,728,393.30	31,818,361.81	18.57%
其他业务收入	0	8,490.57	-100.00%

主营业务成本	12,626,613.09	6,103,436.05	106.88%
其他业务成本	0	0	0%

## 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
软件销售	12,153,044.37	815,380.94	93.29%	104.68%	138.20%	-0.94%
硬件销售	1,052,538.89	153,441.36	85.42%	-88.77%	-95.66%	23.11%
软件开发及服务业务	24,522,810.04	11,657,790.79	52.46%	48.58%	423.36%	-34.04%

## 按地区分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的原因：

报告期内，软件销售及软件开发及服务业务，随着学校、教育机构及相关单位恢复正常线下教学和办公后，均有较大程度的增长。报告期内，公司集成类项目减少，硬件销售较上期有所下降。

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	北京中育神州数据科技有限公司	3,724,000.00	9.87%	否
2	云南迅盛科技有限公司	3,539,823.01	9.38%	否
3	北京老哈河科技有限公司	3,430,000.00	9.09%	否
4	北京华夏中融投资管理有限公司	2,358,490.58	6.25%	否
5	北京市朝阳区教育科学研究院	1,151,114.11	3.05%	否
合计		14,203,427.70	37.65%	-

## 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京智成卓越科技有限公司	2,870,000.00	22.73%	否
2	北京天亿智创科技有限公司	1,560,439.00	12.36%	否
3	西安数科未来信息技术有限公司	657,585.00	5.21%	否
4	北京辰信科技有限公司	556,132.00	4.40%	否
5	北京瑞名精创科技有限公司	473,360.00	3.75%	否

合计	6,117,516.00	48.45%	-
----	--------------	--------	---

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,839,934.06	16,192,283.35	-70.11%
投资活动产生的现金流量净额	-15,838,027.45	-23,912,455.47	33.77%
筹资活动产生的现金流量净额	6,809,800.43	1,921,283.47	254.44%

#### 现金流量分析：

##### 1、经营活动产生的现金流量净额：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 4,839,934.06 元，较上年同期 16,192,283.35 元减少了 11,352,349.29 元。主要原因为报告期内，公司经营恢复常态化，业务拓展稳步提升，公司增加了业务的投入和采购，增加了经营活动的现金支付。

##### 2、投资活动产生的现金流量净额：

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-15,838,027.45 元，较上年同期-23,912,455.47 元增长了 33.77%。主要原因为报告期内，公司购买和委托第三方开发所需软件系统产品支出的现金。

##### 3、筹资活动产生的现金流量净额：

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 6,809,800.43 元，较上年同期增长了 254.44%。主要原因是报告期内，公司向民生银行、工商银行及厦门银行申请了银行贷款。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京南天信安科技发展有限公司	控股子公司	软件开发、技术服务	22,680,000.00	78,549,726.40	76,447,025.63	6,260,959.96	-198,758.22

		务； 销售 设备 产品					
北京星立方云 科技有限公司	控股 子公 司	软件 开 发、 技术 服 务； 销 售 设 备 产 品	20,000,000.00	29,147,491.24	22,608,260.95	10,756,576.91	280,796.13
北京南天数科 技术有限公司 (原名：北京 星立方数字科 技有限公司)	控股 子公 司	软件 开 发、 技术 服 务； 销 售 设 备 产 品	20,000,000.00	37,979,429.39	21,030,631.54	15,878,726.88	4,430,710.56
云南星立方科 技有限公司 (原名：云南 星立方教育科 技有限公司)	控股 子公 司	软件 开 发、 技术 服 务、 市 场 拓 展	2,000,000.00	2,378,257.97	282,676.94	995,866.99	-340,030.08
星联职教（北 京）教育科技 有限公司	控股 子公 司	软件 产 品 销 售、 技术 服 务、 市 场 拓 展	3,000,000.00	46,443.97	-125,852.25	0	-415,852.25
北京星视融通	控股	软件	15,000,000.00	13,525,191.27	12,756,211.26	2,405,660.37	4,280,969.79



智能科技有限公司	子公司	开发、技术服务					
星视融通（成都）智能科技有限公司	控股子公司	软件开发；技术服务	5,000,000.00	997,480.29	996,034.39	0	-51,441.59
星视融通（西安）智能科技有限公司	控股子公司	软件开发、技术服务	2,000,000.00	157,450.71	110,620.59	225,903.79	-24,748.75
南天星联（北京）教育科技有限公司	控股子公司	软件产品销售、技术服务、市场拓展	3,000,000.00	59,888.96	-208,858.33	0	-309,829.31
北京星立方数字出版传媒有限公司	控股子公司	软件产品销售、技术服务、市场拓展	1,000,000.00	7,944.61	7,944.61	0	-232,055.39
深圳星立方数字传播有限公司	控股子公司	软件产品销售、技术服务、市场拓展	11,000,000.00	0	0	0	0
StarCube Technology	控股子公司	引进优质	6,360,000.00	2,834,358.27	2,834,358.27	0	-11,726.92

&Development (New York)	司	产品 服 务， 将自 主研 发的 产品 推向 海外 市场					
----------------------------	---	---	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
优势合训国际教育科技（北京）有限公司	从事移动互联教育软件开发和内容服务领域	为公司业务开展和产品研发提供支持，促进公司在教育信息化领域的 LBS 移动互联教育细分领域进行布局
北京青豆文化发展有限公司	从事教育信息化业务推广	为公司开展家校互动业务提供支持
北京星立方医疗科技有限公司	从事医疗信息化产品研发与销售	开拓医疗信息化行业
西安星立方信息科技有限公司	从事教育软件开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务	为公司开发及拓展陕西教育市场和渠道
喝茶客（北京）数字科技有限公司	互联网统一通讯增值服务、私有云服务、互联网接入服务、互联网信息挖掘分析服务	为公司业务开展和产品研发提供支持，因经营未达预期，截至报告期末，工商已注销。
山东星师教育科技有限公司	从事教育软件开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务	为公司开发及拓展山东教育市场和渠道，因经营未达预期，目前正在筹备注销清算。

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
青海星立方信息技术有限公司	工商注销登记	无
北京星立方数字出版传媒有限公司	新投资设立	拓展数字出版相关业务
深圳星立方数字传播有限公司	新投资设立	拓展业务市场

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,698,401.13	2,674,775.35
研发支出占营业收入的比例%	23.06%	8.40%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	14	13
研发人员合计	15	14
研发人员占员工总量的比例%	31.91%	35%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	15	3
公司拥有的发明专利数量	12	0

## 六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

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

### (一) 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注四、28、收入，六、32、营业收入和营业成本。

#### 1. 事项描述

2023 年度的营业收入金额为 3,772.84 万元。由于营业收入是星立方公司关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们针对营业收入确认执行的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

(2) 选取样本检查了主要销售合同，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符星立方公司的经营模式及企业会计准则的规定。

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并分析波动原因。

(4) 选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、发票、客户或者第三方确认的验收单据等，评价收入确认是否与会计政策一致。

(5) 选取样本对销售收入金额执行函证程序，并就未回函的项目执行替代性审计程序。

(6) 选取样本对主要客户工商信息资料进行查询，通过对重要客户工商信息资料查询，以及询问公司相关人员，核实客户是否真实存在，确认其是否存在关联关系。

(7) 选取资产负债表日前后确认的收入会计记录核对至客户验收单据等支持性文件；并选取了资产负债表日前后的客户验收单据核对至收入会计记录，以评价收入是否在恰当的期间确认。

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## 七、 企业社会责任

适用  不适用

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。公司积极履行企业公民应尽的义务，在致力于生产经营、不断为股东创造价值的同时，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，积极与各方合作加强沟通与交流，实现股东、员工、上下游合作者、社会等各方力量的均衡，推动公司持续稳定、健康发展。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是  否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、应收账款坏账风险	<p>公司业务处于快速成长阶段，应收账款增长迅速。随着公司业务的快速发展，尤其是开拓渠道企业客户后，应收账款可能会进一步增加，如果应收账款不能按期回收或发生坏账，对公司经营业绩和生产经营将产生不利影响。</p>
2、销售收入季节性变化的风险	<p>公司营业收入存在明显的季节性波动特点，由于最终客户主要是教育管理机构等政府部门和事业单位（如中小学校、高等院校），而这些单位的采购一般遵守较为严格的预算决算管理制度，通常在每年第一季度制定预算，然后经历方案审查、立项批复、请购批复、招投标、合同签订等严格的程序，导致公司营业收入主要集中在下半年尤其是第四季度。受以上因素影响，公司下半年度的营业收入有可能继续存在明显的季节性波动的风险。</p>
3、核心员工流失风险	<p>公司为轻资产的高新技术企业，员工即为公司最重要的资产。但由于公司的资本规模相对偏小，目前又处在快速发展时期，所能提供的薪资福利待遇竞争力不强，在一定程度上限制了公司人才的引进，同时也存在较大的核心员工流失风险，这将可能会造成人才队伍的不稳定，从而对公司的经营业绩和长远发展造成不利影响。</p> <p>对此，公司在 2024 年度将继续采取以下措施：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1）公司将进一步完善人才的引进机制、培训制度，通过内部晋升和外部招聘的方式吸纳优秀人才。</li> <li>2）公司将进一步完善民主、科学、激励的人力资源管理体系，培养企业文化，提高员工归属感和忠诚度；激发员工的积极性和创造性，为员工持续成长创造最大化的发展空间，建立学习型、积极进取的企业文化。</li> <li>3）公司重新制定和实施新的薪酬体系，提升核心员工的</li> </ol>

	薪酬水平，来留住核心员工，减少离职风险的发生。
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>2023年1月，国家对新型冠状病毒感染实施“乙类乙管”。新冠肺炎相关限制措施取消，学校逐步恢复了线下教学活动，校内业务可以正常开展。故公司上期存在的“新型冠状病毒肺炎疫情影响的风险”本期已消除。</p> <p>2023年，中国2021年以来教育行业新一轮政策调整的监管政策框架已较为完备，行业规范化发展的界限与框架已经明晰，政策稳定性的能见度已较高。故公司上期存在的“教育行业政策调整影响的风险”本期已消除。</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

### （一）诉讼、仲裁事项

#### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	8,339,749.706	2.20%
作为被告/被申请人	1,350,216.31	0.36%
作为第三人	0	0%
合计	9,689,966.01	2.56%

#### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	750,000.00	463,392.80

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

报告期内，公司作为承租方，向关联方云南南天电子信息产业股份有限公司支付租赁办公场地费及相关费用 463,392.80 元。公司与关联方的交易是公平合理的，且遵循按照市场定价的原则，定价公允。

上述预计关联交易为公司业务发展所需，交易有利于公司的持续稳定经营，促进公司快速发展，是合理的、必要的。不会对公司的财务状况、经营成果、业务的完整性和独立性产生重大不利影响，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	质押	115,118.08	0.03%	票据及项目的保函保证金
货币资金	货币资金	冻结	1,350,000.00	0.33%	诉前财产保全
<b>总计</b>	-	-	1,465,118.08	0.36%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限对公司无重大不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	71,395,790	78.36%	-7,725	71,388,065	78.35%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	6,572,170	7.21%	2,575	6,574,745	7.22%
	核心员工	49,800	0.05%	0	49,800	0.05%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,716,510	21.64%	7,725	19,724,235	21.65%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	19,716,510	21.64%	7,725	19,724,235	21.65%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		91,112,300	-	0	91,112,300	-
普通股股东人数						304

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用



## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	云南南天电子信息产业股份有限公司	26,000,000	0	26,000,000	28.54%	0	26,000,000	0	0
2	刘宇明	25,989,680	10,300	25,999,980	28.54%	19,499,985	6,499,995	0	0
3	石家仁	0	3,889,326	3,889,326	4.27%	0	3,889,326	0	0
4	段学东	203,200	1,177,800	1,381,000	1.52%	0	1,381,000	0	0
5	王荣	232,000	1,002,500	1,234,500	1.35%	0	1,234,500	0	0
6	王辉	0	1,198,000	1,198,000	1.31%	0	1,198,000	0	0
7	沈蕾	1,116,313	25,000	1,141,313	1.25%	0	1,141,313	0	0
8	余金明	970,800	128,000	1,098,800	1.21%	0	1,098,800	0	0
9	施燕	120,000	885,164	1,005,164	1.10%	0	1,005,164	0	0
10	李澍	0	1,002,531	1,002,531	1.10%	0	1,002,531	0	0
	合计	54,631,993	9,318,621	63,950,614	70.19%	19,499,985	44,450,629	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：：前十名股东间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司无控股股东、无实际控制人。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司  
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 业务许可资格或资质

公司重视管理体系和资质建设，已经建立完善的管理体系，取得较为齐全、较高级别的经营资质，

为公司以及子公司生产经营和持续发展奠定了良好基础。公司拥有北京市“专精特新”中小企业、全国科技型中小企业、高新技术企业证书（国家）等重要资质资格。

## 二、 知识产权

### （一） 重要知识产权的变动情况

报告期内，公司新增专利 12 项，具体情况如下：

序号	名称	类型
1	基于大数据的信息流会话推荐方法及深度学习服务系统	发明专利
2	用于智能化课程管理的方法、装置和系统以及存储介质	发明专利
3	一种音视频广告智能交互设备	发明专利
4	一种自动播放音视频文件的系统及方法	发明专利
5	具有转动结构的用于幼儿教学的智能机器人	发明专利
6	面向文本的数字取证分析方法、装置和计算机可读介质	发明专利
7	一种视频教学方法、系统、设备及介质	发明专利
8	基于即时通讯工具的在线教育方法和系统	发明专利
9	一种知识库及其建立、问答方法及应用装置	发明专利
10	一种移动机器人路径分析规划方法	发明专利
11	媒体处理方法、装置、终端和介质	发明专利
12	一种监督的词向量学习方法	发明专利

### （二） 知识产权保护措施的变动情况

报告期内公司知识产权保护措施无变动。

## 三、 研发情况

### （一） 研发模式

公司始终将技术创新作为提高公司核心竞争力的重要途径，坚持以从用户切实需求和实际使用场景出发，将研发工作与客户需求开发、营销服务、产品生产、技术支持服务等工作紧密融合。

报告期内，公司主要研发方式为自主研发。根据具体研发课题的规划，由公司各个事业部组成相应的内部技术研发组负责研发任务。

### （二） 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	教育教学提升项目	3,224,886.50	3,224,886.50
2	中小学视频播控大数据平台系统项目	1,382,559.50	1,382,559.50
3	题库测评系统项目	2,749,708.45	8,018,123.50
4	资产数据化处理项目	1,341,246.68	1,341,246.68
合计		8,698,401.13	13,966,816.18

**研发项目分析：****1、教育教学提升项目**

教育教学提升项目是以通过数据化在实际教育教学场景中的应用实现强化课堂主阵地作用，探索人工智能(AI)技术在优化教学方式，切实提高课堂教学质量，坚持教学相长，注重启发式、互动式、探究式教学方面的应用场景。帮助课前要指导学生做好预习，课上要讲清重点难点、知识体系，引导学生主动思考、积极提问、自主探究。融合运用传统与现代技术手段，重视情境教学；探索基于学科的课程综合化教学，开展研究型、项目化、合作式学习。

**2、中小学视频播控大数据平台系统项目**

中小学视频播控大数据平台系统可实现基于视频方面的全应用体系，实现校园内任意位置的视频点播，直播以及组播，视频会议以及移动现场直播、跨校直播、电视转播等功能，师生可以随时随地通过网络收看直播视频，更可以通过点播回顾学习内容。还可以实现教学科研等单位和其它学校之间的远程教育、教学。视频播控管理平台的建立，还可以使得视频节目的制作更加方便快捷，节目的保存和使用更加容易。帮助客户实现了文字、音频、视频、课件等大量教学资源在校园任何场所任何时间进行点播、直播、广播服务的功能。

**3、题库测评系统项目**

题库测评系统是基于互联网技术研发的“选题、组卷、测评、练习”四位一体的软件系统，以方便教师出题、选题、组卷为核心，同时不断更新题库，通过在线测试和练习对学生的学习效果、知识点掌握程度进行客观评估，判断出的成绩即刻以报告形式提交给老师，通过互联网改变了传统教与学模式的技术，真正做到了因材施教。

**4、资产数据化处理项目**

资产数据化处理项目目标是推动“教育”和“经济”双向赋能关系实现升级，促进教育发展只是附属的场景价值。推动教育成为数字经济治理的新场景，通过教育数字资产机制，统筹高品质教育资源，激发人们基于兴趣拓展深度消费的意愿，提升个人幸福感，促进生活文旅、体育艺术、休闲娱乐等产业的可持续升级。

#### 四、 业务模式

公司的业务类型分为软件产品业务、软件开发及服务业务、系统集成业务。

对于软件产品业务，公司在现有产品基础上进行安装调试，实施人员对客户需求进行详细调研，并在客户环境中安装公司软件产品，上线试运行；通过对客户主要软件使用人员的培训及提供运维服务的形式确保系统稳定运行，最终完成产品的验收等后续过程。对于软件开发及服务业务，公司在对客户需求和应用环境进行调研的基础上，结合公司现有解决方案，设计项目建设的具体方案，然后进行采购、实施。软件运维服务主要是向客户提供系统维护、产品升级和技术支持等方面的后续服务。由于行业软件的复杂性以及与客户业务联系的紧密性，行业软件开发主要采取实施人员派驻客户现场进行开发的形式。

对于系统集成业务，公司一般通过向第三方供应商采购软硬件产品及部分工程劳务，并在方案设计、客户现场组织施工、软硬件调试等步骤来完成集成工作。

#### 五、 产品迭代情况

适用 不适用

#### 六、 工程施工安装类业务分析

适用 不适用

#### 七、 数据处理和存储类业务分析

适用 不适用

#### 八、 IT 外包类业务分析

适用 不适用

#### 九、 呼叫中心类业务分析

适用 不适用

#### 十、 收单外包类业务分析

适用 不适用

## 十一、集成电路设计类业务分析

适用 不适用

## 十二、行业信息化类业务分析

适用 不适用

报告期内，公司的主要客户为各级教育主管单位（教委直属单位、各区县教委信息中心等政府部门）、教学机构（各中小学校、高等院校等事业单位）和渠道代理商及运营面对的家庭付费用户。公司已经为上百家各级教育主管单位、上千家学校，及其教师、学生、家长用户，提供了高附加值的教育测评数据应用服务。

报告期内，客户所处行业与公司业务相关的宏观政策、行业监管政策未发生重大变化。

## 十三、金融软件与信息服务类业务分析

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
赵起高	董事长	男	1968年3月	2020年4月16日	2023年4月15日	0	0	0	0%
姜秀霞	董事	女	1963年9月	2020年4月16日	2023年4月15日	0	0	0	0%
刘宇明	董事、总经理、	男	1972年12月	2020年4月16日	2023年4月15日	25,989,680	10,300	25,999,980	28.54%
刘宇明	财务负责人	男	1972年12月	2022年8月19日	2023年4月15日	25,989,680	10,300	25,999,980	28.54%

张东涛	董事	男	1970年 9月	2020年 12月15日	2023年 4月15日	0	0	0	0%
马啸	董事、 董事会 秘书	男	1989年 10月	2020年4 月16日	2023年 4月15日	0	0	0	0%
温博	监事会 主席	女	1973年 10月	2021年 12月27日	2023年 4月15日	0	0	0	0%
杨杨	监事	女	1974年 11月	2020年4 月16日	2023年 4月15日	0	0	0	0%
李艳	职工代 表监事	女	1977年 12月	2020年 11月27日	2023年 4月15日	299,000	0	299,000	0.33%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

云南南天电子信息产业股份有限公司为第一大股东，赵起高为云南南天电子信息产业股份有限公司董事会秘书；姜秀霞为云南南天电子信息产业股份有限公司财务中心总经理。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2	0	0	2
销售人员	20	1	7	14
技术人员	16	2	3	15
财务人员	3	0	0	3
行政人员	6	0	0	6
员工总计	47	3	10	40

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	0	0
硕士	6	7
本科	25	21
专科	15	11
专科以下	1	1
员工总计	47	40

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策：公司按照不同的岗位及职责设计薪酬方案。公司致力于为员工营造良好的工作环境，并通过内部晋升等激励机制，吸引和保留优秀人才。公司积极调动员工的积极性、创造性，对年度优秀员工进行奖励。

培训情况：公司重视员工的培训和个人专业技能的提升，制定了一系列的培训计划，包括新员工岗前培训、在职专业技术人员技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢。

离退休职工人数：报告期内，公司共计 1 名退休返聘人员。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
周莉萍	无变动	无	49,800	0	49,800

#### 核心员工的变动情况

报告期内，核心员工无变动。

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结



构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，保护广大投资者利益。

报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，股东大会、董事会、监事会和管理层独立运作、有效制衡、相互合作，科学、高效地完成决策、执行和监督工作。董事会向股东大会负责，承担公司经营和管理的责任，按照《公司章程》规定的程序召开会议，行使职权。同时，按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》、公司《信息披露管理制度》等要求，切实履行信息披露义务，真实准确、完整、及时地披露信息。监事会本着对全体股东负责的态度，与董事会、管理层保持密切联系与沟通，有效履行各项监督职权和义务。公司管理层遵守诚信原则，谨慎、勤勉地履行职责并按董事会决策开展经营管理工作。报告期内，公司未制定新的管理制度。今后，公司将密切关注行业发展动态、监管机构的政策动向，结合公司实际情况适时制定相应的管理制度并得到有效执行，保障公司健康持续发展。

## （二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会根据《公司法》等相关法律法规及《公司章程》的有关规定，认真履行了监事会的各项职权和义务，行使了对公司经营管理及董事、高级管理人员的监督职能，维护了股东的合法权益。监事会认为，报告期内，公司及董事会能够严格遵守国家相关法律法规之规定，按照公司内部管理规范履行各自义务，公司建立健全了内部控制体系，提升了规范化运作水平。公司董事会、股东大会的召集、召开及审议程序合法有效，未出现违反相关法律法规、《公司章程》之规定及损害中小股东合法权益的行为。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

（一） 业务独立性：公司主营业务为提供教育软件产品（教育测评大数据采集和分析平台、区域智慧教育云平台）的研发和销售、自适应学习资源共享服务运营、第三方学业能力测评技术服务、教育信息化管理系统的委托技术开发、智慧教育整体解决方案。公司具有完整的业务流程，独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司能独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和开展经营活动。

（二） 资产独立性：公司由星立方有限公司整体变更设立而来，承继了有限公司的全部资产，因改制所引起的相关资产和产权权属证明文件已全部办理了变更登记；公司对已经获取的软件著作权具有独占性；具有独立完整的资产结构。截至本报告期末，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联

方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

（三）人员独立性：公司独立招聘员工，建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，根据《劳动法》和公司《人事规定》等有关文件与公司员工签订劳动合同，公司已在北京市人力资源和社会保障局海淀分局办理了独立的社保登记。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、核心技术人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪，均未在公司股东控制的其他公司及关联公司任职及领取报酬；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

（四）财务独立性：公司设独立的财务部门，配备了专业的财务人员，建立了独立的会计核算体系，并制订了符合国家相关法律法规的会计和财务管理制度；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号，不存在与公司股东控制的其他企业共用银行账户的情形；公司作为独立的纳税人，公司依法持有北京市国家税务局和北京市地方税务局签发的《税务登记证》，依法独立纳税；公司独立做出财务决策，独立对外签订合同，不受股东或其他单位干预或控制。

（五）机构独立性：公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理机构，并在股份公司内部相应的设立了经营管理职能部门。公司经营管理机构、生产经营机构及办公场所根据自身的需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，不存在与公司股东控制的其他企业混同的情形。

#### （四）对重大内部管理制度的评价

公司根据《公司法》、《公司章程》及相关法律法规的规定，结合公司实际情况制定了较完善的会计核算体系、财务管理体系和风险控制体系等内部管理制度，符合现代企业管理制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。报告期内，各项内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用，保障了公司健康平稳运行。由于内部管理控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

（1）关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

网络投票安排情况：

公司 2023 年第一次临时股东大会的于 2023 年 2 月 8 日采取现场+网络投票方式召开。具体内容详见公司于 2023 年 1 月 18 日、2023 年 2 月 10 日在全国中小企业股份转让系统官网 (<http://www.neeq.com.cn/>) 披露的《北京星立方科技发展股份有限公司关于召开 2023 年第一次临时股东大会通知公告（提供网络投票）》（公告编号：2023-004）、《北京星立方科技发展股份有限公司 2023 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-005）。

公司 2022 年年度股东大会于 2023 年 5 月 12 日采取现场+网络投票方式召开。具体内容详见公司于 2023 年 4 月 21 日、2023 年 4 月 24 日、2023 年 5 月 18 日在全国中小企业股份转让系统官网 (<http://www.neeq.com.cn/>) 披露的《北京星立方科技发展股份有限公司关于召开 2022 年年度股东大会通知公告（提供网络投票）》（公告编号：2023-017）、《北京星立方科技发展股份有限公司关于提前召开 2022 年年度股东大会的通知公告（提供网络投票）》（公告编号：2023-018）、《北京星立方科技发展股份有限公司 2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-011）。

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	澄宇审字（2024）第 0024 号			
审计机构名称	北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 13 楼 1305 室			
审计报告日期	2024 年 3 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	谢维 2 年	杨贵宝 1 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	25 万			

#### 审计报告

澄宇审字（2024）第 0024 号

北京星立方科技发展股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京星立方科技发展股份有限公司（以下简称“星立方公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 关键审计事项

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

事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注四、28、收入，六、32、营业收入和营业成本。

##### 1. 事项描述

2023 年度的营业收入金额为 3,772.84 万元。由于营业收入是星立方公司关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们针对营业收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）选取样本检查了主要销售合同，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符星立方公司的经营模式及企业会计准则的规定。

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并分析波动原因。

（4）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、发票、客户或者第三方确认的验收单据等，评价收入确认是否与会计政策一致。

（5）选取样本对销售收入金额执行函证程序，并就未回函的项目执行替代性审计程序。

（6）选取样本对主要客户工商信息资料进行查询，通过对重要客户工商信息资料查询，以及询问公司相关人员，核实客户是否真实存在，确认其是否存在关联关系。

（7）选取资产负债表日前后确认的收入会计记录核对至客户验收单据等支持性文件；并选取了资产负债表日前后的客户验收单据核对至收入会计记录，以评价收入是否在恰当的期间确认。

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

#### 四、其他信息

星立方公司管理层对其他信息负责。其他信息包括星立方公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估星立方公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算星立方公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星立方公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就星立方公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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

北京澄宇会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：谢维  
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：杨贵宝

二〇二四年三月二十八日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	17,090,039.02	21,145,352.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	0	40,815,408.69
应收账款	五、3	72,962,924.76	64,819,159.85
应收款项融资			
预付款项	五、4	39,195,311.77	33,559,637.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	54,772,205.91	24,097,891.04
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	46,139,072.83	43,422,651.19
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	4,329,108.25	14,253,268.14
<b>流动资产合计</b>		<b>234,488,662.54</b>	<b>242,113,368.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	7,471,651.40	7,376,278.69
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、9	-	1,020,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、10	1,320,705.74	1,247,202.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	50,548.29	657,127.79
无形资产	五、12	86,237,438.16	72,607,953.72
开发支出	五、13	11,998,386.12	12,698,999.36
商誉	五、14	58,925,225.66	58,925,225.66
长期待摊费用	五、15	23,502.51	211,522.95
递延所得税资产	五、16	6,304,517.72	7,177,361.62
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>172,331,975.60</b>	<b>161,921,672.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>406,820,638.14</b>	<b>404,035,041.13</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	10,259,819.44	2,001,986.11
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	11,151,359.81	7,792,556.65
预收款项			
合同负债	五、19	2,669,556.53	568,304.46
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			



代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	1,643,626.34	1,732,823.72
应交税费	五、21	1,472,087.24	12,073,863.73
其他应付款	五、22	417,009.28	451,308.40
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	-	1,164,531.46
其他流动负债	五、24	57,466.52	34,872.60
<b>流动负债合计</b>		<b>27,670,925.16</b>	<b>25,820,247.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>27,670,925.16</b>	<b>25,820,247.13</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、26	91,112,300.00	91,112,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	152,956,190.55	152,956,190.55
减：库存股			
其他综合收益	五、28	-59,720.11	-63,790.26
专项储备			
盈余公积	五、29	8,361,267.37	8,361,267.37
一般风险准备	五、30		
未分配利润		126,864,018.50	125,809,237.95
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		<b>379,234,056.31</b>	<b>378,175,205.61</b>

少数股东权益		-84,343.33	39,588.39
所有者权益（或股东权益）合计		379,149,712.98	378,214,794.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		406,820,638.14	404,035,041.13

法定代表人：刘宇明

主管会计工作负责人：刘宇明

会计机构负责人：张东涛

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		12,944,706.26	9,468,067.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十四、1	-	40,815,408.69
应收账款	十四、2	48,320,557.91	48,592,170.47
应收款项融资			
预付款项		22,363,357.24	11,297,991.94
其他应收款	十四、3	57,665,737.58	26,752,104.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		46,715,396.83	43,865,839.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,405,846.30	10,250,428.61
<b>流动资产合计</b>		<b>190,415,602.12</b>	<b>191,042,011.11</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、4	107,236,643.60	125,161,894.89
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		842,752.45	922,403.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产		43,162,029.81	46,097,575.38
开发支出		2,055,144.63	2,055,144.63
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,763,721.45	3,826,652.87
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>158,060,291.94</b>	<b>178,063,671.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>348,475,894.06</b>	<b>369,105,682.83</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,009,819.44	2,001,986.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,872,152.44	12,475,099.62
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		483,236.41	532,428.78
应交税费		65,341.37	7,848,487.64
其他应付款		7,399,630.45	19,680,519.88
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		11,061.95	11,061.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,438.05	1,438.05
<b>流动负债合计</b>		<b>25,842,680.11</b>	<b>42,551,022.03</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>25,842,680.11</b>	<b>42,551,022.03</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		91,112,300.00	91,112,300.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		153,791,450.79	153,791,450.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,361,267.37	8,361,267.37
一般风险准备			
未分配利润		69,368,195.79	73,289,642.64
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>322,633,213.95</b>	<b>326,554,660.80</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>348,475,894.06</b>	<b>369,105,682.83</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>37,728,393.30</b>	<b>31,826,852.38</b>
其中：营业收入	五、31	37,728,393.30	31,826,852.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>40,223,225.13</b>	<b>27,767,408.81</b>
其中：营业成本	五、31	12,626,613.09	6,103,436.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	188,465.71	160,752.42
销售费用	五、33	4,945,903.02	5,461,889.60
管理费用	五、34	13,663,428.10	13,489,265.35
研发费用	五、35	8,698,401.13	2,674,775.35
财务费用	五、36	100,414.08	-122,709.96
其中：利息费用		221,938.76	32,075.11
利息收入		11,363.73	95,427.23
加：其他收益	五、37	910,120.14	1,449,777.86

投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	95,372.71	-1,234,730.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		95,372.71	369,257.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	3,530,319.95	-4,179,905.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,040,980.97</b>	<b>94,584.89</b>
加：营业外收入	五、40	1,891.16	20,197.79
减：营业外支出	五、41	114,000.00	4,162.48
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,928,872.13</b>	<b>110,620.20</b>
减：所得税费用	五、42	998,023.30	-596,062.47
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>930,848.83</b>	<b>706,682.67</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		930,848.83	706,682.67
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-123,931.72	-341,424.89
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,054,780.55	1,048,107.56
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>4,070.15</b>	<b>21,377.86</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,070.15	21,377.86
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		4,070.15	21,377.86

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		934,918.98	728,060.53
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,058,850.70	1,069,485.42
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-123,931.72	-341,424.89
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	十五、2	0.01	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）	十五、2	0.01	0.01

法定代表人：刘宇明

主管会计工作负责人：刘宇明

会计机构负责人：张东涛

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十五、5	10,120,978.35	13,693,957.04
减：营业成本	十五、5	303,248.49	3,672,111.50
税金及附加		60,532.16	26,455.01
销售费用		1,489,681.38	1,577,572.71
管理费用		7,666,786.94	7,829,130.60
研发费用		3,224,886.50	1,700,815.29
财务费用		3,225.09	-170,747.94
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		6,309.93	326,909.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、6	90,768.00	1,929,640.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,284,225.57	-1,423,003.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,814,529.85	-107,833.83
加：营业外收入		14.42	15,000.00
减：营业外支出		44,000.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,858,515.43	-92,833.83
减：所得税费用		-937,068.58	-404,985.51

<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,921,446.85	312,151.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,921,446.85	312,151.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-3,921,446.85	312,151.68
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<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		80,388,637.71	41,435,182.89
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		909,269.39	1,481,440.84
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	15,701,778.94	32,053,870.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		96,999,686.04	74,970,494.47
购买商品、接受劳务支付的现金		30,109,278.48	19,180,192.33
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,510,160.05	10,604,836.78
支付的各项税费		1,456,048.00	3,583,224.46
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	51,084,265.45	25,409,957.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		92,159,751.98	58,778,211.12
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4,839,934.06	16,192,283.35
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,838,027.45	23,884,656.88
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			27,798.59
<b>投资活动现金流出小计</b>		15,838,027.45	23,912,455.47
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-15,838,027.45	-23,912,455.47
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,250,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		15,250,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		140,724.64	16,430.56



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		1,299,474.93	62,285.97
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,440,199.57</b>	<b>78,716.53</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,809,800.43</b>	<b>1,921,283.47</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>134,796.29</b>	<b>126,904.11</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-4,053,496.67</b>	<b>-5,671,984.54</b>
加：期初现金及现金等价物余额		19,678,417.61	25,350,402.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>15,624,920.94</b>	<b>19,678,417.61</b>

法定代表人：刘宇明

主管会计工作负责人：刘宇明

会计机构负责人：张东涛

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<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		48,027,762.00	23,990,159.85
收到的税费返还		6,309.93	326,909.71
收到其他与经营活动有关的现金		28,855,670.62	32,886,350.65
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>76,889,742.55</b>	<b>57,203,420.21</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		18,926,248.00	1,417,834.05
支付给职工以及为职工支付的现金		2,954,631.26	5,424,541.74
支付的各项税费		8,640.32	1,129,191.00
支付其他与经营活动有关的现金		53,849,799.00	38,449,117.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>75,739,318.58</b>	<b>46,420,684.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,150,423.97</b>	<b>10,782,735.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,999.29	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			40,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,999.29</b>	<b>40,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,690,000.00	22,338,918.08
投资支付的现金		1,985,000.00	4,395,624.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,675,000.00</b>	<b>26,734,542.08</b>

投资活动产生的现金流量净额		-5,672,000.71	-26,694,542.08
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>15,000,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		132,972.23	16,430.56
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>7,132,972.23</b>	<b>16,430.56</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,867,027.77</b>	<b>1,983,569.44</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>131,403.66</b>	<b>105,526.25</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,476,854.69</b>	<b>-13,822,710.90</b>
加：期初现金及现金等价物余额		8,002,733.49	21,825,444.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>11,479,588.18</b>	<b>8,002,733.49</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	91,112,300.00				152,956,190.55		-63,790.26		8,361,267.37		125,809,237.95	39,588.39	378,214,794.00
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	91,112,300.00				152,956,190.55		-63,790.26		8,361,267.37		125,809,237.95	39,588.39	378,214,794.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							4,070.15				1,054,780.55	-123,931.72	934,918.98
（一）综合收益总额							4,070.15				1,054,780.55	-123,931.72	934,918.98
（二）所有者投入和													

减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结													

转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本期末余额</b>	91,112,300.00			152,956,190.55		- 59,720.11		8,361,267.37	126,864,018.50	-84,343.33	379,149,712.98

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	91,112,300.00				152,956,190.55		- 85,168.12		8,330,052.20		124,792,345.56	381,013.28	377,486,733.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年期初余额</b>	91,112,300.00				152,956,190.55		-		8,330,052.20		124,792,345.56	381,013.28	377,486,733.47

						85,168.12							
<b>三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)</b>						21,377.86		31,215.17		1,016,892.39		- 341,424.89	728,060.53
(一) 综合收益总额						21,377.86				1,048,107.56		- 341,424.89	728,060.53
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								31,215.17		-31,215.17			
1. 提取盈余公积								31,215.17		-31,215.17			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留 存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	91,112,300.00			152,956,190.55		- 63,790.26		8,361,267.37		125,809,237.95	39,588.39	378,214,794.00

法定代表人：刘宇明

主管会计工作负责人：刘宇明

会计机构负责人：张东涛

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	91,112,300.00				153,791,450.79				8,361,267.37		73,289,642.64	326,554,660.80
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	91,112,300.00			153,791,450.79			8,361,267.37		73,289,642.64	326,554,660.80	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									-3,921,446.85	-3,921,446.85	
(一)综合收益总额									-3,921,446.85	-3,921,446.85	
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											



3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	91,112,300.00				153,791,450.79				8,361,267.37		69,368,195.79	322,633,213.95

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	91,112,300.00				153,791,450.79				8,330,052.20		73,008,706.13	326,242,509.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	91,112,300.00				153,791,450.79				8,330,052.20		73,008,706.13	326,242,509.12
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）									31,215.17		280,936.51	312,151.68
（一）综合收益总额											312,151.68	312,151.68
（二）所有者投入和减少												

资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								31,215.17		-31,215.17		
1. 提取盈余公积								31,215.17		-31,215.17		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	91,112,300.00				153,791,450.79				8,361,267.37		73,289,642.64	326,554,660.80

## 北京星立方科技发展股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京星立方科技发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），原名北京星立方科技发展有限公司，成立于 2010 年 1 月 25 日，法定代表人：刘宇明，注册资本 9,111,23 万元，统一社会信用代码：91110108699553484A，注册地址：北京市海淀区上地信息路 10 号五层 510 房。

##### 2、公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；工业控制计算机及系统销售；数据处理服务；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；计算机软硬件及辅助设备批发；企业形象策划；信息技术咨询服务；软件销售；计算机软硬件及辅助设备零售；电子产品销售；通讯设备销售；网络与信息安全软件开发；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；组织文化艺术交流活动；计算机系统服务；安全技术防范系统设计施工服务；机械设备销售；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；文具用品批发；文具用品零售；乐器批发；乐器零售；玩具销售；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

主营业务：科技推广和应用服务业。

##### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 28 日决议批准报出。

##### 4、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 12 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 2 户，减少 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计

准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的规定编制。

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

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

## 三、重要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况及2023年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

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

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

本公司从性质和金额两方面判断财务报表披露事项的重要性。判断性质的重要性时，本公司考虑该事项是否属于本公司日常活动等因素。判断金额大小的重要性时，本公司根据利润总额的5%确定。

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异

带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、17“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 7、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的

子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、17“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一



项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、17、（1）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、17（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 9、现金及现金等价物的确定标准

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

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他

原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

## 11、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前

计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 12、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

#### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为押金、备用金、正常关联方交易。
组合 3	本组合为信用等级为 A 级的国内客户的应收款项。

#### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为按账龄组合计提预期信用损失。
组合 2	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

#### ④长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征。



项 目	确定组合的依据
组合 2	本组合以应收租赁款

### 13、 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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“金融工具”及附注三、12“金融资产减值”。

### 14、 存货

#### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、发出商品、开发成本、开发产品、合同履约成本等等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

#### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

#### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 15、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

## 16、 持有待售非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

## 17、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权

的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并

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

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投

资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 18、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 19、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
办公设备	年限平均法	3-5	1-5	33.00-19.80、31.67-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	1-5	33.00-19.80、31.67-19.00
运输设备	年限平均法	3-5	1-5	33.00-19.80、31.67-19.00

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 20、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

## 21、 借款费用

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

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

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

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

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

## 22、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。



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

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

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

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：需结合公司内部研究开发项目的特点来披露划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

### **23、 长期待摊费用**

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

### **24、 长期资产减值**

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **25、 合同负债**

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

## 26、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

## 27、 预计负债

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

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

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

## 28、 股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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，相应增加负债。

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）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改

减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 29、 优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、21“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### 30、 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司收入确认的具体方法：

①自主研制开发的软件产品销售收入的确认原则及方法：

自主研制开发的软件产品是指拥有自主知识产权，无差异化、可批量复制的软件产品。

其收入确认原则及方法为：软件产品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，公司不再对该软件产品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该软件产品有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入。

本公司收入确认的具体原则和方法是：公司发货，客户收到软件产品运行无误后，根据客户的产品签收单确认收入。

②硬件产品销售收入的确认原则及方法：硬件产品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，公司不再对该产品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该产品有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入。

本公司收入确认的具体原则和方法是：公司发货，客户收到产品后，根据客户的产品签收单确认收入。

③技术开发收入的确认原则及方法：

技术开发是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发及硬件安装，由此开发出来的项目不具有通用性。其收入确认原则及方法为：

I、技术开发项目在同一会计年度内开始并完成的，在技术开发成果的使用权已经提供，客户签收确认，收到价款或取得收取款项的证据时，确认收入。

II、技术开发项目的开始和完成分属不同的会计年度的，在合同的收入、项目的完成程度能够可靠地确定，与项目有关的价款能够流入已经发生的成本

和完成该项技术开发将要发生的成本能够可靠地计量时，在资产负债表日按实际履行合同的义务，根据客户的确认单，确认技术开发收入。

III、对在资产负债表日劳务交易结果不能可靠估计的技术开发项目，如果已经发生的成本预计能够得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按相同的金额结转成本；如果已经发生的成本预计不能全部得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按已发生的成本结转成本，确认的收入金额小于已经发生的成本的差额，确认为损失；如果已发生的成本全部不能得到补偿，则不应确认收入，但应将已发生的成本确认为费用。

#### ④技术服务收入的确认原则及方法：

技术服务是指公司为客户提供软件应用等技术服务实现的收入。包括但不限于：免费服务期后的系统维护、数据修复、技术业务咨询服务、技术支持、应用培训等技术服务；二次开发服务业务；其他为客户（包括使用非公司产品）进行的技术支持、技术应用及技术咨询等服务。

技术服务收入的确认原则及方法为：在劳务已经提供，客户签收确认，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入。

#### ⑤工程施工收入的确认原则及方法：

与客户签订合同，按照实际履约合同的情况，根据客户项目完工确认单，确认收入。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

### 31、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。



为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## 32、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

### 33、 递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

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

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 34、 租赁

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

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

#### ①初始计量

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

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。

无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 35、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

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

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行解释第 16 号的规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### (2) 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。

税种	具体税率情况	
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。	
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。	
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%计缴，详见下表。	
<b>享受 15%所得税税率的企业为：</b>		
纳税主体名称	高新技术企业证书编号	有效期至
北京星立方科技发展股份有限公司	GR202111004157	2024年12月17日
北京盛列科技发展有限公司	GR202211003170	2025年12月1日
北京星立方云教育科技有限公司	GR202111003504	2024年12月17日

## 2、税收优惠及批文

(1) 根据北京市国家税务局税务事项通知书海国税批[2012]903040号，公司的三个软件产品：中小学校办学条件管理系统 v1.0 全面实施素质教育督导评价管理系统 v1.0 和普通中小学教育督导年报系统 v1.0 享受软件产品增值税即征即退的优惠政策，从 2012 年 1 月 1 日起执行。根据北京市国家税务局税务事项通知书海国税批[2013]913097号，公司软件产品：星立方统一认证系统 v1.0 享受软件产品增值税即征即退的优惠政策，从 2013 年 2 月 1 日起执行。根据北京市国家税务局税务事项通知书海国税批[2014]707103号，星立方数字视频监控大型管理平台 v1.0 享受软件产品增值税即征即退的优惠政策，自 2014 年 8 月 1 日起执行。根据北京市国家税务局事项通知书海国税软[2015]20150227080148号，星立方通用数据互操作软件 v3.0 享受软件产品增值税即征即退的优惠政策，自 2015 年 2 月 1 日起执行。

(2) 本公司之子公司北京南天信安科技发展有限公司 2011 年至 2015 年 6 月 30 日经税务备案获得批准的可享受增值税即征即退的优惠政策，从 2015 年 6 月至审计报告日一直享受该税收优惠政策，共十三个软件产品，分别为 Flyrish 教育信息互操作软件 V2.0、Flyrish 芯片操作系统软件 V1.0、Flyrish 简易用户管理系统软件 V2.0、Flyrish 网络阅卷系统软件 v1.0、Flyrish 中小学考试分析系统软件 VI.0、Flyrish 校园统一认证系统软件 v1.0【简称：Flyrish UAS】、Flyrish 网络阅卷系统软件 V2.0、Flyrish 考试分析系统（学校版）软件 V2.0、Flyrish 考试分析系统（教委版）软件 V2.0、Flyrish 考务管理系统软件 v1.0、Flyrish 中小学在线调查系统软件 v1.0、Flyrish 校本题库系统 v1.0、达睿思 Flyrish 智能选课系统 v1.0。

(3) 公司营改增后的部分现代服务业（技术开发、技术服务和技术转让）适用 6% 增值税税率，其中针对技术开发合同且通过技术市场合同备案的收入，享受 0% 的增值税税率。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	11,688.59	11,688.58
银行存款	16,962,587.65	21,016,945.34
其他货币资金	115,762.78	116,718.08
合 计	17,090,039.02	21,145,352.00
其中：存放在境外的款项总额		

### 受限制的货币资金：

项 目	期末余额	期初余额
保函保证金	115,118.08	116,718.08
冻结款项	1,350,000.00	1,350,216.31
合 计	1,465,118.08	1,466,934.39

注：冻结款项为诉讼财产冻结

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		45,350,454.10
小 计		45,350,454.10
减：坏账准备		4,535,045.41
合 计		40,815,408.69

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	14,027,336.22	19,109,785.38



账龄	期末余额	期初余额
1至2年	13,486,553.89	11,018,119.86
2至3年	9,748,119.86	28,660,961.42
3至4年	40,117,683.51	5,176,349.22
4至5年	4,976,052.22	14,710,302.20
5年以上	10,543,650.01	7,228,580.01
小计	92,899,395.71	85,904,098.09
减：坏账准备	19,936,470.95	21,084,938.24
合计	72,962,924.76	64,819,159.85

## (2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	92,899,395.71	100.00	19,936,470.95	21.46	72,962,924.76
其中：					
组合1	82,656,395.71	88.97	19,936,470.95	24.12	62,719,924.76
组合2	10,243,000.00	11.03			10,243,000.00
合计	92,899,395.71	100.00	19,936,470.95	21.46	72,962,924.76

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	85,904,098.09	100.00	21,084,938.24	24.54	64,819,159.85
其中：					
组合1	83,245,098.09	96.90	21,084,938.24	25.33	62,160,159.85
组合2	2,659,000.00	3.10			2,659,000.00
合计	85,904,098.09	100.00	21,084,938.24	100.00	64,819,159.85

组合1，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	14,027,336.22	280,546.72	2.00
1至2年	13,486,553.89	1,078,924.31	8.00
2至3年	9,748,119.86	1,949,623.97	20.00
3至4年	40,117,683.51	12,035,305.05	30.00
4至5年	1,141,052.22	456,420.89	40.00
5年以上	4,135,650.01	4,135,650.01	100.00
合 计	82,656,395.71	19,936,470.95	

## 组合 2，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年	3,835,000.00		
5年以上	6,408,000.00		
合 计	10,243,000.00		

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	21,084,938.24		1,148,467.29		19,936,470.95
合 计	21,084,938.24		1,148,467.29		19,936,470.95

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京幸福新童年文化发展有限公司	非关联方	17,193,148.15	3-4年	18.51	5,157,944.45
华瀚国际文化有限公司	非关联方	16,320,454.09	3-4年	17.57	4,896,136.23
北京华夏中融投资管理有限公司	非关联方	10,979,528.32	1年以内、 1-2年	11.82	698,362.27
云南讯盛科技有限公司	非关联方	4,000,000.00	1年以内	4.31	80,000.00

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京精琢科技有限公司	非关联方	3,835,000.00	4-5年	4.13	
合计	—	52,328,130.56		56.33	10,832,442.95

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 52,328,130.56 元，占应收账款期末余额合计数的比例 56.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 10,832,442.95 元。

#### 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	22,900,229.34	54.92	16,432,687.37	45.57
1至2年	5,133,784.54	12.31	6,931,984.98	19.22
2至3年	4,042,886.64	9.70	6,208,391.95	17.22
3年以上	9,618,411.25	23.07	6,486,573.50	17.99
小计	41,695,311.77	100.00	36,059,637.80	100.00
坏账准备	2,500,000.00		2,500,000.00	
合计	39,195,311.77		33,559,637.80	—

##### (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	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	未结算原因
西安植铃数科信息技术有限公司	3,950,000.00	3-4年	9.47	未到结算期
北京瑞名精创科技有限公司	3,830,000.00	1年以内	9.19	未到结算期
北京橙色小灯科技有限公司	3,531,000.00	1年以内	8.47	未到结算期
北京老哈河科技有限公司	3,500,000.00	1-2年	8.39	未到结算期
北京中泰华晟智慧科技有限公司	3,280,000.00	1年以内	7.87	未到结算期
合计	18,091,000.00	—	43.39	

#### 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款原值	62,575,916.13	29,748,408.51
减：坏账准备	7,803,710.22	5,650,517.47

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款净值	54,772,205.91	24,097,891.04

## (1) 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	36,787,825.29	8,838,207.45
1 至 2 年	9,372,721.86	5,064,346.40
2 至 3 年	2,404,346.40	1,920,168.48
3 至 4 年	486,568.48	12,240,946.93
4 至 5 年	12,171,994.00	1,006,203.15
5 年以上	1,352,460.10	678,536.10
小 计	62,575,916.13	29,748,408.51
减：坏账准备	7,803,710.22	5,650,517.47
合 计	54,772,205.91	24,097,891.04

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
往来款	6,633,617.03	7,383,498.93
保证金	20,355,774.40	21,705,858.20
备用金、押金	413,266.14	555,626.06
其他	35,173,258.56	103,425.32
合 计	62,575,916.13	29,748,408.51

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
年初余额	5,650,517.47			5,650,517.47
年初其他应收款账 面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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)	
本期计提	2,153,192.75			2,153,192.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,803,710.22			7,803,710.22

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	
其他应收款坏账准备	5,650,517.47	2,153,192.75			7,803,710.22
合计	5,650,517.47	2,153,192.75			7,803,710.22

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
华瀚国际文化发展公司	合作项目款	35,050,000.00	1 年以内	56.01	
国促（北京）商务有限公司	保证金	19,368,000.00	1 年以内、 3-4 年	30.95	6,150,480.00
四川瑞创银信科技合伙企业 (有限合伙)	往来款	1,890,000.00	2-3 年	3.02	378,000.00
尚晖国际教育咨询（北京） 有限公司	往来款	1,480,000.00	2-4 年	2.37	296,000.00
北京玻蓝科技有限公司	往来款	1,210,000.00	2-5 年	1.93	242,000.00
合计	——	58,998,000.00	——	94.28	7,066,480.00

## 6、存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	46,119,072.83		46,119,072.83
周转材料	20,000.00		20,000.00
合 计	46,139,072.83		46,139,072.83

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	43,402,651.19		43,402,651.19
周转材料	20,000.00		20,000.00
合 计	43,422,651.19		43,422,651.19

**7、其他流动资产**

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	4,329,108.25	14,253,268.14
合 计	4,329,108.25	14,253,268.14

**8、长期股权投资**

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
北京青豆文化发展有限公司	1,678,753.69			61,742.73		
优势合训国际教育科技（北京）有限公司	974,593.61			6,237.62		
山东星师教育科技有限公司	398,366.76					
北京星立方医疗科技有限公司	1,672,133.07			-409,621.84		
西安星立方信息科技有限公司	2,652,431.56			246,268.78		
合 计	7,376,278.69			-95,372.71		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
北京青豆文化发展有限公司					1,617,010.96

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
优势合训国际教育科技（北京）有限公司					968,355.99
山东星师教育科技有限公司					398,366.76
北京星立方医疗科技有限公司					2,081,754.91
西安星立方信息科技有限公司					2,406,162.78
合 计					7,471,651.40

### 9、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,020,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		1,020,000.00
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
合 计		1,020,000.00

### 10、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,320,705.74	1,247,202.63
固定资产清理		
合 计	1,320,705.74	1,247,202.63

#### (1) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	1,100,853.86	273,509.42	428,515.50	1,946,137.01	3,749,015.79
2、本期增加金额				358,135.42	358,135.42
(1) 购置				358,135.42	358,135.42
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					

项 目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	电子设备	合 计
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 企业合并减少					
4、期末余额	1,100,853.86	273,509.42	428,515.50	2,304,272.43	4,107,151.21
二、累计折旧					
1、年初余额	296,313.40	254,168.34	180,859.70	1,770,471.72	2,501,813.16
2、本期增加金额	52,290.56	2,789.83	101,772.40	127,779.52	284,632.31
(1) 计提	52,290.56	2,789.83	101,772.40	127,779.52	284,632.31
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 企业合并减少					
4、期末余额	348,603.96	256,958.17	282,632.10	1,898,251.24	2,786,445.47
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 企业合并减少					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	752,249.90	16,551.25	145,883.40	406,021.19	1,320,705.74
2、年初账面价值	804,540.46	19,341.08	247,655.80	175,665.29	1,247,202.63

### 11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,213,158.99	1,213,158.99
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,213,158.99	1,213,158.99
二、累计折旧		



项 目	房屋及建筑物	合 计
1、年初余额	556,031.20	556,031.20
2、本年增加金额	606,579.50	606,579.50
(1) 计提	606,579.50	606,579.50
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,162,610.70	1,162,610.70
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	50,548.29	50,548.29
2、年初账面价值	657,127.79	657,127.79

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	著作权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	30,711,229.86	21,133,684.78	65,888,639.72	117,733,554.36
2、本期增加金额		7,010,532.36	10,694,804.19	17,705,336.55
(1) 购置		7,010,532.36	10,694,804.19	17,705,336.55
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 企业合并减少				
4、期末余额	30,711,229.86	28,144,217.14	76,583,443.91	135,438,890.91
二、累计摊销				
1、年初余额	16,360,692.11	15,579,742.24	13,185,166.29	45,125,600.64

项目	著作权	非专利技术	软件	合计
2、本期增加金额	2,371,122.97	736,090.93	968,638.21	4,075,852.11
(1) 计提	2,371,122.97	736,090.93	968,638.21	4,075,852.11
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 企业合并减少				
4、期末余额	18,731,815.08	16,315,833.17	14,153,804.5	49,201,452.75
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 企业合并减少				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	11,979,414.78	11,828,383.97	62,429,639.41	86,237,438.16
2、年初账面价值	14,350,537.75	5,553,942.54	52,703,473.43	72,607,953.72

### 13、开发支出

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
青海油田教育中心智慧校园项目	3,921,522.06					3,921,522.06
中小学视频播控大数据平台系统	700,613.24				700,613.24	
藏语题库组卷平台	753,304.38					753,304.38
题库测评系统	5,268,415.05					5,268,415.05
教育教学质量提升项目平台源码项目	2,055,144.63					2,055,144.63
合 计	12,698,999.36				700,613.24	11,998,386.12

## 14、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成 的	处置	
北京南天信安科 技发展有限公司	58,925,225.66			58,925,225.66
合 计	58,925,225.66			58,925,225.66

注：（1）2016年非同一控制企业合并形成商誉58,925,225.66元。2016年5月本公司以6.69元/股的发行价格定向发行股份11,960,000股，以80,012,400.00元的交易价格购买北京盛列科技发展有限公司的100%股权，购买日盛列科技可辨认净资产公允价值21,087,174.34元，超出部分形成商誉58,925,225.66元。

（2）商誉减值准备北京南天信安科技发展有限公司（以下简称“南天信安”）管理层根据会计准则的相关规定将主营业务经营性资产（无现金无负债）认定为一个资产组，并以该资产组为基础进行相关商誉的测试，截止2023年12月31日该资产组账面价值4,260.45万元。本次测试采用现金流量预测方法计算盛列资产组的可收回金额，其预计未来现金流量根据管理层批准的5年期财务预算为基础确定。管理层在预计未来现金流量时采用的关键假设与历史经验及外部信息来源一致。按照假设测算的预计未来现金流现值为10,161.00万元，资产组账面价值与商誉的合计数为10,152.97万元，对比后商誉未发生减值。因此，本期商誉无需计提减值准备。

### 15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	211,522.95		188,020.44		23,502.51
合 计	211,522.95		188,020.44		23,502.51

### 16、递延所得税资产/递延所得税负债

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	30,240,181.17	4,552,725.72	32,863,492.04	5,488,785.78
内部交易未实现利 润	5,389,373.59	811,049.42	6,119,437.66	917,915.65
可抵扣亏损	5,728,906.58	940,742.58	3,137,781.36	770,660.19
合 计	41,358,461.34	6,304,517.72	42,120,711.06	7,177,361.62

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

## (2) 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		
可抵扣亏损	4,420,009.17	10,505,480.21
合 计	4,420,009.17	10,505,480.21

## (3) 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
2023 年		2,693,359.79	
2024 年	169,584.25	169,584.25	
2025 年	302,058.42	1,656,748.22	
2026 年	927,731.33	3,028,020.77	
2027 年	1,159,835.71	2,957,767.18	
2028 年	1,860,799.46		
合 计	4,420,009.17	10,505,480.21	

**17、短期借款**

## (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
保证借款		2,001,986.11
信用借款	10,259,819.44	
合 计	10,259,819.44	2,001,986.11

**18、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	3,378,434.37	3,435,051.39
1 至 2 年	3,467,516.33	1,743,892.80
2 至 3 年	191,796.65	586,000.00
3 年以上	4,113,612.46	2,027,612.46
合 计	11,151,359.81	7,792,556.65

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
华瀚国际文化发展公司	1,556,000.00	项目未结算

北京华盛天意建设工程有限公司	1,165,908.24	项目未结算
北京中视彩屏科技有限公司	980,000.00	项目未结算
北京网众信通科技技术有限公司	234,547.82	项目未结算
合 计	3,936,456.06	—

## 19、合同负债

### 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	2,727,023.05	603,177.06
减：计入其他非流动负债	57,466.52	34,872.60
合 计	2,669,556.53	568,304.46

## 20、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,414,052.92	8,352,427.47	8,188,627.78	1,577,852.61
二、离职后福利-设定提存计划	318,770.80	1,044,626.27	1,297,623.34	65,773.73
三、辞退福利		11,961.50	11,961.50	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,732,823.72	9,409,015.24	9,498,212.62	1,643,626.34

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,375,385.33	7,430,695.12	7,285,534.54	1,520,545.91
2、职工福利费				
3、社会保险费	34,779.59	626,157.28	618,130.24	42,806.63
其中：医疗保险费	29,591.67	607,865.14	596,441.83	41,014.98
工伤保险费	5,510.55	16,821.40	21,688.41	643.54
生育保险费	-322.63	1,470.74		1,148.11
4、住房公积金	3,888.00	295,575.07	284,963.00	14,500.07
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8. 其他短期薪酬				
合 计	1,414,052.92	8,352,427.47	8,188,627.78	1,577,852.61

### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	309,284.68	1,012,172.92	1,258,275.21	63,182.39
2、失业保险费	9,486.12	32,453.35	39,348.13	2,591.34
3、企业年金缴费				
合 计	318,770.80	1,044,626.27	1,297,623.34	65,773.73

**21、应交税费**

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,073,352.75	11,743,006.78
企业所得税	290,023.28	284,895.00
个人所得税	22,646.84	20,222.87
城市维护建设税	36,777.68	15,167.40
教育费附加	29,572.02	6,343.01
地方教育费附加	19,714.67	4,228.67
印花税		
合 计	1,472,087.24	12,073,863.73

**22、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	417,009.28	451,308.40
合 计	417,009.28	451,308.40

**(1) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	359,991.58	119,634.41
质保金	6,905.00	285,784.98
个人垫付款	37,406.52	34,801.31
个人社保	12,706.18	11,087.70
合 计	417,009.28	451,308.40

**23、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债（附注六、26）		1,164,531.46
合 计		1,164,531.46

**24、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	57,466.52	34,872.60
合计	57,466.52	34,872.60

**25、租赁负债**

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	1,164,531.46				1,164,531.46	
减：一年内到期的租赁负债（附注六、24）	1,164,531.46					
合计		—	—		—	

**26、股本**

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	91,112,300.00						91,112,300.00

**27、资本公积**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	152,956,190.55			152,956,190.55
其他资本公积				
合计	152,956,190.55			152,956,190.55

**28、其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生金额				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（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
外币财务报表折算差额	-63,790.26	4,070.15			4,070.15	-59,720.11
其他综合收益合计	-63,790.26	4,070.15			4,070.15	-59,720.11

**29、 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	8,361,267.37			8,361,267.37
合 计	8,361,267.37			8,361,267.37

**30、 未分配利润**

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	125,809,237.95	124,792,345.56
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	125,809,237.95	124,792,345.56
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,054,780.55	1,048,107.56
减：提取法定盈余公积		31,215.17
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	126,864,018.50	125,809,237.95

**31、 营业收入和营业成本**

## (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,728,393.30	12,626,613.09	31,818,361.81	6,103,436.05
其他业务			8,490.57	
合 计	37,728,393.30	12,626,613.09	31,826,852.38	6,103,436.05

## (2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
软件销售	12,153,044.37	815,380.94	5,937,699.21	342,307.91
硬件销售	1,052,538.89	153,441.36	9,376,048.64	3,533,622.48
软件开发及服务业务	24,522,810.04	11,657,790.79	16,504,613.96	2,227,505.66
合 计	37,728,393.30	12,626,613.09	31,818,361.81	6,103,436.05

## (3) 本期合同产生的收入情况

合同分类	销售商品	提供劳务	其他	合 计
在某一时段内确认收入		24,522,810.04		24,522,810.04



合同分类	销售商品	提供劳务	其他	合 计
在某一时点确认收入	13,205,583.26			13,205,583.26
合 计	13,205,583.26	24,522,810.04		37,728,393.30

**32、税金及附加**

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	85,570.07	65,306.14
教育费附加	51,118.91	34,976.58
地方教育费附加	34,079.28	25,699.58
印花税	17,307.45	34,288.08
其他	390.00	482.04
合 计	188,465.71	160,752.42

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**33、销售费用**

项 目	本期金额	上期金额
薪酬及劳务费	1,730,825.97	2,836,119.09
差旅费	219,168.36	503,626.85
业务招待费	209,277.54	307,241.88
办公费	25,464.14	44,437.79
房租费		3,502.25
折旧费	29,797.56	31,348.54
技术服务费	1,766,038.44	765,501.08
其他	48,189.08	131,104.76
摊销费	917,141.93	839,007.36
合 计	4,945,903.02	5,461,889.60

**34、管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
薪酬及劳务费	2,602,580.73	2,788,969.77
摊销费	7,644,364.95	6,976,035.26
折旧费	239,286.83	140,216.87
业务招待费	89,361.09	339,407.14
中介机构费	1,439,257.81	1,549,124.46
差旅费	53,381.19	160,149.10
办公费	48,939.11	120,970.98

项 目	本期金额	上期金额
租赁费	716,648.08	499,359.30
装修费	188,020.44	164,517.85
其他	641,587.87	750,514.62
合 计	13,663,428.10	13,489,265.35

**35、研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,411,380.95	2,598,380.01
服务费		11,320.75
房租费	74,022.78	53,889.85
摊销费	2,598,973.97	
其他	614,023.43	11,184.74
合 计	8,698,401.13	2,674,775.35

**36、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	221,938.76	32,075.11
减：利息收入	11,363.73	95,427.23
减：汇兑收益	131,403.66	102,097.97
手续费	21,242.71	42,740.13
合 计	100,414.08	-122,709.96

**37、其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	904,455.14	1,437,767.05	904,455.14
代扣个人所得税手续费返还	5,665.00	9,579.57	5,665.00
其他		2,431.24	
合 计	910,120.14	1,449,777.86	910,120.14

**(1) 计入当期其他收益的政府补助：**

项 目	本期金额	上期金额	入本期非经常性损益的金额
软件增值税即征即退收入	903,493.44	1,437,605.37	903,493.44
稳岗补贴	961.70	161.68	961.70
合 计	904,455.14	1,437,767.05	904,455.14

**38、投资收益**

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	95,372.71	369,257.29
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,603,987.84
合 计	95,372.71	-1,234,730.55

**39、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	4,535,045.41	-907,009.08
应收账款坏账损失	1,148,467.29	-3,561,885.91
其他应收款坏账损失	-2,153,192.75	-1,621,627.69
预付账款坏账损失		1,910,616.69
合 计	3,530,319.95	-4,179,905.99

**40、营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		1,438.77	
其他	1,891.16	18,759.02	1,891.16
合 计	1,891.16	20,197.79	1,891.16

**41、营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		4,162.48	
其中：固定资产			
无形资产			
非常损失	114,000.00		114,000.00
合 计	114,000.00	4,162.48	114,000.00

**42、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	125,179.40	-439,623.47
递延所得税费用	872,843.90	-156,439.00
合 计	998,023.30	-596,062.47

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	1,928,872.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	149,728.89
子公司适用不同税率的影响	443,164.42
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	35,018.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	370,111.67
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用-研发费加计扣除	
所得税费用	998,023.30

#### 43、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	11,363.73	95,427.23
政府补助	961.70	1,600.45
往来款	12,900,319.98	30,883,484.06
押金、保证金	2,789,133.53	1,073,359.00
合 计	15,701,778.94	32,053,870.74

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
管理销售费用	5,137,389.74	6,066,147.00
手续费	9,854.55	42,740.13
押金、保证金	508,380.00	424,926.56
支付受限资金		1,465,334.39
往来款及其他	45,428,641.16	17,410,809.47
合 计	51,084,265.45	25,409,957.55

#### 44、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	930,848.83	706,682.67

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值准备		
信用减值损失	-3,530,319.95	4,179,905.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	284,632.31	242,015.67
使用权资产摊销	606,579.50	556,031.20
无形资产摊销	10,229,569.41	9,120,860.19
长期待摊费用摊销	188,020.44	166,620.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	221,938.76	134,173.08
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	872,843.90	-59,317.01
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,716,421.64	-2,475,844.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,281,089.37	23,089,778.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,528,846.87	-19,468,622.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,839,934.06	16,192,283.35
<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	15,624,920.94	19,678,417.61
减：现金的年初余额	19,678,417.61	25,350,402.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,053,496.67	-5,671,984.54

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	15,624,920.94	19,678,417.61
其中：库存现金	11,688.59	11,688.58
可随时用于支付的银行存款	15,613,232.35	19,666,729.03
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	15,624,920.94	19,678,417.61
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		

#### 45、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,465,118.08	保函保证金及司法冻结
合 计	1,465,118.08	

#### 46、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	33,101.45	7.0827	234,447.64
欧元	0.07	7.8592	0.55
合 计	33,101.52	—	234,448.19

#### 47、租赁

##### (1) 本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	716,648.08
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	73,063.73
与租赁相关的总现金流出	1,299,474.93

#### 48、政府补助

##### (1) 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	904,455.14	1,437,767.05
合计	904,455.14	1,437,767.05

#### 49、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,411,380.95	2,598,380.01
服务费		11,320.75
房租费	74,022.78	53,889.85
摊销费	2,598,973.97	
其他	614,023.43	11,184.74
合计	8,698,401.13	2,674,775.35
其中：费用化研发支出	8,698,401.13	2,674,775.35
资本化研发支出		

#### 六、合并范围的变更

1、本期注销子公司 1 家：青海星立方信息技术有限公司，本期成立孙公司 1 家：北京星立方数字出版传媒有限公司，子公司一家：深圳星立方数字传播有限公司。

#### 七、在其他主体中的权益

##### 1、在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

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	
北京南天信安科技发展有限公司	北京	北京	专业承包；技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让、技术推广；	100		资产重组
STARCUBETECHNOLOGY&DEVELOPMENT(NEW YORK)	纽约	纽约	技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询、技术推广、技术咨询；	100		货币出资
北京南天数科科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；	100		货币出资
北京星立方云科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；基础软件服务；	100		货币出资
星联职教（北京）教育科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务；软件开发；企业管理；企业管理咨询；教育咨询（中介服务除外）；	100		货币出资

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	
云南星立方教育科技有限公司	云南	云南	计算机软硬件的技术开发、应用、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；	100		货币出资
北京星视融通智能科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统服务；		100	货币出资
星视融通（西安）智能科技有限公司	西安	西安	软件开发、信息技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；	100		货币出资
星视融通（成都）智能科技有限公司	成都	成都	软件开发；信息技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；	100		货币出资
南天星联（北京）教育科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务；软件开发；企业管理；企业管理咨询；教育咨询（中介服务除外）；	60		货币出资
北京星立方数字出版传媒有限公司	北京	北京	出版物零售；出版物批发；出版物互联网销售；		100	货币出资
深圳星立方数字传播有限公司	广东	广东	数字文化创意内容应用服务；区块链技术相关软件和服务；大数据服务；软件开发；咨询策划服务；信息咨询服务；	100		货币出资

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京青豆文化发展有限公司	北京	北京	文化艺术交流、技术开发及服务	40.48		权益法
优势合训国际教育科(北京)有限公司	北京	北京	软件开发及技术服务	40.00		权益法
山东星师教育科技有限公司	山东泰安	山东泰安	教育软件开发及技术服务		40.00	权益法
北京星立方医疗科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务	30.00		权益法
西安星立方信息科技有限公司	西安	西安	计算机技术的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务	49		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息



项 目	期末余额/本期金额			期初余额/上期金额		
	北京青豆文化 发展有限公司	优势合训国 际教育科 (北京)有 限公司	西安星立方 信息科技有 限公司	北京青豆文 化发展有限 公司	优势合训国 际教育科 (北京)有 限公司	西安星立方 信息科技有 限公司
流动资产	170,534.42	295,977.99	6,866,246.49	538,385.94	316,139.56	5,701,984.23
非流动资产	183.32		5,302,859.44	1,832.48		1,168,160.91
资产合计	170,717.74	295,977.99	12,169,105.93	54,0218.42	316,139.56	6,870,145.14
流动负债	278,160.71	275,088.05	1,251,385.83	448,142.08	279,655.56	1,349,835.70
非流动负债			6,000,000.00			100,000.00
负债合计	278,160.71	275,088.05	7,251,385.83	448,142.08	279,655.56	1,449,835.70
少数股东权益						
营业收入	168,316.83		1,179,544.89	459,500.00		1,783,550.00
净利润	-152,526.51	-15,594.06	-502,589.34	-46,992.80	-25,874.08	268,051.44
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额						
本期收到的来自联 营企业的股利						

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### (一) 风险管理目标和政策

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

## 1、信用风险

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 九、关联方及关联交易

### 1、控股股东及最终控制方

截至2023年12月31日，本公司无最终控制方。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易  
无。

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
云南南天电子信息产业股份有限公司	房屋	463,392.80	488,214.91

(3) 关联担保情况

## ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
康婵	1,000,000.00	2021年12月02日	2025年12月01日	否

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
云南南天电子信息产业股份有限公司	37,041.00		20,517.00	
北京星立方医疗科技有限公司	449,792.63		449,792.63	
应收账款：				
北京星立方医疗科技有限公司	2,650,000.00		2,659,000.00	
合 计	3,136,833.63		3,129,309.63	

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
云南南天电子信息产业股份有限公司		61,686.00
合 计		61,686.00

## 十、股份支付

无

## 十一、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

无。

## 2、或有事项

无。

## 十二、资产负债表日后事项

无。

## 十三、其他重要事项

无。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

银行承兑汇票		
商业承兑汇票		45,350,454.10
小 计		45,350,454.10
减：坏账准备		4,535,045.41
合 计		40,815,408.69

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,058,800.00	13,266,177.88
1至2年	9,557,177.89	8,416,499.86
2至3年	7,146,499.86	21,059,269.38
3至4年	36,822,141.47	8,032,799.22
4至5年	4,656,052.22	8,674,302.20
5年以上	4,531,600.01	1,890,400.01
小 计	65,772,271.45	61,339,448.55
减：坏账准备	17,451,713.54	12,747,278.08
合 计	48,320,557.91	48,592,170.47

### (2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	65,772,271.45	100.00	17,451,713.54	26.53	48,320,557.91
其中：					
组合 1	61,227,271.45	93.09	17,451,713.54	28.50	43,775,557.91
组合 2	4,545,000.00	6.91			4,545,000.00
合 计	65,772,271.45	100.00	17,451,713.54	26.53	48,320,557.91

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	61,339,448.55	100.00	12,747,278.08	20.78	48,592,170.47
其中：					
组合 1	61,219,448.55	99.80	12,747,278.08	20.82	48,472,170.47
组合 2	120,000.00	0.20			120,000.00
合计	61,339,448.55	100.00	12,747,278.08	100.00	48,592,170.47

## 组合 1 中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,058,800.00	61,176.00	2.00
1 至 2 年	9,557,177.89	764,574.23	8.00
2 至 3 年	7,146,499.86	1,429,299.97	20.00
3 至 4 年	36,822,141.47	11,046,642.44	30.00
4 至 5 年	821,052.22	328,420.89	40.00
5 年以上	3,821,600.01	3,821,600.01	100.00
合计	61,227,271.45	17,451,713.54	100.00

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	12,747,278.08	4,704,435.46			17,451,713.54
合计	12,747,278.08	4,704,435.46			17,451,713.54

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京幸福新童年文化发展有限公司	非关联方	17,193,148.15	3-4 年	26.14	5,157,944.45
华瀚国际文化有限公司	非关联方	16,320,454.09	3-4 年	24.81	4,896,136.23

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京华夏中融投资管理有限 公司	非关联方	10,979,528.32	1年以 内、1-2年	16.69	698,362.27
北京精琢科技有限公司	非关联方	3,835,000.00	4-5年	5.83	
北京博瑞盛亚科技有限公司	非关联方	2,800,000.00	2-3年	4.26	560,000.00
合 计	—	51,128,130.56	—	77.73	11,312,442.95

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 51,128,130.56 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 77.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 11,312,442.95 元。

### 3、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款原值	65,371,392.26	32,342,923.43
减：坏账准备	7,705,654.68	5,590,819.16
其他应收款净值	57,665,737.58	26,752,104.27

#### (1) 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	40,035,180.04	11,631,588.61
1至2年	6,512,953.40	5,074,898.49
2至3年	4,922,918.49	1,788,386.23
3至4年	378,386.23	12,169,494.00
4至5年	12,169,494.00	1,000,020.00
5年以上	1,352,460.10	678,536.10
小 计	65,371,392.26	32,342,923.43
减：坏账准备	7,705,654.68	5,590,819.16
合 计	57,665,737.58	26,752,104.27

##### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	20,210,320.10	21,631,590.10
往来款	10,041,240.55	10,636,772.67
合作项目款	35,000,000.00	
备用金	48,743.19	35,259.69

款项性质	期末余额	期初余额
代垫款	71,088.42	39,300.97
合计	65,371,392.26	32,342,923.43

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
年初余额	5,590,819.16			5,590,819.16
年初其他应收款账 面余额在本期：				
——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	2,114,413.74			2,114,413.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	7,705,232.90			7,705,232.90

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	5,590,819.16	2,114,413.74			7,705,232.90
合计	5,590,819.16	2,114,413.74			7,705,232.90

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
华瀚国际文化发展公司	项目投资款	35,050,000.00	1 年以内	53.62	
国促（北京）商务有限公司	保证金	19,368,000.00	1-2 年、4-5 年	29.63	6,150,480.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
四川瑞创银信科技合伙企业 （有限合伙）	往来款	1,890,000.00	2-3 年	2.89	378,000.00
尚晖国际教育咨询（北京） 有限公司	往来款	1,480,000.00	2-3 年	2.26	296,000.00
北京玻蓝科技有限公司	往来款	1,210,000.00	2-3 年	1.85	242,000.00
合 计	——	58,998,000.00	——	90.25	7,066,480.00

#### 4、长期股权投资

##### （1）长期股权投资分类

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	100,163,358.9 6		100,163,358.9 6	118,183,982.9 6		118,183,982.9 6
对联营、合营企业投 资	7,073,284.64		7,073,284.64	6,977,911.93		6,977,911.93
合 计	107,236,643.6 0		107,236,643.6 0	125,161,894.8 9		125,161,894.8 9

##### （2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
北京南天数科科技有 限公司	20,000,000.00		20,000,000.00			
北京南天信安科技发 展有限公司	80,012,400.00			80,012,400.00		
北京星立方云科技有 限公司	12,768,000.00	1,169,000.00		13,937,000.00		
星立方科技发展（纽 约）有限责任公司	2,832,324.00			2,832,324.00		



被投资单位	年初余额	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
云南星立方教育科技有限公司	1,224,634.96	404,000.00		1,628,634.96		
星联职教（北京）教育科技有限公司		315,000.00		315,000.00		
星视融通（西安）智能科技有限公司	741,000.00	95,000.00		836,000.00		
南天星联（北京）教育科技有限公司	600,000.00	2,000.00		602,000.00		
青海星立方信息技术有限公司	5,624.00		5,624.00			
减：长期股权投资减值准备						
合 计	118,183,982.96			100,163,358.96		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
一、联营企业						
北京青豆文化发展有限公司	1,678,753.69			61,742.73		
优势合训国际教育科技（北京）有限公司	974,593.61			6,237.62		
北京星立方医疗科技有限公司	1,672,133.07			-409,621.84		
西安星立方信息科技有限公司	2,652,431.56			246,268.78		
合 计	6,977,911.93			-95,372.71		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业					
北京青豆文化发展有限公司				1,617,010.96	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
优势合训国际教育科技（北京）有限公司				968,355.99	
北京星立方医疗科技有限公司				2,081,754.91	
西安星立方信息科技有限公司				2,406,162.78	
合 计				7,073,284.64	

## 5、营业收入、营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,120,978.35	303,248.49	13,685,466.47	3,672,111.50
其他业务			8,490.57	
合 计	10,120,978.35	303,248.49	13,693,957.04	3,672,111.50

### （2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
软件销售	4,114,106.41	620,363.21	172,566.39	122,123.90
硬件销售	98,062.66	-333,451.35	3,635,964.96	3,229,509.34
软件开发及服务业务	5,908,809.28	16,336.63	9,876,935.12	320,478.26
合 计	10,120,978.35	303,248.49	13,685,466.47	3,672,111.50

### （3）本期合同产生的收入情况

合同分类	销售商品	提供劳务	其他	合 计
在某一时段内确认收入		5,908,809.28		5,908,809.28
在某一时点确认收入	4,212,169.07			4,212,169.07
合 计	4,212,169.07	5,908,809.28		10,120,978.35

## 6、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	95,372.71	388,553.75
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,604.71	1,541,086.35
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		

项 目	本期金额	上期金额
合 计	90,768.00	1,929,640.10

## 十五、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,626.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-112,108.84	

项 目	金 额	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-105,482.14	
所得税影响额	15,822.32	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-89,659.82	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.2785	0.0116	0.0116
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.3022	0.0126	0.0126

（此页无正文）

北京星立方科技发展股份有限公司  
二〇二四年三月二十八日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### (1) 会计政策变更

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

根据该规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定,对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行解释第 16 号的规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### (2) 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,626.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-112,108.84
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-105,482.14</b>
减:所得税影响数	-15,822.32
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-89,659.82</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用